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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهرالمنتهية في ٢٩رجب ١٤٤٢هـ
وتقرير فحص المراجع المستقل

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

الفـــهـــــــرس

	صفحة
تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة	١
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٢
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٦ – ١٨

شركة طلال أبو غزالة وشركاه محاسبون قانونيون
Talal Abu-Ghazaleh Co. & Partners Certified Public Accountants
License No 232/11/81/1 Dated 6/7/1416 ترخيص رقم ٢٣٢/١١/٨١/١ تاريخ ١٤١٦/٧/٦ هـ

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير (الشركة) – شركة مساهمة سعودية - كما في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأولية المختصرة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير– شركة مساهمة سعودية - المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن طلال أبو غزاله وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)
التاريخ: ١٠ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢١م

Jeddah - King Abdulaziz Road Sub - Khalidiya District
Sabah Center Building (6374) 3rd floor
Tel. : +966 12 60 60 430
Fax : +966 12 60 60 402
P.O.Box 20135, Jeddah 21455 K.S.A

tagi.com
tagco.jeddah@tagi.com

فرع جدة - طريق الملك عبدالعزيز فرعي - حي الخالدية
مبنى صباح سنتر رقم (٦٣٧٤) الطابق الثالث
هاتف : ٤٣٠ ٦٠ ٦٠ ١٢ ٩٦٦+
فاكس : ٤٠٢ ٦٠ ٦٠ ١٢ ٩٦٦+
ص.ب : ٢٠١٣٥ جدة ٢١٤٥٥ السعودية

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

	إيضاح	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ (غير المراجعة)	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ (مراجعة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات		١,٢٩٦,٨٠٩,٨٧٧	١,٢٩٩,٩٢٨,٩٧٧
استثمارات عقارية		٢٢٣,٣٤٠,٩٣٦	٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٢,٦٣٨,٢٨٦,٠٣٩	٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨
استثمار في شركة زميلة	٦	١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	٧	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٤,٤٨٢,٨٩٨,٨٣٢**	**٤,٦٣٨,٣٠٩,٢٨٤**
موجودات متداولة			
مخزون		٢,٠٩٩,١١٠	٢,١٨٣,٢٢٦
ذمم مدينة تجارية		٩٦,٨٢٧,٩٤٦	٦٧,٠٦٤,٠٥٤
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		٦٣,٢٨٠,٠٩٩	٥٧,٣٧٠,١١٢
نقد وما في حكمه		٢٠١,٢٦٣,٤١١	١٩٤,٤٧٥,٥٥٤
مجموع الموجودات المتداولة		**٣٦٣,٤٧٠,٥٦٦**	**٣٢١,٠٩٢,٩٤٦**
مجموع الموجودات		**٤,٨٤٦,٣٦٩,٣٩٨**	**٤,٩٥٩,٤٠٢,٢٣٠**
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال		١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
احتياطي نظامي		٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥
التغير المتراكم في الخسائرالإكتوارية لمزايا الموظفين		(٥٣٦,٢٨٢)	(٥٣٦,٢٨٢)
أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١,٦٦٨,٣٣٦,٦٤٤	١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣
أرباح مبقاة		١٥٠,٣٢٢,٣٠٧	١٦٠,٨٢٥,٤٢٢
مجموع حقوق المساهين		**٤,٣٠٢,٥٦٥,٧٥٤**	**٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨**
المطلوبات			
مزايا الموظفين	٨	٣٢,٥٢٣,٧٥٩	٣٢,٧٥٨,٠٥٥
تسهيلات ائتمانية	٩	١٧٤,٩٩٨,٨٥٠	١٤٩,٩٩٩,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٢٠٧,٥٢٢,٦٠٩**	**١٨٢,٧٥٧,٠٥٥**
المطلوبات المتداولة			
إيرادات مؤجلة		٢٧,٩٣٩,٧٥٤	١٧,٧١٣,١٧٧
ذمم دائنة		٣٥,٤٨٨,٧٤٠	٢٨,٥٤٥,٦٨٧
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى		٦٠,٦٠٠,٤٣٢	٥٣,٤٤٢,٧٧٣
توزيعات أرباح مستحقة	١٠	٢٠٤,٢٨٩,٣٧٩	٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠
مخصص الزكاة	١١	٧,٩٦٢,٧٣٠	٧,٩٦٢,٧٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة		**٣٣٦,٢٨١,٠٣٥**	**٣١٢,٧٠٧,٣٨٧**
مجموع المطلوبات		**٥٤٣,٨٠٣,٦٤٤**	**٤٩٥,٤٦٤,٤٤٢**
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		**٤,٨٤٦,٣٦٩,٣٩٨**	**٤,٩٥٩,٤٠٢,٢٣٠**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

عضو مجلس الإدارة المفوض	المدير العام	المدير المالي

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ
بالريال السعودي

	إيضاح	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٢٩ رجب ١٤٤١هـ
الإيرادات		٢٣,٣١٤,٢٧١	٩٤,٣٨٥,٦٩٠
تكلفة الإيرادات		(٢٦,٢٦٤,٨٦٥)	(٤٤,٨٤٦,٣٨٥)
إجمالي (الخسارة) الربح		**(٢,٩٥٠,٥٩٤)**	**٤٩,٥٣٩,٣٠٥**
مصروفات عمومية وإدارية		(٥,٩٩٢,٨٢١)	(٧,٧١٦,٠٩٥)
صافي (الخسارة) الربح من التشغيل		**(٨,٩٤٣,٤١٥)**	**٤١,٨٢٣,٢١٠**
تكاليف إقتراض		(١,٥٥٩,٧٠٠)	--
صافى (الخسارة) الربح قبل الزكاة		**(١٠,٥٠٣,١١٥)**	**٤١,٨٢٣,٢١٠**
الزكاة	١١	--	(١,٠٤٥,٥٨٠)
صافى (الخسارة) الربح بعد الزكاة		**(١٠,٥٠٣,١١٥)**	**٤٠,٧٧٧,٦٣٠**
الدخل الشامل الآخر			
بنود لايمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر			
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١٥٠,٨٦٨,٩١٩)	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		**(١٥٠,٨٦٨,٩١٩)**	**(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)**
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		**(١٦١,٣٧٢,٠٣٤)**	**(٣٨٢,٥٦٨,٧٨٥)**
ربحية السهم:			
(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٢	(٠,٠٦)	٠,٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

عضو مجلس الإدارة المفوض	المدير العام	المدير المالي

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ
بالريال السعودي

	رأس المال	إحتياطي نظامي	التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ:						
الرصيد في بداية الفترة (مراجعة)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	(٥٣٦,٢٨٢)	١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣	١٦٠,٨٢٥,٤٢٢	٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨
صافي الخسارة بعد الزكاة	--	--	--	--	(١٠,٥٠٣,١١٥)	(١٠,٥٠٣,١١٥)
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	--	(١٥٠,٨٦٨,٩١٩)	--	(١٥٠,٨٦٨,٩١٩)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	--	--	--	(١٥٠,٨٦٨,٩١٩)	(١٠,٥٠٣,١١٥)	(١٦١,٣٧٢,٠٣٤)
الرصيد في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ (غير المراجعة)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	(٥٣٦,٢٨٢)	١,٦٦٨,٣٣٦,٦٤٤	١٥٠,٣٢٢,٣٠٧	٤,٣٠٢,٥٦٥,٧٥٤
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ:						
الرصيد في بداية الفترة (مراجعة)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	(٥٣٦,٠٠٧)	١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣
صافي الربح بعد الزكاة	--	--	--	--	٤٠,٧٧٧,٦٣٠	٤٠,٧٧٧,٦٣٠
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	--	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)	--	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	--	--	--	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)	٤٠,٧٧٧,٦٣٠	(٣٨٢,٥٦٨,٧٨٥)
الرصيد في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ (غير المراجعة)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	(٥٣٦,٠٠٧)	٩٢٢,٥٩٩,١٩٢	٥٠٧,٧٠٤,٧٧٨	٣,٩١٤,٢١١,٠٤٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

عضو مجلس الإدارة المفوض	المدير العام	المدير المالي

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ
بالريال السعودي

	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٢٩ رجب ١٤٤١هـ
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة	(١٠,٥٠٣,١١٥)	٤١,٨٢٣,٢١٠
تعديلات لتسوية صافي (الخسارة)الربح قبل الزكاة إلى صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية		
استهلاكات	٧,٠٤٩,٨٧١	٧,٥٣٨,٥٦٣
مزايا الموظفين – المحمل على الفترة	٩٠١,١٧٤	٩٣٦,٣٥٠
	(٢,٥٥٢,٠٧٠)	**٥٠,٢٩٨,١٢٣**
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
ذمم مدينة تجارية	(٢٩,٧٦٣,٨٩٢)	٦,١٧٦,٣٠٨
مخزون	٨٤,١١٦	(٨٩,٥٥٢)
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	(٥,٩٠٩,٩٨٧)	(١,٩٢٧,٣٠٦)
إيرادات مؤجلة	١٠,٢٢٦,٥٧٧	٨,٣٧٧,٢٥١
ذمم دائنة	٦,٩٤٣,٠٥٣	٩,٠١٠,١٧٢
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٧,١٥٧,٦٥٩	(٣٥,٧٢٠,٤٦٠)
التدفقات النقدية من العمليات	**(١٣,٨١٤,٥٤٤)**	**٣٦,١٢٤,٥٣٦**
الزكاة المدفوعة	--	(٣١,٥٧٠,٤٤٩)
مزايا الموظفين – المدفوع خلال الفترة	(١,١٣٥,٤٧٠)	(٥٤١,٩٥٣)
صافي النقد(المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية	**(١٤,٩٥٠,٠١٤)**	**٤,٠١٢,١٣٤**
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومعدات	(٢,٥٠٨,٣٣٨)	(١٨١,٢٦٦)
إضافات استثمارات عقارية	--	(١,٣٥٠,٠٥١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٢,٥٠٨,٣٣٨)**	**(١,٥٣١,٣١٧)**
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية		
أرباح موزعة	(٧٥٣,٦٤١)	(٥٤,٢١١)
تسهيلات ائتمانية	٢٤,٩٩٩,٨٥٠	--
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**٢٤,٢٤٦,٢٠٩**	**(٥٤,٢١١)**
صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه	**٦,٧٨٧,٨٥٧**	**٢,٤٢٦,٦٠٦**
رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة	**١٩٤,٤٧٥,٥٥٤**	**٢٤١,٠٨٢,٤٦٨**
رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة	**٢٠١,٢٦٣,٤١١**	**٢٤٣,٥٠٩,٠٧٤**
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية		
خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	(١٥٠,٨٦٨,٩١٩)	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

عضو مجلس الإدارة المفوض	المدير العام	المدير المالي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

- تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري بمدينة مكة المكرمة تحت رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٠٩هـ.
- لدى الشركة فرعين، الأول: فندق وأبراج شركة مكة الفندقية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٢٤هـ. والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمرين 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 شوال١٤٤٠هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٩م، أعلنت الشركة عن انهاء العلاقة التعاقدية مع شركة ميلينيوم شركة الإدارة والتشغيل للفندق والأبراج (فنادق فئة خمس نجوم) التابعة لها في مشروعها الأول الواقع أمام المسجد الحرام بمكة المكرمة، حيث أن شركة مكة للإنشاء والتعمير استخدمت حقها لإنهاء التعاقد مع شركة ميلينيوم لتذرعها بالظروف القاهرة لعدم تنفيذ بعض بنود العقد الجوهرية، وذلك اعتباراً من تاريخ ١٠شوال ١٤٤٠هـ الموافق ١٣يونيو 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 الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبيين القانونيين.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبيين القانونيين ويجب أن تُقرأ مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ كما أن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ لا تمثل بالضرورة مؤشرًا على النتائج المتوقعة في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣هـ ، كما لم يتم إجراء التخصيص عن أرباح فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية وبإستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية بإستثناء الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزامات منافع محددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

د. استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر ضمن حقوق الملكية والتغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين . من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ وبإستثناء اثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة المعدلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي اصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ وكما يلي:

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 ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تاثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

رقم المعيار أو التفسير	البيـــــان	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 بإستخدام هذه الوسيلة العملية هو شرط أن يتم الإنتقال من (IBOR) إلى (RFR) على أساس معادل إقتصاديا مع عدم حدوث نقل للقيمة.	١ يناير ٢٠٢١ أو بعد.

ب) <u>المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:</u>

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

رقم المعيار أو التفسير	البيـــــان	تاريخ النفاذ
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير 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 الإختياري الذي يسمح للشركة التابعة التي تصبح متبنيه للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقريرالمالي .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 الإعتراف 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.
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 الإستخدام 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 اللازمتين 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.

رقم المعيار أو التفسير	البيـــــان	تاريخ النفاذ
تعـــديلات علـــى معيـــار المحاسـبة الـدولي رقـم (١) عرض القوائم المالية.	• توضـيح أن تصـنيف المطلوبـات علـى أنهـا متداولـة أو غيـر متداولة يستند إلى الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. • تحديـد أن التصـنيف لا يتـأثر بالتوقعـات حـول مـا إذا كانـت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام. • توضيح أن الحقوق موجودة في حالة الالتزام بالعهود 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: المعيـار الـدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	يحـل المعيـار الـدولي للتقريـر المـالي رقـم (١٧) محـل المعيـار الـدولي لإعـداد التقـارير الماليـة رقـم (٤) حيـث يتطلـب قيـاس مطلوبات التأمين عند القيمة الحالية للوفاء بها ويوفر نهجا أكثر إتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد.
تعديلات على المعيـار الـدولي للتقريـر المـالي رقـم (١٠) و معيـار المحاسـبة الـدولي رقـم (٢٨) - البيـع أو المسـاهمة فـي الأصـول بـين المستثمر و شـركته الزميلـة أو المشـروع المشترك	تعـالج التعديلات عدم الإتسـاق بين IFRS (10) وIAS (28) فـي التعامـل عنـد فقـدان السيطرة علـى شـركة تابعـة تـم بيعهـا 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 الأولية المختصرة عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

٤. الأدوات المالية

أ. <u>القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات</u>

- القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلتزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين بتاريخ القياس في السوق الرئيسية، أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
  - **<u>المستوى الأول:</u>** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
  - **<u>المستوى الثاني:</u>** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل والالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
  - **<u>المستوى الثالث:</u>** مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

٤. الأدوات المالية - تتمة

– **تسلسل القيمة العادلة**

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

الفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة الإجمالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة:					
اسهم متداولة في أسواق نشطة	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	٢,٥٣١,٢٥٢,٢٢١	--	--	٢,٥٣١,٢٥٢,٢٢١
أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية	حسب آخر معلومات مالية متوفرة	--	--	١٠٧,٠٣٣,٨١٨	١٠٧,٠٣٣,٨١٨
المجموع	--	**٢,٥٣١,٢٥٢,٢٢١**	**--**	**١٠٧,٠٣٣,٨١٨**	**٢,٦٣٨,٢٨٦,٠٣٩**
السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ					
موجودات مالية بالقيمة العادلة:					
اسهم متداولة في أسواق نشطة	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	٢,٦٨٢,١٢١,١٤٠	--	--	٢,٦٨٢,١٢١,١٤٠
أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية	حسب آخر معلومات مالية متوفرة	--	--	١٠٧,٠٣٣,٨١٨	١٠٧,٠٣٣,٨١٨
المجموع	--	**٢,٦٨٢,١٢١,١٤٠**		**١٠٧,٠٣٣,٨١٨**	**٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨**

٤. الأدوات المالية - تتمة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات- تتمه

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.
- لا يوجد فرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للموجودات الأخرى خلال الفترة.

ب. مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المنتظمة لتوفير الأموال الكافية من خلال توفير الأموال اللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدي غير المخصوم للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ.

٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	١ سنة أو أقل	١- ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشتقة				
تسهيلات إئتمانية	--	١٧٤,٩٩٨,٨٥٠	--	١٧٤,٩٩٨,٨٥٠
ذمم دائنة	٣٥,٤٨٨,٧٤٠	--	--	٣٥,٤٨٨,٧٤٠
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٦٠,٦٠٠,٤٣٢	--	--	٦٠,٦٠٠,٤٣٢
توزيعات أرباح مستحقة	٢٠٤,٢٨٩,٣٧٩	--	--	٢٠٤,٢٨٩,٣٧٩
	٣٠٠,٣٧٨,٥٥١	**١٧٤,٩٩٨,٨٥٠**	**--**	**٤٧٥,٣٧٧,٤٠١**

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ	١ سنة أو أقل	١- ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشتقة				
تسهيلات إئتمانية	--	**149.999.000**	--	١٤٩,٩٩٩,٠٠٠
ذمم دائنة	٢٨,٥٤٥,٦٨٧	--	--	٢٨,٥٤٥,٦٨٧
مصروفات 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**

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

	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ
موجودات متداولة	٣٦٣,٤٧٠,٥٦٦	٣٢١,٠٩٢,٩٤٦
مطلوبات متداولة	(٣٣٦,٢٨١,٠٣٥)	(٣١٢,٧٠٧,٣٨٧)
رأس المال العامل	**٢٧,١٨٩,٥٣١**	**٨,٣٨٥,٥٥٩**

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

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

	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ
جبل عمر للتطوير	٢,٦٣٧,٣٢١,١٢١	٢,٧٨٨,١٩٠,٠٤٠
صندوق المتاجرة بالسلع	٩٦٤,٩١٨	٩٦٤,٩١٨
	٢,٦٣٨,٢٨٦,٠٣٩	**٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨**

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

	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨	٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢
(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٥٠,٨٦٨,٩١٩)	٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢,٦٣٨,٢٨٦,٠٣٩**	**٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨**

– قامت الشركة بمخاطبة شركة جبل عمر للتطوير للمصادقة على الأسهم المملوكة لشركة مكة للإنشاء والتعمير كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ، 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.

٦. استثمار في شركة زميلة

– قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣م) بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرهم للتنمية والتطوير، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قامت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ بدفع مبلغ 28.84مليون 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 رجب ١٤٤٢هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٤,٨٩٧,٠٣٠**	**١٤,٨٩٧,٠٣٠**

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

تم تخفيض رأس مال شركة جرهم بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٣نوفمبر٢٠١٨م ليصبح رأس مالها ٤٩,٨ مليون ريال سعودي هذا ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لإجراءات تخفيض رأس المال حتى تاريخ القوائم المالية.

٧. 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 ٢٩ رجب ١٤٤٢هـ 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 لايوجد عليها أي فوائدأو مرابحات يتم إحتسابها على الرصيد المستحق.

٨. 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:**

التزامًا 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 بناءًا 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.

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

– معدل الخصم ٢,٥٪ سنويًا للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ.
– معدل زيادة الرواتب ٢,٥٪ سنويًا للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ.

أ. تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	**٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ**
القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة /السنة	٣٢,٧٥٨,٠٥٥	٣١,٤١٧,٢٠٩
مكونات مصروفات الفترة / السنة المحملة على قائمة الدخل الشامل		
تكلفة الخدمة الحالية	٩٠١,١٧٤	٣,٣٤٥,٥٢٠
تكلفة الفوائد	--	٩٧٠,٦٨٨
إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل الشامل	**٩٠١,١٧٤**	**٤,٣١٦,٢٠٨**
عناصر الدخل الشامل الآخر:		
إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين	--	٢٧٥
المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة	**(١,١٣٥,٤٧٠)**	(٢,٩٧٥,٦٣٧)
القيمة الحالية للالتزام في نهاية الفترة / السنة	**٣٢,٥٢٣,٧٥٩**	**٣٢,٧٥٨,٠٥٥**

٩. تسهيلات ائتمانية

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إطارعام مع بنك البلاد بتاريخ ٣ محرم ١٤٤١هـ الموافق ٢ سبتمبر٢٠١٩م للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ (٤٥٠) مليون ريال سعودي بمعدل سعر فائدة سايبور + ١,٢٥% (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) وذلك وفقا لقرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٩٨ وتاريخ ١٣ شوال١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يونيو٢٠١٩م والمعدل بقرار المجلس رقم ٢٠١ وتاريخ ٥ محرم١٤٤١هـ الموافق ٤ سبتمبر٢٠١٩م بهدف تمويل أعمال التجديدات والتطوير لفندق وأبراج شركة مكة للإنشاء والتعمير. وبتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٤١هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٩م حصلت الشركة على الشريحة الأولى من قيمة التسهيلات بمبلغ ٤٩,٩٩٩,٦٠٠ ريال سعودي. وبتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤١هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٢٠م حصلت الشركة على الشريحة الثانية من قيمة التسهيلات بمبلغ ٤٩,٩٩٩,٧٠٠ ريال سعودي. وبتاريخ ١٧ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢٠م حصلت الشركة على الشريحة الثالثة من قيمة التسهيلات بمبلغ ٤٩,٩٩٩,٧٠٠ ريال سعودي وبتاريخ ٥ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ١٧فبراير٢٠٢١م حصلت الشركة على الشريحة الرابعة من قيمة التسهيلات بمبلغ ٢٤,٩٩٩,٨٥٠ ريال سعودي ليصبح مبلغ التسهيلات المتحصل عليها ١٧٤,٩٩٨,٨٥٠ ريال سعودي.
إن تاريخ إستحقاق التسهيلات البنكية الموضحة أعلاه لجميع الشرائح في ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣م.

١٠. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائني التوزيعات فيما يلي:

	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	**٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ**
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠	١٩٠,٨٦٣,٢٣١
توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة / السنة	--	٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة	(٧٥٣,٦٤١)	(٢٣٣,٠٤٤,٥٧١)
	٢٠٤,٢٨٩,٣٧٩	**٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠**

١١. الزكاة

أ. <u>مخصص الزكاة</u>

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	**٢٩ رجب ١٤٤١هـ**
الرصيد في بداية الفترة	٧,٩٦٢,٧٣٠	٣٨,٨٧١,٣١٠
مخصص الفترة	--	١,٠٤٥,٥٨٠
المدفوع خلال الفترة	--	(٣١,٥٧٠,٤٤٩)
الرصيد في نهاية الفترة	**٧,٩٦٢,٧٣٠**	**٨,٣٤٦,٤٤١**

ب. أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ، وذلك وفقاً لقرار الهيئة العامة للزكاة والدخل بموافقة الشركة على سداد مبلغ ٣١,٥٨٨,٦٩٦ ريال سعودي. 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 ١٤٣٧هـ حتى ربيع الآخر ١٤٤٢هـ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، وحصلت الشركة خلال السنة الحالية على ربوطات زكوية عن سنة ١٤٣٨هـ و ١٤٣٩هـ بمبلغ ١٥,٠١٩,٥٠٢ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالاعتراض على هذه الربوطات في حين تم رفض الإعتراض من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، وقد قامت الشركة خلال الفترة الحالية بتقديم إعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية وما زال هذ الاعتراض منظور لدى الأمانة العامة للجان 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.
تعتقد إدارة الشركة بأن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الالتزامات الزكوية المستقبلية.

١٢. ربحية السهم

أ) ربحية السهم الأساسية:

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

ب) ربحية السهم المخفضة:

- تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءًا على الربح العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية.
- خلال الفترة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

ج) إن تفاصيل احتساب ربحية السهم هي كما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	**٢٩ رجب ١٤٤١هـ**
صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة للفترة	(١٠,٥٠٣,١١٥)	٤٠,٧٧٧,٦٣٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠
حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة – الأساسية والمخفضة	**(٠,٠٦)**	**٠,٢٥**

١٣. 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 الادارة العليا**

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

- **معاملات الأطراف ذات العلاقة:**

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

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٢٩ رجب ١٤٤١هـ
موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	٨٠٢,٣٥٣	٨١٩,٣٦٤
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات وعقود استشارات	٥١٥,٦٢٧	١,١٣٧,٣٤٧

- **أرصدة الأطراف ذات العلاقة:**

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

	٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ
مستحق من طرف ذو علاقة	309.564.950	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠

١٤. الالتزامات المحتملة

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

١٥. المعلومات القطاعية

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

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

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

٢٩ رجب ١٤٤٢هـ	المركز التجاري	الفندق والأبراج	قطاع الاستثمارات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	١٨,٣١٢,٨٢٩	٤,٩٠١,٤٤٢	--	١٠٠,٠٠٠	٢٣,٣١٤,٢٧١
تكلفة الإيرادات	(٦,٩٤٥,٩٥٣)	(١٩,٣١٨,٩١٢)	--	--	(٢٦,٢٦٤,٨٦٥)
إجمالي الخسارة	١١,٣٦٦,٨٧٦	(١٤,٤١٧,٤٧٠)	--	١٠٠,٠٠٠	(٢,٩٥٠,٥٩٤)
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(٥,٩٩٢,٨٢١)	(٥,٩٩٢,٨٢١)
تكاليف إقتراض	--	--	--	(١,٥٥٩,٧٠٠)	(١,٥٥٩,٧٠٠)
الزكاة	--	--	--	--	--
الخسارة خلال الفترة	١١,٣٦٦,٨٧٦	(١٤,٤١٧,٤٧٠)	--	(٧,٤٥٢,٥٢١)	(١٠,٥٠٣,١١٥)
إجمالي الموجودات	٤٤٩,٥٦٤,٤٦٧	١,٠٨٦,١٠٧,٢١٥	٢,٩٦٢,٧٤٨,٠١٩	٣٤٧,٩٤٩,٦٩٧	٤,٨٤٦,٣٦٩,٣٩٨
إجمالي المطلوبات	٥٣,٢١٥,٧٤٧	٢٤٣,٨٨١,٧٦٥	--	٢٤٦,٧٠٦,١٣٢	٥٤٣,٨٠٣,٦٤٤

٢٩ رجب ١٤٤١هـ	المركز التجاري	الفندق والأبراج	قطاع الاستثمارات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٣٩,٢٠٥,٥٢٣	٥٣,٩٦٧,٦٦٧	--	١,٢١٢,٥٠٠	٩٤,٣٨٥,٦٩٠
تكلفة الإيرادات	(١٠,٩٦٦,٠٨١)	(٣٣,٨٧٦,٥٤٩)	--	(٣,٧٥٥)	(٤٤,٨٤٦,٣٨٥)
إجمالي الربح	٢٨,٢٣٩,٤٤٢	٢٠,٠٩١,١١٨	--	١,٢٠٨,٧٤٥	٤٩,٥٣٩,٣٠٥
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(٧,٧١٦,٠٩٥)	(٧,٧١٦,٠٩٥)
الزكاة	--	--	--	(١,٠٤٥,٥٨٠)	(١,٠٤٥,٥٨٠)
الربح خلال الفترة	٢٨,٢٣٩,٤٤٢	٢٠,٠٩١,١١٨	--	(٧,٥٥٢,٩٣٠)	٤٠,٧٧٧,٦٣٠
إجمالي الموجودات	٤٢٢,٩٧٤,١٧٢	١,١٢٠,٩٥٧,٦٨١	٢,٣٦٤,٨٩٠,١٠٨	٣٧٢,٦٠٧,٦٣٧	٤,٢٨١,٤٢٩,٥٩٨
إجمالي المطلوبات	٣٩,١٦٥,٢٢٤	٩١,٢٦٥,٤٥٣	--	٢٣٦,٧٨٧,٨٧٣	٣٦٧,٢١٨,٥٥٠

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

١٦. القضايا القائمة

أ. **قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير**

- يوجد قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير محددة القيمة بمبلغ ٥,١٧٠,٨٠٠ ريال سعودي وقضية واحدة غير محددة القيمة مقابل دعاوي إخلاء عقار.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد المشغل السابق للفندق " ميلينيوم آند كوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" والبالغة حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي مقابل فرق الحد الأدنى المضمون بموجب الإتفاقية المبرمة مع شركة مكة للإنشاء والتعمير لدى المحكمة الاقتصادية ولم يتم البت في هذه القضية بعد، هذا وقد قامت الشركة بقيد 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.

١٧. 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 الإقتصادية والأعمال، وتسعى الدول ومن ضمنها المملكة العربية السعودية إلى اتخاذ إجراءات احترازية ووقائية للحد من انتشار الفيروس وتخفيف آثاره. إن مثل هذه الإجراءات على أهميتها قد ألقت بتأثيرها على بيئة الأعمال والناتج العام للمجتمع، إلا أنه وبالمقابل قامت المملكة بوضع حزم من القرارات والإجراءات للتخفيف من الآثار الاقتصادية المترتبة على ذلك لمساعدة قطاع الاعمال على تجاوز هذه الجائحة الصحية بأقل قدر من الضرر .

نظراً لهذه قامت إدارة الشركة بالاعلان عن تأثر نسب الإشغال في الفندق والابراج وعن الاغلاق المؤقت للمركز التجاري وفقا للقرارات الحكومية الاحترازية لمواجهة فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لحماية المواطنين والمقيمين، ولمواجهة انتشار فيروس كورونا، والمتمثلة في الإيقاف المؤقت لتأشيرات العمرة والزيارة وكذلك إيقاف العمرة مؤقتا للمواطنين والمقيمين في المملكة إضافة إلى إيقاف الرحلات الدولية والداخلية. إن ذلك أدى إلى تأثر 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 ١٤٤١/١٤٤٢هـ تأثراً 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 بإلتزاماتها المالية بالمستقبل المنظور عند إستحقاقها، بالإضافة إلى إجراءات أخرى من شأنها ستقوم بمساعدة الشركة في تجاوز الآثار المترتبة من فيروس (كوفيد ١٩) منها منح خصم على عقود إيجار المركز التجاري لمدة شهرين.

١٨. إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٠ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٢ أبريل٢٠٢١م).