

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ

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

الفهرس

صفحة

٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
٩ - ٤٣	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مكة للإنشاء والتعمير – شركة مساهمة سعودية (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الإعتراف بالإيرادات

• إن معظم إيرادات الشركة نتجت عن عوائد الإقامة في الغرف ومبيعات الأغذية والمشروبات. يتم تسجيل الفواتير بناءً على الخدمات المقدمة والمبيعات للنزلاء، بالإضافة إلى إيرادات تأجير الاستثمارات العقارية، حيث تعتبر الإيرادات كأحد الأمور الرئيسية في المراجعة حيث تعتبر مؤشر رئيسي لأداء الشركة وأيضاً لوجود مخاطر متصلة للإعتراف بالإيرادات بقيمة تختلف عن القيمة الفعلية.

• يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة، كما يقدم الإيضاح رقم (٢٢) معلومات حول الإيرادات.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- إن إجراءات المراجعة المتبعة شملت تقييم السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الشركة وبما يتلائم مع المعايير الدولية للتقرير المالي وفهم نظام الرقابة للإيرادات لدى الشركة.
- الحصول على تحليل الإيرادات المختلفة المتأتية للشركة.
- إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للإيرادات المتأتية من الفندق والإيجارات من الاستثمارات العقارية.
- دراسة تحليلية لهامش ربح الفندق لجميع الأقسام (الغرف، الأغذية والمشروبات، والأقسام الأخرى).
- مراجعة تفصيلية لعينة من العمليات التي تمت خلال الفترة السابقة واللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي وذلك لتقييم توقيت الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالفندق والاستثمارات العقارية للتأكد ما إذا كان قد تم الاعتراف بها في الفترة الصحيحة.
- مراجعة عينة من الأوراق الثبوتية المتعلقة بالإيرادات الخاصة بالفندق والاستثمارات العقارية كالعقود والكشوفات الخاصة بذلك.
- التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

مخصص الزكاة

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

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

- إن إحتساب مخصص الزكاة للسنة ومخصص الزكاة للسنوات غير المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ينطوي على تقديرات لمبالغ جوهرية على مستوى القوائم المالية ككل. كما أن للشركة عمليات واسعة ضمن نشاط أعمالها الإعتيادي مما يجعل الأحكام والتقديرات بالنسبة للزكاة أمر رئيسي.
- أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ، في حين قدمت الشركة إقرارها الزكوية عن السنوات من ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ حتى ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤١هـ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها ولا زالت تحت الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. بالإضافة إلى ذلك صدر خلال السنة ربط زكوي عن سنتين ١٤٣٨هـ و ١٤٣٩هـ بحوالي ١٥ مليون ريال سعودي، في حين قامت الشركة بتكوين مخصص وفقاً لتقديرات إدارة الشركة.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع تأكيد أو إستنتاج حولها. فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال مراجعتنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمور للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا إنترزنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات و الأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية و التنظيمات الأخرى

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



عن طلال أبوغزاله وشركاه

عبد الوهاب إسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ٢٤ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٨ مارس ٢٠٢١ م
جدة - المملكة العربية السعودية

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣١٣,٣١٤,٥٤٣	١,٢٩٩,٩٢٨,٩٧٧	٥	ممتلكات ومعدات
٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩	٦	استثمارات عقارية
٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨	٧	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	٨	استثمار في شركة زميلة
٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	٩	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
<u>٤,١٨٢,٧٤٢,٤٠٦</u>	<u>٤,٦٣٨,٣٠٩,٢٨٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٠٢١,٦٥٤	٢,١٨٣,٢٢٦		مخزون
٩٩,٠٩٩,٥١٢	٦٧,٠٦٤,٠٥٤	١١	ذمم مدينة تجارية
٣٩,٦٩٠,٥٢٢	٥٧,٣٧٠,١١٢	١٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤٧,٨٧٩,٥٤١	--	١٠	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	١٩٤,٤٧٥,٥٥٤	١٣	نقد وما في حكمه
<u>٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧</u>	<u>٣٢١,٠٩٢,٩٤٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤,٧١٢,٥١٦,١٠٣</u>	<u>٤,٩٥٩,٤٠٢,٢٣٠</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٤	رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١٥	احتياطي نظامي
(٥٣٦,٠٠٧)	(٥٣٦,٢٨٢)	١٧	التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	١٦٠,٨٢٥,٤٢٢		أرباح مبقاة
<u>٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣</u>	<u>٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨</u>		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٢,٧٥٨,٠٥٥	١٧	مزايا الموظفين
٤٩,٩٩٩,٦٠٠	١٤٩,٩٩٩,٠٠٠	١٦	تسهيلات انتمائية
<u>٨١,٤١٦,٨٠٩</u>	<u>١٨٢,٧٥٧,٠٥٥</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١,١٧١,٥٣٣	١٧,٧١٣,١٧٧	١٨	إيرادات مؤجلة
٣١,٣٢٧,٨٠٦	٢٨,٥٤٥,٦٨٧		ذمم دائنة
٥٢,٠٨٥,٥٨١	٥٣,٤٤٢,٧٧٣	١٩	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠	٢٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣٨,٨٧١,٣١٠	٧,٩٦٢,٧٣٠	٢١/ب	مخصص الزكاة
<u>٣٣٤,٣١٩,٤٦١</u>	<u>٣١٢,٧٠٧,٣٨٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤١٥,٧٣٦,٢٧٠</u>	<u>٤٩٥,٤٦٤,٤٤٢</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤,٧١٢,٥١٦,١٠٣</u>	<u>٤,٩٥٩,٤٠٢,٢٣٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض







تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	إيضاح	
٤٧٧,٣٤٠,٩٤٨	١٢٣,٤٤٣,٥٦٨	٢٢	الإيرادات
(١٩٧,٥٦٧,٥٣٧)	(١٢٣,٥٢٣,٤٨٠)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٢٧٩,٧٧٣,٤١١	(٧٩,٩١٢)		إجمالي (الخسارة) الربح
(٢٠,٨٠٥,٨٤٥)	(٢٤,٥٧٠,٦٤٩)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٢٥٨,٩٦٧,٥٦٦	(٢٤,٦٥٠,٥٦١)		صافي (الخسارة) الربح من التشغيل
(٢٧,٧٧١,٤٨٧)	(٢٥,٦١٨,١٧١)	١١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	(٢,٠١٣,٣٢١)		تكاليف إقراض
٢٧,٦٢١,٨٠٨	١,٢١٥,١٧١	٢٥	إيرادات أخرى
(٢٥٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠)		تبرعات
٢٥٨,٥٦٧,٨٨٧	(٥١,٠٨٢,٨٨٢)		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٢٢,٤٣٥,٧١٠)	(٧,٧٩٤,٤٨٤)	٢١	الزكاة
٢٣٦,١٣٢,١٧٧	(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)		صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر			
١,٠٥١,٨٣٤	(٢٧٥)	١٧	(الخسائر) // الأرباح الإكتوارية لمزايا الموظفين
(٦٣١,٨٢٢,٣٩٤)	٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٣٠,٧٧٠,٥٦٠)	٤٧٣,٢٥٩,٦٨١		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(٣٩٤,٦٣٨,٣٨٣)	٤١٤,٣٨٢,٣١٥		مجموع الدخل (الخسارة) الشامل
(خسارة) ربحية السهم:			
١,٤٣	(٠,٣٦)	٢٦	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

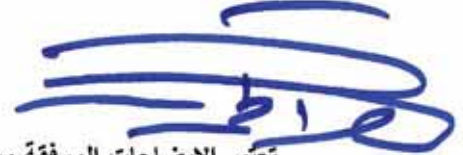
المدير المالي



المدير العام



عضو مجلس الإدارة المفوض



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإشياء والتعبير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	(٥٣٦,٠٠٧)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ:
(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	--	--	--	--	الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ
(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	--	--	--	--	أرباح اعتد توزيعها عن عام ١٤٤١ هـ
٤٧٣,٢٥٩,٦٨١	--	٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	(٢٧٥)	--	--	صافي الخسارة بعد الزكاة
٤١٤,٣٨٢,٣١٥	(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	(٢٧٥)	--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨	١٦٠,٨٢٥,٤٢٢	١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣	(٥٣٦,٢٨٢)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	مجموع الدخل الشامل
٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦	٤٤٨,٢٠٠,٤٩٣	٢,٠٨٩,٩٩٤,٩٥٩	(١,٥٨٧,٨٤١)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ:
(٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠)	(٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠)	--	--	--	--	الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
٢٣٦,١٣٢,١٧٧	٢٣٦,١٣٢,١٧٧	--	--	--	--	أرباح اعتد توزيعها عن عام ١٤٤٠ هـ
--	١١٢,٢٢٦,٩٥٨	(١١٢,٢٢٦,٩٥٨)	--	--	--	صافي الربح بعد الزكاة
(٦٣٠,٧٧٠,٥٦٠)	--	(٦٣١,٨٢٢,٣٩٤)	١,٠٥١,٨٣٤	--	--	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٩٤,٦٣٨,٣٨٣)	٣٤٨,٣٥٩,١٣٥	(٧٤٤,٠٤٩,٣٥٢)	١,٠٥١,٨٣٤	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	(٥٣٦,٠٠٧)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

عضو مجلس الإدارة المقروض

المدير العام

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	إيضاح	
٢٥٨,٥٦٧,٨٨٧	(٥١,٠٨٢,٨٨٢)		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربح إلى صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٧٧٢,٧٦١	٣٠,١٦٣,٦١٠	٦ و ٥	استهلاكات
١,٢٠٩,٧٠٣	٦٨٥,٥٢٢		تسويات فروقات جردية
(٤٩٩)	(١٥,٩٩٨)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤,٩٦٥,٢٣٦	٤,٣١٦,٢٠٨	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على السنة
--	(١,٠٩٩,١٧٣)		أرباح محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨٧٩,٥٤١)	--		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٧,٧٧١,٤٨٧	٢٥,٦١٨,١٧١	١١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١١,٦٢١,١٢٨)	--	١١	مخصص خسائر إئتمانية انتفت الحاجة إليه
(٨,٦٨٢,٠٧١)	--	١٢	مخصص الانخفاض في القيمة الاستردادية انتفت الحاجة إليه
٣٠١,١٠٣,٨٣٥	٨,٥٨٥,٤٥٨		
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٥,١١٦,٤٥٥	٦,٤١٧,٢٨٧		ذم مدينة تجارية
٤٧٥,١٠٣	(١٦١,٥٧٣)		مخزون
٨,٢٥٠,٧٢٩	(١٧,٦٧٩,٥٩٠)		مدفوعات مقدماً وذم مدينة أخرى
(٢,١١٢,٧٣٤)	(٣,٤٥٨,٣٥٦)		إيرادات مؤجلة
(١٣,١٦٤,٨٣٥)	(٢,٧٨٢,١١٩)		ذم دائنة
٢,٤٢٢,٢٠٥	١,٣٥٧,١٩٢		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٠٢,٠٩٠,٧٥٨	(٧,٧٢١,٧٠١)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧,٨٥٦,١٩٠)	(٣٨,٧٠٣,٠٦٤)	٢١	الزكاة المدفوعة
(٦,٩٣٦,٣٤٣)	(٢,٩٧٥,٦٣٧)	١٧	مخصص نهاية الخدمة - مدفوعة
٢٨٧,٢٩٨,٢٢٥	(٤٩,٤٠٠,٤٠٢)		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٦٦,٠٥١,٤٣٨	--		الشامل الأخر
(١٤٧,٠٠٠,٠٠٠)	١٤٨,٩٧٨,٧١٤		إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٩,٣٥٧,٩٣٤)	(١١,٥٩٨,٩٢٥)	٥	إضافات ممتلكات ومعدات
(٨,٩١٥,١١٦)	(١,٥٥٧,١٣٠)	٦	إضافات استثمارات عقارية
٥٠٠	١٦,٠٠٠		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٧٧٨,٨٨٨	١٣٥,٨٣٨,٦٥٩		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
			التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣١٧,٩٦٧,٩٤٢)	(٢٣٣,٠٤٤,٥٧١)	٢٠	أرباح موزعة
٤٩,٩٩٩,٦٠٠	٩٩,٩٩٩,٤٠٠	١٠	تسهيلات ائتمانية
(٢٦٧,٩٦٨,٣٤٢)	(١٣٣,٠٤٥,١٧١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٠,١٠٨,٧٧١	(٤٦,٦٠٦,٩١٤)		صافي (النقص) الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧	٢٤١,٠٨٢,٤٦٨		رصيد النقد وما في حكمه - بداية السنة
٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	١٩٤,٤٧٥,٥٥٤	١٣	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية السنة
			بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
(٦٣١,٨٢٢,٣٩٤)	٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	٧	أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٠٥١,٨٣٤	(٢٧٥)	١٧	التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ
بالريال السعودي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

- تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري بمدينة مكة المكرمة تحت رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٠٩هـ.
- لدى الشركة فرعين، الأول: فندق أبراج شركة مكة الفندقية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٢٤هـ. والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٢١٣٤ الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩هـ.
- تقوم الشركة بتعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام بمكة المكرمة وإمتلاك العقارات وتطويرها وإدارتها وإستثمارها وشرائها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.
- بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٠هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٩م، أعلنت الشركة عن إنهاء العلاقة التعاقدية مع شركة ميلينيوم شركة الإدارة والتشغيل للفندق والأبراج (فنادق فئة خمس نجوم) التابعة لها في مشروعها الأول الواقع أمام المسجد الحرام بمكة المكرمة، حيث أن شركة مكة للإنشاء والتعمير استخدمت حقها لإنهاء التعاقد مع شركة ميلينيوم لنذر عها 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.

٢. أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية 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 من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر ضمن حقوق الملكية والتغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.
- فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

د. استخدام التقديرات والحكام

١. قياس التزامات مزايا الموظفين

يتم احتساب التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الاكتوارية. يتضمن الإيضاح (١٧) الافتراضات الرئيسية.

٢. انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

- ١. يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من خلال تطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية من خلال الأسس التالية:
 - ١. الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر، والتي قد تنتج هذه الخسارة الإئتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.
 - ٢. الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر، والتي قد تنتج هذه الخسارة الإئتمانية المتوقعة من جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.
- ٢. وبالنسبة للخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الإئتمانية للأصول الإئتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإقرار الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الإئتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الإئتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الإقرار الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.
- ٣. قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم التجارية باستخدام الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

٣. انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير انخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرّض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة المالية.

٤. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بهدف احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٥. الاستثمارات العقارية

تحدد الشركة ما إذا كان عقار ما مؤهلاً كاستثمار عقاري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية". تقوم الشركة، عند إصدار حكمها، بالنظر فيما إذا كان العقار ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة. وقد قررت الشركة أن المركز التجاري المملوك من قبل الشركة يجب أن يتم تصنيفه كجزء من الاستثمارات العقارية بدلاً من ممتلكات ومعدات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة في إعداد القوائم المالية للسنة متماثلة مع السياسات التي تم إتباعها للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في إيضاح (٣٢).

أ. المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية المعنية للشركة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية من البنود النقدية الفارق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة معدلة بسعر الفائدة الفعال خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية السنة.
- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

ب. تحقق الإيرادات

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

- إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت وفقاً لأساس الاستحقاق على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجود المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الإيرادات من الفندق

تتكون إيرادات الفنادق من الإيرادات من الغرف والأطعمة والمشروبات وغيرها من الخدمات المرتبطة بها ويتم الاعتراف بها عند بيع البضاعة وفقاً لأساس الاستحقاق أو تقديم الخدمات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. مزايا الموظفين

– مكافأة نهاية الخدمة

- إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات تدفع للموظفين بعد إنتهاء خدماتهم. ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند إنتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.
- يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. ويتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على التزام مزايا الموظفين المحددة.
- تصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:
 - تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، تكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن الأرباح والخسائر الناتجة عن رفع وسداد مزايا الموظفين)؛
 - تكلفة الفائدة؛ و
 - إعادة القياس.
- إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين. تعكس الزيادة في إلتزام المزايا المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المزايا. يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

– مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

– تكاليف مزايا التقاعد

- تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن إلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

د. الزكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الإنتهاء من عمليات التقييم النهائية في السنة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.
- تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم حجز هذه المبالغ بالنيابة عن الأطراف غير المقيمة وبالتالي لا يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة.

هـ. المصروفات

- جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصروفات الإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم ويتم قيد المصروفات في قائمة الدخل بموجب أساس الاستحقاق.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و. المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة للوصول للمخزون إلى الموقع وفي حالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة، بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع.

ز. الممتلكات والمعدات

(١) الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتنائها من أجله.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدني في قائمة الدخل.

(٢) التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.
- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

(٣) الاستهلاك

- يمثل الاستهلاك التوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (وهو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.
- يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بإستثناء الاراضي واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.
- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

السنوات	البيان
٨٣،٣٣	مباني
١٠	معدات تشغيل
١٠-٢،٥	أثاث ومفروشات وتركيبات
٤	سيارات

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح. الإستثمارات العقارية

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

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

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

ط. الإستثمار في المنشآت الزميلة

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

ي. عقود الإيجار

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

حق استخدام الموجودات

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

التزام عقد الإيجار

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

ك. الأدوات المالية

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

أ. الموجودات المالية:

تتضمن الموجودات المالية :

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

التصنيف والاعتراف الأولي

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

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية:

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

أدوات الدين:

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

التكلفة المطفأة:

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

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

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

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

طريقة الفائدة الفعالة

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

انخفاض القيمة

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

ب. المطلوبات المالية:

تصنف المطلوبات المالية :

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

الاعتراف المبدئي

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

القياس في الفترة اللاحقة

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

تفاصيل الأدوات المالية

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

استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

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

الذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون وموجودات الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجود القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة.
- ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.
- إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداماً أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع؛ أيهما أكبر. يعتمد تحديد القيمة عند الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود أو وحدة إنتاج النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للموجود أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.
- يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم توزيعها أو لا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة إنتاج النقد على أساس تناسبي.
- لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إلى الحد الذي تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للموجود القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة.

ل. رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الموجود أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

م. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وافق المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للالتزام بالنظام الجديد. وتعديل المادة رقم ٤٤/١ من النظام الأساسي ليصبح الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

ن. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتصفية الخصم كتكلفة تمويل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س. معلومات القطاعات

- قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية وصانعو القرار في الشركة.
- يرتبط القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئة اقتصادية.

ع. توزيعات الأرباح

- يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

ف. التبويب متداول / غير متداول

- تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:
 - يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- ويتم تبويب الالتزام كمتداول عندما:
 - يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤. إدارة المخاطر المالية

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

- إطار إدارة المخاطر

- تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.
- يتولى مجلس الإدارة المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.
- تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.
- تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.
- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم مدينة أخرى، ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. تم الإفصاح عن الطرق المتبعة في التحقق في السياسات المنفصلة والمتعلقة بكل بند في القوائم المالية.

٤. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار السوق الأخرى

تتعرض الشركة لمخاطر حقوق الملكية والتي تنشأ من أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع والاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة نسبة الأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية بناءً على مؤشر السوق.

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

إن جميع استثمارات الشركة المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول) تمثل استثمارات مصنفة كاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومن شأن الزيادة بنسبة ٣٪ في متوسط أسعار الأسهم في تاريخ التقرير أن تؤدي إلى زيادة حقوق الملكية بمبلغ ٨٠,٤٦٣,٦٣٤ ريال سعودي. ومن شأن الانخفاض بنسبة ٣٪ في أسعار الأسهم أن يكون له تأثير يقارب ٨٠,٤٦٣,٦٣٤ ريال سعودي على حقوق الملكية العائدة للشركة. إن الزيادة أو الانخفاض بنسبة ٣٪ في قيمة الأوراق المالية المدرجة ستؤثر فقط على حقوق الملكية، ولكن لن يكون لها تأثير على الربح أو الخسارة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر (يتبع)

– مخاطر الائتمان

– مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع اطراف مؤهلة ائتمانياً بالإضافة الى الحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً، وذلك من اجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاقها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. كذلك قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمديونية العملاء، كما أن لدى الشركة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

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

	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
			الموجودات المالية
	٩٩,٠٩٩,٥١٢	٦٧,٠٦٤,٠٥٤	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
	١٦,٤٠٤,٥٧٩	١٥,٩٠٩,٥٥٥	ذمم مدينة أخرى
	٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	١٩٤,٤٧٥,٥٥٤	نقد وما في حكمه
	٣٥٦,٥٨٦,٥٥٩	٢٧٧,٤٤٩,١٦٣	

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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ		٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ		
الرصيد	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	الرصيد	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	
١,٠٢٦,٢٦٤	٨,٨٩٧,١٦٧	٩,٣١٨	٢٢٠,٣١٦	تجاوز الاستحقاق لمدة من يوم حتى ٩٠ يوم
١,٤٤٦,٠١٣	٢,٤٩٠,٢٩٨	--	--	تجاوز الاستحقاق لمدة من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٨,٢٩٢,٢٠٠	٥٩,٠٨١,١٠٤	٢,٥٦٨,٤٥٨	٣٦,٢٤٤,٦٦٠	تجاوز الاستحقاق لمدة من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
٥٨,٦٤٦,٤٥٦	٩٨,٠٤١,٨٧٦	٩٢,٤٥١,٣٢٨	١٢٥,٦٢٨,١٨٢	أكثر من ٣٦٥ يوم
٦٩,٤١٠,٩٣٣	١٦٨,٥١٠,٤٤٥	٩٥,٠٢٩,١٠٤	١٦٢,٠٩٣,١٥٨	

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

– مخاطر السيولة

– مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع موجود مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق توفير الأموال الكافية واللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية من خلال الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما أن جزء من أموال الشركة مستثمر بها بأرصدة نقدية لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل.. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مستحقة				
تسهيلات إئتمانية	--	١٤٩,٩٩٩,٠٠٠	--	١٤٩,٩٩٩,٠٠٠
ذمم دائنة	٢٨,٥٤٥,٦٨٧	--	--	٢٨,٥٤٥,٦٨٧
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٥٣,٤٤٢,٧٧٣	--	--	٥٣,٤٤٢,٧٧٣
توزيعات أرباح مستحقة	٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠	--	--	٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠
	٢٨٧,٠٣١,٤٨٠	١٤٩,٩٩٩,٠٠٠	--	٤٣٧,٠٣٠,٤٨٠

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	٣١,٣٢٧,٨٠٦	--	--	٣١,٣٢٧,٨٠٦
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٥٢,٠٨٥,٥٨١	--	--	٥٢,٠٨٥,٥٨١
توزيعات أرباح مستحقة	١٩٠,٨٦٣,٢٣١	--	--	١٩٠,٨٦٣,٢٣١
	٢٧٤,٢٧٦,٦١٨	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	--	٣٢٤,٢٧٦,٢١٨

– ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاقات المالية في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة بشكل كبير.

– الجدول التالي يبين الفرق بين الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧	٣٢١,٠٩٢,٩٤٦	موجودات متداولة
(٣٣٤,٣١٩,٤٦١)	(٣١٢,٧٠٧,٣٨٧)	مطلوبات متداولة
١٩٥,٤٥٤,٢٣٦	٨,٣٨٥,٥٥٩	الفائض في رأس المال العامل

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

– إدارة مخاطر رأس المال

- يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.
- سياسة الشركة هي المحافظة على معدل ديون مقبول منسوباً إلى حقوق المساهمين بحيث أن لا يتجاوز مجموع الدين ١٠٠٪. قامت الشركة بتعديل نسبة صافي الديون إلى حقوق المساهمين وكانت كالتالي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٤١٥,٧٣٦,٢٧٠	٤٩٥,٤٦٤,٤٤٢	إجمالي المطلوبات
٤١٥,٧٣٦,٢٧٠	٤٩٥,٤٦٤,٤٤٢	إجمالي الديون
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨	إجمالي حقوق المساهمين
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨	حقوق المساهمين المعدلة
٩,٦٨٪	١١,١٠٪	صافي الديون إلى حقوق المساهمين المعدلة

– القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

– المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للموجود والالتزام، 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر

– تسلسل القيمة العادلة

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

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
					موجودات مالية بالقيمة العادلة:
٢,٦٨٢,١٢١,١٤٠	--	--	٢,٦٨٢,١٢١,١٤٠	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>٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨</u>	<u>١٠٧,٠٣٣,٨١٨</u>	<u>--</u>	<u>٢,٦٨٢,١٢١,١٤٠</u>	<u>٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨</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>	<u>٢,٤٦٣,٧٧٤,٥٤٣</u>	المجموع

– إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجود أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.

– تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

(ب) الموجودات غير المحددة بالقيمة العادلة بشكل غير مستمر

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

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
					موجودات غير محددة بالقيمة العادلة:
					استثمارات عقارية
٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣	٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣	--	--	٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩	المجموع
٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣	٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣	--	--	٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩	
					السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
					موجودات غير محددة بالقيمة العادلة:
					استثمارات عقارية
٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣	٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣	--	--	٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	المجموع
٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣	٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣	--	--	٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	

٥. ممتلكات ومعدات - بالصافي

أ. تتكون الحركة للممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣٠ / ٢٩ ربيع الآخر مما يلي:

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وتركيبات	معدات تشغيل	مباني	أراضي	١٤٤٢ هـ
						<u>التكلفة:</u>
١,٧٦٢,٦٨٣,٥٧٢	٢,٠٧٣,٨٠٤	٧٤,٦٤٥,٧٥٠	١٤٤,٧٦٠,٧١٧	٩٣٩,٧٩٣,٥٣٢	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	الرصيد في بداية السنة
١١,٥٩٨,٩٢٥	١٦٦,٦٤٠	٢,٤٦٨,٣٢٣	١,٧٢١,٩٠٤	٧,٢٤٢,٠٥٨	--	إضافات
(٨,٦٩٥,٢٨٢)	(١٧٢,٠٧٥)	(٤,٢٧٦,٣٥٢)	(٤,٢٤٦,٨٥٥)	--	--	إستبعادات
١,٧٦٥,٥٨٧,٢١٥	٢,٠٦٨,٣٦٩	٧٢,٨٣٧,٧٢١	١٤٢,٢٣٥,٧٦٦	٩٤٧,٠٣٥,٥٩٠	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإستهلاك المتراكم:</u>
٤٤٩,٣٦٩,٠٢٩	٢,٠٦١,٠٢٨	٥٧,٧٣١,٤٥٦	٦٤,٤٠٦,٦٦٩	٣٢٥,١٦٩,٨٧٦	--	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٣٣١,٠٨٠	٤٤,١٥٧	٥,٩١٩,٠٧٢	٦,٩٨٦,٦٨١	١١,٣٨١,١٧٠	--	إستهلاك السنة
(٨,٠٤١,٨٧١)	(١٧٢,٠٧٣)	(٤,٠٠٧,٥٧٨)	(٣,٨٦٢,٢٢٠)	--	--	إستبعادات
٤٦٥,٦٥٨,٢٣٨	١,٩٣٣,١١٢	٥٩,٦٤٢,٩٥٠	٦٧,٥٣١,١٣٠	٣٣٦,٥٥١,٠٤٦	--	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٩٩,٩٢٨,٩٧٧	١٣٥,٢٥٧	١٣,١٩٤,٧٧١	٧٤,٧٠٤,٦٣٦	٦١٠,٤٨٤,٥٤٤	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	صافي القيمة الدفترية

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٥. ممتلكات ومعدات - بالصافي (يتبع)

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

ب. تم توزيع الاستهلاك المحمل كما يلي:

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	
٢٣,٨٧٠,٠٢٦	٢٣,٩٧٣,٨٤٩	استهلاكات النشاط
٣١٠,٤١٤	٣٥٧,٢٣١	استهلاكات إدارية
٢٤,١٨٠,٤٤٠	٢٤,٣٣١,٠٨٠	

ج. بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات التي أهلت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ حوالي ٥١ مليون ريال سعودي تقريباً (كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ: ٥٤ مليون ريال سعودي)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٦. استثمارات عقارية - بالصافي

أ. تتكون الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة المنتهية في ٣٠ / ٢٩ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٤١ هـ				١٤٤٢ هـ				
الإجمالي	أثاث ومفروشات و تركيبات	مباني	أراضي	الإجمالي	أثاث ومفروشات و تركيبات	مباني	أراضي	
٣٣٤,٨٣٩,٣٣٣	٤٨,٠٦٧,٤١٣	٢٢٠,٦٨٩,٥٧٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٣٣١,٦٥٩,٨٩٢	٤٤,٨٨٧,٩٧٢	٢٢٠,٦٨٩,٥٧٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	التكلفة:
٨,٩١٥,١١٦	٨,٩١٥,١١٦	--	--	١,٥٥٧,١٣٠	١,٣٦٥,٠٢٠	١٩٢,١١٠	--	الرصيد في بداية السنة
(١٢,٠٩٤,٥٥٧)	(١٢,٠٩٤,٥٥٧)	--	-	(٩٥٩,٠٠١)	(٩٥٩,٠٠١)	--	--	الإضافات
٣٣١,٦٥٩,٨٩٢	٤٤,٨٨٧,٩٧٢	٢٢٠,٦٨٩,٥٧٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٣٣٢,٢٥٨,٠٢١	٤٥,٢٩٣,٩٩١	٢٢٠,٨٨١,٦٨٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	إستبعادات
								الرصيد في نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم:
١٠٩,٠٢٦,٠٧٦	٢٩,٢٨٣,٩٢٣	٧٩,٧٤٢,١٥٣	--	١٠٢,٥٨٩,٠١١	٢٠,٠٩٩,٩٧٦	٨٢,٤٨٩,٠٣٥	--	الرصيد في بداية السنة
٥,٥٩٢,٣٢١	٢,٨٤٥,٤٣٩	٢,٧٤٦,٨٨٢	--	٥,٨٣٢,٥٣٠	٣,٠٧٠,٣١٣	٢,٧٦٢,٢١٧	--	الإضافات
(١٢,٠٢٩,٣٨٦)	(١٢,٠٢٩,٣٨٦)	--	--	(٩٢٦,٨٨٩)	(٩٢٦,٨٨٩)	--	--	إستبعادات
١٠٢,٥٨٩,٠١١	٢٠,٠٩٩,٩٧٦	٨٢,٤٨٩,٠٣٥	--	١٠٧,٤٩٤,٦٥٢	٢٢,٢٤٣,٤٠٠	٨٥,٢٥١,٢٥٢	--	الرصيد في نهاية السنة
٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	٢٤,٧٨٧,٩٩٦	١٣٨,٢٠٠,٥٤١	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩	٢٣,٠٥٠,٥٩١	١٣٥,٦٣٠,٤٣٤	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	صافي القيمة الدفترية نهاية السنة

ب. تتمثل الاستثمارات العقارية في محلات المركز التجاري بالفندق والأبراج ومشروع جبل عمر ٢ والتي تحتفظ بها الشركة لأغراض الإيجار. ووفقاً لآخر قياس للقيمة العادلة لهذه الاستثمارات في ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ والتي تمت من قبل شركة سيما للتقييم العقاري عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٨٤ فقد بلغت القيمة العادلة ٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣ ريال سعودي (٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣ ريال سعودي: ربيع الآخر ١٤٤١ هـ).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

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

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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	إيضاح
٢,٣١٤,٩٤٤,٠٢٢	٢,٧٨٨,١٩٠,٠٤٠	أ
٩٥٠,٩٨٠	٩٦٤,٩١٨	
٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨	جبل عمر للتطوير صندوق المتاجرة بالسلع

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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	الرصيد في بداية السنة
(٥٣,٨٢٤,٤٨٠)	--	تكلفة استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مباحة (*)
(١١٢,٢٢٦,٩٥٨)	--	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٣١,٨٢٢,٣٩٤)	٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨	

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

ب. قامت الشركة بمخاطبة شركة جبل عمر للتطوير للمصادقة على الأسهم المملوكة لشركة مكة للإنشاء والتعمير كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ، وبناءً على خطاب الرد من شركة جبل عمر للتطوير تبين وجود فرق في عدد الأسهم المملوكة من قبل شركة مكة للإنشاء والتعمير بحوالي ١,١٩٨,٥٧١ 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٨. استثمار في شركة زميلة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) بالإجماع على المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرهم للتنمية والتطوير، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قامت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ بدفع مبلغ ٢٨,٨٤ مليون ريال سعودي، تمثل ما نسبته ٢٧,٥٪ من رأس مال الشركة والبالغ ١٠٤,٨٤ مليون ريال سعودي وكانت حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	الرصيد في بداية السنة
--	--	حصة الشركة في صافي نتائج استثمار في الشركة زميلة (*)
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	الرصيد في نهاية السنة

(*) تم قياس الاستثمار لشركة جرهم للتنمية والتطوير اعتماداً على آخر القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، في حين القوائم المالية للشركة الزميلة لسنة ٢٠١٨ قد صدرت خلال السنة والتي أظهرت ارتفاع في موجودات الشركة نتيجة للإعتراف بأصل غير ملموس بشكل رئيسي ظهر نتيجة لتعديلات سنوات سابقة، هذا وقد قررت الشركة عدم الاعتراف بالارتفاع نتيجة لعدم التيقن في ظل غياب قوائم مالية مراجعة حديثة.

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

٩. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغة ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ ربيع الآخر 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 مرائب يتم احتسابها على الرصيد المستحق.

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

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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر 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 السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ ببيع الإستثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي بمبلغ ١٤٨,٩٧٨,٧١٤ ريال سعودي، ونتج عنه عائد إستثمار مربحة متحقق بمبلغ ١,٠٩٩,١٧٣ ريال سعودي.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

١١. ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	إيضاح
٥١,٦٦٨,٨٣٩	٧٠,٢٣٣,٦٤١	المركز التجاري
١٤,٣٦٦,٠٢٢	١٤,٨٠٨,١٠٣	مركز الإعاشة
١٣,٠٦٥,٧٢٦	١٣,٠٦٥,٧٢٦	نزل الشهداء
٥٥٨,٤٥٧	٥٥٨,٤٥٧	مركز الشهداء التجاري
٤٩,٧٧٥,٤٤٧	٢٤,٣٥١,٢٧٧	فنادق وأبراج - النزلاء
٣٩,٠٧٥,٩٥٤	٣٩,٠٧٥,٩٥٤	المستحق من مشغل الفندق والأبراج (مليونيوم)
١٦٨,٥١٠,٤٤٥	١٦٢,٠٩٣,١٥٨	الإجمالي
		يخصم:
(٦٩,٤١٠,٩٣٣)	(٩٥,٠٢٩,١٠٤)	١-١١ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٩٩,٠٩٩,٥١٢	٦٧,٠٦٤,٠٥٤	

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

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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٥٣,٢٦٠,٥٧٤	٦٩,٤١٠,٩٣٣	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٧٧١,٤٨٧	٢٥,٦١٨,١٧١	الإضافات
(١١,٦٢١,١٢٨)	--	مخصصات إنتفت الحاجة إليها
٦٩,٤١٠,٩٣٣	٩٥,٠٢٩,١٠٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

١٢. مدفوعات مقدماً وُذمت مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمت المدينة الأخرى مما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	إيضاح
١٤,٣٩٣,٠٦٩	٣٦,٤٧٣,٢٤٤	دفعات مقدمة لموردين
٨,٨٩٢,٨٧٤	٤,٩٨٧,٣١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,١٧٤,٠١١	٢,١٨٠,٠٣٣	سلف عاملين
٥,٥٤٨,٤٩٧	٥,٠٤٧,٤٥١	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	١-١٢ ذمم مشروع الطريق الغربي الموازي
٤٨,٣٧٢,٥٩٤	٦٦,٠٥٢,١٨٤	الإجمالي
(٨,٦٨٢,٠٧٢)	(٨,٦٨٢,٠٧٢)	٢-١٢ يخصم: الانخفاض في القيمة الاستردادية
٣٩,٦٩٠,٥٢٢	٥٧,٣٧٠,١١٢	

١-١٢ يتمثل هذا البند في أتعاب استشارات، تصاميم، ومجسمات، بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدتها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧,٣٦٤ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إنساده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مقابل الانخفاض في القيمة القابلة للتحقق للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بالكامل. وبتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ صدر حكم لصالح الشركة في القضية رقم ١٠٩٠٠/١٠/ق لعام ١٤٤٠ هـ والمقامة من الشركة ضد هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة وإلزام الهيئة بتعويض الشركة عن تلك التكلفة، وقامت الشركة بتخفيض قيمة المخصص المكون بناءً على الحكم الصادر بمبلغ ٨,٦٨٢,٠٧٢ ريال سعودي، وقامت هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة بإستئناف القضية خلال السنة الحالية وصدر حكم الاستئناف لصالح شركة مكة للإنشاء والتعمير وإلزام الهيئة بتعويض الشركة عن تلك التكلفة.

٢-١٢ كانت الحركة على الإنخفاض في القيمة الإستردادية خلال السنة المنتهية في ٣٠ / ٢٩ ربيع الآخر كما يلي

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	
١٧,٣٦٤,١٤٣	٨,٦٨٢,٠٧٢	الرصيد في بداية السنة
(٨,٦٨٢,٠٧١)	--	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
٨,٦٨٢,٠٧٢	٨,٦٨٢,٠٧٢	الرصيد في نهاية السنة

١٣. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٢٤٠,٨٠٠,٤٦٨	١٩٤,٣٤٥,٠١٠	نقد لدى البنوك
٢٨٢,٠٠٠	١٣٠,٥٤٤	نقد في الصندوق
٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	١٩٤,٤٧٥,٥٥٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

١٤. رأس المال

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ، يتكون رأسمال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي (١٤٤١ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ		٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ		
القيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	
٧٣٩,٠٧٧,٩٠٠	٧٣,٩٠٧,٧٩٠	٧٣٩,٠٧٧,٩٠٠	٧٣,٩٠٧,٧٩٠	أسهم عينية
٩٠٩,٠٨٤,٥٠٠	٩٠,٩٠٨,٤٥٠	٩٠٩,٠٨٤,٥٠٠	٩٠,٩٠٨,٤٥٠	أسهم نقدية
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	

١٥. إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إعتباراً من العام المالي ١٤٣٠ / ١٤٣١ هـ تم إيقاف تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي، وذلك لبلوغ رصيده ٦٩٪ من رأس المال طبقاً للمادة ١/٤٢ من النظام الأساسي للشركة والذي أقرته الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٠ هـ. قامت الشركة بتحويل مبلغ ٣٠٠ مليون ريال من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة خلال الثلاثة أعوام المالية من عام ١٤٣٦/١٤٣٧ هـ حتى عام ١٤٣٨/١٤٣٩ هـ بعد موافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. وتم تعديل المادة ١/٤٤ من النظام الأساسي للشركة ليكون الإحتياطي النظامي للشركة ٣٠٪ من رأس المال.

١٦. تسهيلات ائتمانية

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إطارات مع بنك البلاد بتاريخ ٣ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠١٩ م للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ (٤٥٠) مليون ريال سعودي بمعدل سعر فائدة سايبور + ١,٢٥٪ (متوافقة مع الشريعة الاسلامية) وذلك وفقاً لقرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٩٨ وتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يونيو ٢٠١٩ م والمعدل بقرار المجلس رقم ٢٠١ وتاريخ ٥ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٩ م بهدف تمويل أعمال التجديدات والتطوير لفندق وأبراج شركة مكة للإنشاء والتعمير. وبتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ م حصلت الشركة على الشريحة الأولى من قيمة التسهيلات بمبلغ ٤٩,٩٩٩,٦٠٠ ريال سعودي. وبتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤١ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٢٠ م حصلت الشركة على الشريحة الثانية من قيمة التسهيلات بمبلغ ٤٩,٩٩٩,٧٠٠ ريال سعودي. وبتاريخ ١٧ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م حصلت الشركة على الشريحة الثالثة من قيمة التسهيلات بمبلغ ٤٩,٩٩٩,٧٠٠ ريال سعودي ليصبح التسهيلات المتحصل عليها ١٤٩,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي.

إن تاريخ إستحقاق التسهيلات البنكية الموضحة أعلاه لجميع الشرائح في ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣ م.

١٧. مزايا الموظفين

– وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة:

يتعين على الشركة دفع مكافأة نهاية الخدمات (خطة مزايا محددة) وفقاً لنظام العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الاستحقاق يتم تطبيقها في حالات الاستقالة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

– منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:

التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وذلك لتحديد التزامات الخطة. بموجب هذه الطريقة يتم احتساب التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة وذلك لكل ميزة سوف يستحقها أعضاء الخطة الذين هم على رأس عملهم. التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة تعتمد على معادلة الاستحقاق ومدة الخدمة في تاريخ التقييم، ويتم احتساب المزايا بناءً على الراتب الأخير المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. التزامات الخطة هي القيمة الاكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

١٧. مزايا الموظفين (يتبع)

(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 الإكتوارية 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 ٢,٥٪ سنوياً (٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ ٣٪ سنوياً).
- معدل زيادة الرواتب ٢,٥٪ سنوياً (٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ ٣٪ سنوياً).

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٣١,٤١٧,٢٠٩	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
مكونات مصروفات السنة الحالية المحملة على قائمة الدخل الشامل		
٣,٤٢٠,٦٣٠	٣,٣٤٥,٥٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٥٤٤,٦٠٦	٩٧٠,٦٨٨	تكلفة الفوائد
٤,٩٦٥,٢٣٦	٤,٣١٦,٢٠٨	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل الشامل
عناصر الدخل الشامل الآخر:		
(١,٠٥١,٨٣٤)	٢٧٥	إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين
(٦,٩٣٦,٣٤٣)	(٢,٩٧٥,٦٣٧)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٢,٧٥٨,٠٥٥	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

(ج) تحليل حساسية التزام مزايا العاملين:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ		
٣٢,٨٦٢,٦٣١	٣٤,٢٧٨,٩١١	نقص بنسبة ٠,٥٪	معدل الخصم
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٢,٧٥٨,٠٥٥	أساس	
٣٠,٠٧٩,٧٧٧	٣١,٣٥٢,٧٥٨	زيادة بنسبة ٠,٥٪	
معدل التضخم في الرواتب			
٣٠,٠٧٣,٥٠٠	٣١,٣٥٨,٩٣٨	نقص بنسبة ٠,٥٪	
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٢,٧٥٨,٠٥٥	أساس	
٣٢,٨٥٥,٣٧١	٣٤,٢٥٧,٢٤١	زيادة بنسبة ٠,٥٪	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

١٨. إيرادات مؤجلة

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
١٢,٧٨٦,١٤٨	١٢,٥٥٦,٤٩٩	إيرادات المركز التجاري
١٦٢,٤٩٧	١٦٢,٤٩٩	إيرادات وحدات سكنية مؤجرة
٢,٥٣٣,٣٣٤	١٠٠,٠٠٠	إيرادات تأجير عقارات جبل عمر ٢
٥,٦٨٩,٥٥٤	٤,٨٩٤,١٧٩	دفعات مقدمة من العملاء
٢١,١٧١,٥٣٣	١٧,٧١٣,١٧٧	

١٩. مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٢٧,٤٦٠,١٣٦	٢٤,٥٥٢,٢٢١	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
١٠,٨٧٩,٨١٨	١٥,٨٤١,٥٥٢	مصاريف مستحقة
٩٤٠,٦٦٣	٩٠٦,١٨٢	بدلات سفر وإجازات
١٢,٨٠٤,٩٦٤	١٢,١٤٢,٨١٨	مطلوبات أخرى
٥٢,٠٨٥,٥٨١	٥٣,٤٤٢,٧٧٣	

٢٠. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائني التوزيعات فيما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	إيضاح
١٧٩,١٩٨,٦٩٣	١٩٠,٨٦٣,٢٣١	الرصيد في بداية السنة
٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠	٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠	ب. توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(٣١٧,٩٦٧,٩٤٢)	(٢٣٣,٠٤٤,٥٧١)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠	

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.

٢١. الزكاة

أ. المحمل على السنة

تتكون الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ / ٢٩ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	
٧,٢٨٢,٦١٥	٢٨٤,٧٣٣	المستحقة للهيئة العامة للزكاة والدخل
١٥,١٥٣,٠٩٥	٧,٥٠٩,٧٥١	المحمل عن سنوات سابقة
٢٢,٤٣٥,٧١٠	٧,٧٩٤,٤٨٤	المجموع

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

المكونات الهامة للوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣٠ / ٢٩ ربيع الآخر هي كما يلي:

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	
		الإضافات:
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	رأس المال
١١٨,٥٦٨,٠١٣	٢١٩,٧٠٢,٧٨٨	الأرباح المبقة
٢٩١,٣٠٤,٦١٠	(٢١,١٤٨,٥٠٣)	صافي الدخل المعدل
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	احتياطي نظامي
٤١,٢٦٣,٦٨٦	٤٠,٩٦٠,٨٠٥	توزيعات مستحقة
١,٤٢٣,٧٧٠,٩٣٢	١,٩٢٥,٧٤٠,٤١٦	المخصصات وأخرى
<u>٤,٣٥٩,٣٥٠,٣٢٦</u>	<u>٤,٦٤٩,٦٩٨,٥٩١</u>	إجمالي الإضافات
		الخصومات:
(٤,١٨٢,٧٤٢,٤٠٦)	(٤,٦٣٨,٣٠٩,٢٨٤)	ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية وموجودات أخرى (بالصافي)
<u>١٧٦,٦٠٧,٩٢٠</u>	<u>١١,٣٨٩,٣٠٧</u>	الوعاء الزكوي

ب. مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٢٤,٢٩١,٧٩٠	٣٨,٨٧١,٣١٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٢٨٢,٦١٥	٢٨٤,٧٣٣	مخصص السنة
١٥,١٥٣,٠٩٥	٧,٥٠٩,٧٥١	المحمل للسنوات السابقة
(٧,٨٥٦,١٩٠)	(٣٨,٧٠٣,٠٦٤)	المدفوع خلال السنة
<u>٣٨,٨٧١,٣١٠</u>	<u>٧,٩٦٢,٧٣٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

ج. أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ، وذلك وفقاً لقرار الهيئة العامة للزكاة والدخل بموافقة الشركة على سداد مبلغ ٣١,٥٨٨,٦٩٦ ريال سعودي. وخلال العام الحالي تم 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، وحصلت الشركة خلال السنة الحالية على ربوطات زكوية عن سنة ١٤٣٨ هـ و ١٤٣٩ هـ بمبلغ ١٥,٠١٩,٥٠٢ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالاعتراض على هذه الربوطات في حين تم رفض الاعتراض من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، في حين أن إدارة الشركة ترى بأن لديها فرصة في إمكانية التصعيد لدى الأمانة العامة للجان الضريبية خلال الفترة النظامية المحددة لذلك وفقاً لقواعد اللجان الضريبية كما ترى أن لديها أيضاً فرصة في رفع طلب الى اللجنة الداخلية للتسويات والحصول على تسوية وفقاً لقواعد هذه اللجان. وبناءً على ذلك قامت الشركة بتكوين مخصص مقابلها بحوالي ٥٠٪ من إجمالي هذه الربوطات وذلك وفقاً لتقديرات إدارة الشركة.

د. 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٢٢. الإيرادات

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

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	إيضاح
١٥٩,٥١٧,١٤٩	٦٤,٧١٤,٢١٦	٢٢- ١ إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة
١٤٦,٠١٤,٧٢٨	٢٨,٢٧٠,٢٠٤	إيرادات الفندق
١٧١,٣٨٨,٤٦٠	٣٠,٤٥٩,١٤٨	إيرادات الأبراج
٤٢٠,٦١١	--	إيرادات فرع العمرة
٤٧٧,٣٤٠,٩٤٨	١٢٣,٤٤٣,٥٦٨	

١-٢٢ إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة:

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	
١٥٤,٢٢٩,٥٣١	٦٢,٥٥١,٧١٨	إيرادات المركز التجاري
٦٥٠,٠٠٠	٦٤٩,٩٩٨	إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة
٤,٦٣٧,٦١٨	١,٥١٢,٥٠٠	إيرادات أخرى (*)
١٥٩,٥١٧,١٤٩	٦٤,٧١٤,٢١٦	

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

٢٣. تكلفة الإيرادات

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

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	
١٣٣,٠٣١,٦١٩	٧١,٥٦٤,٥٤٥	تشغيل الفندق والأبراج
٢٩,٤٦٢,٣٤٧	٢٩,٨٠٦,٣٧٩	استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١٦,٨٨٨,١٤٢	١٠,٧٤٥,١٠٢	رواتب وتكاليف موظفين
٨,٣٧٨,٠٤٦	٢,٩٥٩,٦١١	منافع
٣,١٥٧,٤١٢	٢,٩٩٩,٤٨٦	صيانة وإصلاح
١,٢٠٢,٣٧٠	١,٢٢٣,٢٦٩	علاج عاملين
٦٧٦,٠١٧	٢١٩,٧٨٤	مصروفات ومواد نظافة
١,٨١٢,١٩٢	١,٧١٤,٠٩٧	رسوم واشتراكات
٢٣٥,٠٠٠	١٠٩,٥٨٣	نقل وتحميل
٢١٧,٤٣٣	١٨٧,٦١١	تأمين
١,٣٦٢,٢٦٠	٥٠٤,٣١٦	إشراف أمني
١٣٢,٢٨٨	١٣٨,٤٧٨	بريد وبرق وهاتف
٦٥,٥٨٣	٢٩,١٣٨	قرطاسية
٢٧٧,٣٠٧	--	تكاليف المعتمرين
٦٦٩,٥٢١	١,٣٢٢,٠٨١	أخرى
١٩٧,٥٦٧,٥٣٧	١٢٣,٥٢٣,٤٨٠	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

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

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	
٦,٦٨٦,٨٦٠	٧,٨٤١,٨٨٥	رواتب وتكاليف موظفين
٥,٨٢٢,٨١٣	٩,٥٧٩,٠٧٢	أتعاب استشارية وقانونية
١,٢٠٩,٧٠٣	٦٨٥,٥٢٢	تسويات فروقات جردية
٢,٧١٦,٠٠٠	٢,٧٦٧,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٣٧,٨٣٣	٥,٢٦٠	مصروفات بنكية
٥٧٧,٧٤٤	٤٦٣,٦٢٤	صيانة وإصلاح
٦٨٢,٢٢٠	٦٤٣,٢٣٠	تأمين
٧٢٩,٠١٢	٥٦٤,٦٢١	علاج العاملين
١٦٧,٨١٠	٨٤,٥٧١	دعاية وإعلان
٢١٢,٠٩٥	٣٣٨,٤١٧	رسوم واشتراكات
٣١٠,٤١٤	٣٥٧,٢٣١	استهلاكات
٢٥٤,٨٢٨	١١٦,٩٢٦	ضيافة
٢٥٦,٦٦٦	٢٥٠,٠٠٠	إيجارات
١٠٤,٥٤٢	٧٢,٩٤٤	قرطاسية
٩٨,٢٨٤	١٠١,١٧٦	بريد وبرق وهاتف
٥٣٩,٠٢١	٦٩٩,١٧٠	أخرى
٢٠,٨٠٥,٨٤٥	٢٤,٥٧٠,٦٤٩	

٢٥. إيرادات أخرى

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

١٤٤١ هـ	١٤٤٢ هـ	
١١,٦٢١,١٢٨	--	مخصصات إنتفت الحاجة إليها
٨,٦٨٢,٠٧١	--	مخصص الانخفاض في القيمة الأستردادية إنتفت الحاجة إليها
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أرباح بيع مخلفات
٤٩٩	١٥,٩٩٨	صافي أرباح بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٧٥,٥٦٧	١,٠٩٩,١٧٣	أرباح محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
٨٧٩,٥٤١	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
٦,٣١٣,٠٠٢	--	أخرى
٢٧,٦٢١,٨٠٨	١,٢١٥,١٧١	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٢٦. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية:

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

(ب) ربحية السهم المخفضة:

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

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

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

للسنة المنتهية في		
٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٢٣٦,١٣٢,١٧٧	(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة للسنة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٤٣	(٠,٣٦)	حصة السهم من (خسارة) ربح السنة - الأساسية والمخفضة

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

- موظفي الإدارة العليا

موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

- معاملات الأطراف ذات العلاقة:

خلال الفترة كانت هناك معاملات مع الأطراف ذات العلاقة وقد تمت ضمن النشاط الاعتيادي وبشروط متفق عليها بين الأطراف كما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٣,٥٢٣,٤٥٧	٣,٦٥٨,٤٥٦	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
٣,٣٤٩,٣٨٨	١,٥٦٤,٧٩٦	إيجارات	أعضاء مجلس الإدارة

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠

مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٩)

٢٨. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١: ١٨,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي).

٢٩. القضايا القائمة

أ. قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير

- يوجد قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير محددة القيمة بمبلغ ٤,٧٣٢,٣٩٥ ريال سعودي و قضية غير محددة القيمة مقابل دعوى إخلاء عقار.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد المشغل السابق للفندق " ميلينيوم آند 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 بقتيد مخصصات كافية مقابل هذه الذمة وفقاً لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

ب. قضايا مقامة من قبل الغير على الشركة

- يوجد قضية مقامة على الشركة غير محددة القيمة مقابل فسخ عقد.

٣٠. 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 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 بالإعلان عن تأثر نسب الإشغال في الفندق والابراج وعن الإغلاق 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 والأبراج وكذلك الإغلاق المؤقت للمركز التجاري، وبالتالي تأثر إيراداتها وأرباحها للعام المالي ١٤٤١/١٤٤٢ هـ بتأثراً بتلك القرارات الاحترازية.

ونظراً لهذه الظروف فقد قامت الإدارة عند إعداد القوائم المالية 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 لثمانية شهور.

٣١. المعلومات القطاعية

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٣١. المعلومات القطاعية (يتبع)

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ				
الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري
١٢٣,٤٤٣,٥٦٨	١,٥١٢,٥٠٠	--	٥٩,٣٧٩,٣٥٠	٦٢,٥٥١,٧١٨
(١٢٣,٥٢٣,٤٨٠)	--	--	(٩٤,٩١١,٨٦٨)	(٢٨,٦١١,٦١٢)
(٧٩,٩١٢)	١,٥١٢,٥٠٠		(٣٥,٥٣٢,٥١٨)	٣٣,٩٤٠,١٠٦
(٢٤,٥٧٠,٦٤٩)	(٢٤,٥٧٠,٦٤٩)	--	--	--
(٢٥,٦١٨,١٧١)	(٢٥,٦١٨,١٧١)	--	--	--
(٢,٠١٣,٣٢١)	(٢,٠١٣,٣٢١)	--	--	--
١,٢١٥,١٧١	١,٢١٥,١٧١	--	--	--
(١٦,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠)	--	--	--
(٧,٧٩٤,٤٨٤)	(٧,٧٩٤,٤٨٤)	--	--	--
(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	(٥٧,٢٨٤,٩٥٤)	--	(٣٥,٥٣٢,٥١٨)	٣٣,٩٤٠,١٠٦
٤,٩٥٩,٤٠٢,٢٣٠	٣٠١,٠٣٤,٦٧٨	٣,١١٣,٦١٦,٩٣٨	١,١٣٩,٥٧٢,٥٨٣	٤٠٥,١٧٨,٠٣١
٤٩٥,٤٦٤,٤٤٢	٢٤٦,١٧٦,٣٤٥	--	٢٢١,٠٣٢,٣١٥	٢٨,٢٥٥,٧٨٢
٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ				
٤٧٧,٣٤٠,٩٤٨	٥,٠٥٨,٢٢٩	--	٣١٨,٠٥٣,١٨٨	١٥٤,٢٢٩,٥٣١
(١٩٧,٥٦٧,٥٣٧)	(٢,٧١٥,١٠٦)	--	(١٥٦,٢٦٣,٥٢٥)	(٣٨,٥٨٨,٩٠٦)
٢٧٩,٧٧٣,٤١١	٢,٣٤٣,١٢٣	--	١٦١,٧٨٩,٦٦٣	١١٥,٦٤٠,٦٢٥
(٢٠,٨٠٥,٨٤٥)	(٢٠,٨٠٥,٨٤٥)	--	--	--
(٢٧,٧٧١,٤٨٧)	(٢٧,٧٧١,٤٨٧)	--	--	--
٢٧,٦٢١,٨٠٨	٢٧,٦٢١,٨٠٨	--	--	--
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--
(٢٢,٤٣٥,٧١٠)	(٢٢,٤٣٥,٧١٠)	--	--	--
٢٣٦,١٣٢,١٧٧	(٤١,٢٩٨,١١١)	--	١٦١,٧٨٩,٦٦٣	١١٥,٦٤٠,٦٢٥
٤,٧١٢,٥١٦,١٠٣	٣٠٠,٣٣٨,٩٤٨	٢,٧٨٨,٢٣٦,٥٢٣	١,١٨٤,٦١٥,٩٩٥	٤٣٩,٣٢٤,٦٣٧
٤١٥,٧٣٦,٢٧٠	٢٦٣,٧٢٥,١٩٩	--	١٢٠,٢٧٣,٥٦٧	٣١,٧٣٧,٥٠٤

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٣٢. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة:

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:

تم إتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعريف الاهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)	توفر التعديلات تحديث على مفهوم الأهمية النسبية حيث تعتبر المعلومات جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبتها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الغرض العام على اساس تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية حول وحدة تقرير مالي محددة. وتوضح التعديلات على ان الاهمية النسبية ستعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها أو كليهما ويعد الخطأ في المعلومات أمراً هاماً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة ان يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون.	١ يناير ٢٠٢٠
تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	توضح التعديلات أنه تعتبر الاعمال أعمالاً تجارية إذا تضمنت على الأقل على مدخلات وألية موضوعية تسهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات، كما توضح ان الأعمال يمكن ان توجد دون ضرورة وجود المخرجات.	١ يناير ٢٠٢٠
الإطار المفاهيمي للتقرير المالي (معدل)	يتضمن الإطار المفاهيمي تعريفات تستند لها كافة متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي (تعريف الأصل، الإلتزام، الدخل، المصروف، أهداف القوائم المالية ذات الغرض العام) الإطار المعدل يحسن من هذه التعريفات.	١ يناير ٢٠٢٠
إحلال معدل الفائدة المرجعي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).	توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات تتعلق بإعادة صياغة معيار سعر الفائدة بين البنوك، تتعلق الاعفاءات بمحاسبة التحوط، ان إعادة صياغة معدل الفائدة بين البنوك ينبغي ان لا يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.	١ يناير ٢٠٢٠
إمميزات الايجار المتعلق بكوفيد - ١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .	تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لمعالجة أمميزات الايجار للمستأجرين الناتجة عن وباء كوفيد -١٩، والتي تستوفي الخصائص التالية: أ- يؤدي التغيير في مدفوعات الايجار الى التعديل في مقابل الايجار الذي يماثل الى حد كبير أو اقل من مقابل الايجار الذي يسبق التغيير مباشرة. ب- التخفيض هو مدفوعات الايجار وبحيث لا يؤثر إلا على المدفوعات المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١. ج- لا يوجد تغيير جوهري في الشروط والاحكام الأخرى في عقد الإيجار.	١ يونيو ٢٠٢٠

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
إحلال معدل الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) ورقم (٧) و رقم (٤) و رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم إستبدال سعر فائدة معروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR) تتضمن التعديلات وسيلة عملية تتطلب إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم التعامل معها كمتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق. إن السماح باستخدام هذه الوسيلة العملية هو شرط أن يتم الانتقال من (IBOR) إلى (RFR) على أساس معادل إقتصاديا مع عدم حدوث نقل للقيمة.	١ يناير ٢٠٢١ أو بعد.
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١) و رقم (٩) و رقم (١٦) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة التي تصبح متبنيه للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تطبيق فحص "١٠%" في تقييم فيما إذا تم عدم الاعتراف في المطلوب المالي. تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإزالة التوضيح المتعلق بتعويضات تحسينات العقارات المستأجرة. تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ يزيل التعديل المتطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) دمج الأعمال - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي.	تهدف التعديلات إلى تحديث مرجع للإطار المفاهيمي دون تغيير في المتطلبات المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.	يعدل المعيار لحظر الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمين ليكون قادرًا على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات، والأصول والإلتزامات المحتملة - العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	التعديل بخصوص تحديد أي من التكاليف التي يجب تضمينها عند تقدير المنشأة فيما إذا كان العقد سوف يحقق خسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.	<ul style="list-style-type: none"> • توضيح أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. • تحديد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام. • توضيح أن الحقوق موجودة في حالة الالتزام بالعهد في نهاية فترة التقرير. • تقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول أو الخدمات الأخرى. • يتم تطبيقها بأثر رجعي. 	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.
عقود التأمين: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) حيث يتطلب قياس مطلوبات التأمين عند القيمة الحالية للوفاء بها ويوفر نهجاً أكثر إتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك	تعالج التعديلات عدم الإتساق بين (١٠) IFRS و (٢٨) IAS في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.

لا تتوقع إدارة الشركة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

٣٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٨ مارس ٢٠٢١ م.

٣٤. عام

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