

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
٩ - ٤٥	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الأخر، 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس 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 (٢١) 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

- إن احتساب مخصص الزكاة للسنة ومخصص الزكاة للسنوات غير المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 ١٤٣٦ هـ، في حين قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنوات من ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ حتى ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها ولا زالت تحت الدراسة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بالإضافة إلى ذلك يوجد ربوط زكوية قائمة على الشركة عن السنتين ١٤٣٨ هـ و ١٤٣٩ هـ بحوالي ١٥ مليون ريال سعودي وعن السنتين ١٤٤٠ هـ و ١٤٤١ هـ بحوالي ٢٨ مليون ريال سعودي، في حين قامت الشركة بتكوين مخصص وفقاً لتقديرات المستشار الزكوي وإدارة الشركة.

يرجى الإطلاع على السياسات المحاسبية المتبعة والمبينة في إيضاح (٣) ومعلومات حول مكونات مخصص الزكاة في إيضاح (٢٠).

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 للمراجعين والمحاسبين 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.

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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ومراجعة ذلك التقييم المستند الى رأي خبير زكاة.
 - التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً 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. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري 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، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور 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، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم 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 والتنظيمات 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. وخلال 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: ٢٧ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢م

جدة - المملكة العربية السعودية

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٢٩٩,٩٢٨,٩٧٧	١,٣٢٨,٣٣٤,٦٦٣	٥	ممتلكات ومعدات
٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩	٢٢٣,٣٨٩,٨٢٤	٦	استثمارات عقارية
			استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨	٢,٥٠٤,٦٦٦,٧٣٩	٧	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
٤,٦٣٨,٣٠٩,٢٨٤	٤,٣٨٠,٨٥٣,٢٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,١٨٣,٢٢٦	١,٧٠٣,٤٥٣		مخزون
٦٧,٠٦٤,٠٥٤	١١٩,٥٢١,٩٤٣	١٠	ذمم مدينة تجارية
٥٧,٣٧٠,١١٢	٢٩,٣٩٥,٥٩٢	١١	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٩٤,٤٧٥,٥٥٤	١٦٢,٨١٥,٩٥٧	١٢	نقد وما في حكمه
٣٢١,٠٩٢,٩٤٦	٣١٣,٤٣٦,٩٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٩٥٩,٤٠٢,٢٣٠	٤,٦٩٤,٢٩٠,١٥١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٣	رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١٤	احتياطي نظامي
(٥٣٦,٢٨٢)	(٩٨٤,٦٩٦)		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣	١,٥٣٤,٧١٧,٣٤٤		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة
١٦٠,٨٢٥,٤٢٢	١٦٥,٠٧٠,٥٣٤		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨	٤,١٨٣,٢٤٦,٢٦٧		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
٣٢,٧٥٨,٠٥٥	٣٢,٧٣٨,٢٦٩	١٦	مزايا الموظفين
١٤٩,٩٩٩,٠٠٠	١٧٤,٩٩٨,٨٥٠	١٥	تسهيلات ائتمانية
١٨٢,٧٥٧,٠٥٥	٢٠٧,٧٣٧,١١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,٧١٣,١٧٧	١١,١٢٤,٩١٨	١٧	إيرادات مؤجلة
٢٨,٥٤٥,٦٨٧	٣٠,١١٨,٣٦٦		ذمم دائنة
٥٣,٤٤٢,٧٧٣	٥٤,٠٤١,٩٢٨	١٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠	١٩٢,٣٦٤,٥٨٩	١٩	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٩٦٢,٧٣٠	١٥,٦٥٦,٩٦٤	٢٠	مخصص الزكاة
٣١٢,٧٠٧,٣٨٧	٣٠٣,٣٠٦,٧٦٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٩٥,٤٦٤,٤٤٢	٥١١,٠٤٣,٨٨٤		مجموع المطلوبات
٤,٩٥٩,٤٠٢,٢٣٠	٤,٦٩٤,٢٩٠,١٥١		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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	إيضاح	
١٢٣,٤٤٣,٥٦٨	١٥٩,٦٤٢,٥٣٠	٢١	الإيرادات
(١٢٣,٥٢٣,٤٨٠)	(١١٢,٠٨٣,٤٥٧)	٢٢	تكلفة الإيرادات
(٧٩,٩١٢)	٤٧,٥٥٩,٠٧٣		إجمالي الربح (الخسارة)
(٢٤,٥٧٠,٦٤٩)	(١٩,٩٠١,١٥٨)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤,٦٥٠,٥٦١)	٢٧,٦٥٧,٩١٥		صافي الربح (الخسارة) من التشغيل
(٢٥,٦١٨,١٧١)	(١٢,١١٧,٣٤٥)	١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	(٤,٣٤١,٠٣٦)		مخصص الإنخفاض في القيمة الإسترادية
(٢,٠١٣,٣٢١)	--		تكاليف إقتراض
١,٢١٥,١٧١	١,٠٣٢,٦٠٩	٢٤	إيرادات أخرى
(١٦,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)		تبرعات
(٥١,٠٨٢,٨٨٢)	١٢,٢١٧,١٤٣		صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٧,٧٩٤,٤٨٤)	(٧,٩٧٢,٠٣١)	٢٠	الزكاة
(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	٤,٢٤٥,١١٢		صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر			
(٢٧٥)	(٤٤٨,٤١٤)	١٦	الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	(٢٨٤,٤٨٨,٢١٩)	٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧٣,٢٥٩,٦٨١	(٢٨٤,٩٣٦,٦٣٣)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
٤١٤,٣٨٢,٣١٥	(٢٨٠,٦٩١,٥٢١)		مجموع (الخسارة) الدخل الشامل
ربحية (خسارة) السهم:			
(٠,٣٦)	٠,٠٣	٢٥	ربحية (خسارة) 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 للإشعاع والتعبير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣هـ
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
٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨	١٦٠,٨٢٥,٤٢٢	١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣	(٥٣٦,٢٨٢)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣هـ:
٤,٢٤٥,١١٢	٤,٢٤٥,١١٢	--	--	--	--	الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ
(٢٨٤,٩٣٦,٦٣٣)	--	(٢٨٤,٤٨٨,٢١٩)	(٤٤٨,٤١٤)	--	--	صافي الربح بعد الزكاة إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٨٠,٦٩١,٥٢١)	٤,٢٤٥,١١٢	(٢٨٤,٤٨٨,٢١٩)	(٤٤٨,٤١٤)	--	--	مجموع الخسارة الشاملة
٤,١٨٣,٢٤٦,٢٦٧	١٦٥,٠٧٠,٥٣٤	١,٥٣٤,٧١٧,٣٤٤	(٩٨٤,٦٩٦)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	الرصيد في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣هـ
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	(٥٣٦,٠٠٧)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ:
(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	--	--	--	--	الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٤١هـ
(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	--	--	--	--	أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٤١هـ
٤٧٣,٢٥٩,٦٨١	--	٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	(٢٧٥)	--	--	صافي الخسارة بعد الزكاة
٤١٤,٣٨٢,٣١٥	(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	(٢٧٥)	--	--	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨	١٦٠,٨٢٥,٤٢٢	١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣	(٥٣٦,٢٨٢)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	مجموع الدخل الشامل
						الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ

المدير المالي / المدير العام / عضو مجلس الإدارة المفوض

هذه
مختبر 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	إيضاح	
(٥١,٠٨٢,٨٨٢)	١٢,٢١٧,١٤٣		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٣٠,١٦٣,٦١٠	٢٧,٣٧٨,٢٠١	٦ و ٥	استهلاكات
٦٨٥,٥٢٢	١٨٩,٠٨٨		تسويات فروقات جردية
(١٥,٩٩٨)	--		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤,٣١٦,٢٠٨	٤,٠٠٠,٦٩٣	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على السنة
(١,٠٩٩,١٧٣)	--		أرباح محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٥,٦١٨,١٧١	١٢,١١٧,٣٤٥	١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	٤,٣٤١,٠٣٦	١١	مخصص الإنخفاض في القيمة الإسترادادية
٨,٥٨٥,٤٥٨	٦٠,٢٤٣,٥٠٦		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٤١٧,٢٨٧	(٦٤,٥٧٥,٢٣٣)		ذمم مدينة تجارية
(١٦١,٥٧٣)	٤٧٩,٧٧٢		مخزون
(١٧,٦٧٩,٥٩٠)	٢٣,٦٣٣,٤٨٤		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٣,٤٥٨,٣٥٦)	(٦,٥٨٨,٢٥٩)		إيرادات مؤجلة
(٢,٧٨٢,١١٩)	١,٥٧٢,٦٧٩		ذمم دائنة
١,٣٥٧,١٩٢	٥٩٩,١٥٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧,٧٢١,٧٠١)	١٥,٣٦٥,١٠٤		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٨,٧٠٣,٠٦٤)	(٢٧٧,٧٩٧)	٢٠	الزكاة المدفوعة
(٢,٩٧٥,٦٣٧)	(٤,٤٦٨,٨٩٣)	١٦	مخصص نهاية الخدمة - مدفوعة
(٤٩,٤٠٠,٤٠٢)	١٠,٦١٨,٤١٤		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٤٨,٩٧٨,٧١٤	--		إضافات ممتلكات ومعدات
(١١,٥٩٨,٩٢٥)	(٥٠,١٨٥,١٥٢)	٥	إضافات استثمارات عقارية
(١,٥٥٧,١٣٠)	(٤,٤١٤,٢٧٨)	٦	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٦,٠٠٠	--		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
١٣٥,٨٣٨,٦٥٩	(٥٤,٥٩٩,٤٣٠)		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢٣٣,٠٤٤,٥٧١)	(١٢,٦٧٨,٤٣١)	١٩	أرباح موزعة
٩٩,٩٩٩,٤٠٠	٢٤,٩٩٩,٨٥٠		تسهيلات ائتمانية
(١٣٣,٠٤٥,١٧١)	١٢,٣٢١,٤١٩		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٦,٦٠٦,٩١٤)	(٣١,٦٥٩,٥٩٧)		صافي النقص في رصيد النقد وما في حكمه
٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	١٩٤,٤٧٥,٥٥٤		رصيد النقد وما في حكمه - بداية السنة
١٩٤,٤٧٥,٥٥٤	١٦٢,٨١٥,٩٥٧	١٢	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية السنة
			بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	(٢٨٤,٤٨٨,٢١٩)	٧	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٧٥)	(٤٤٨,٤١٤)	١٦	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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

- تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري بمدينة مكة المكرمة تحت رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ.
- لدى الشركة فرعين، الأول: فندق أبراج شركة مكة الفندقية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٢٤ هـ. والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٢١٣٤ الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ.
- تقوم الشركة بتعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام بمكة المكرمة وإمتلاك العقارات وتطويرها وإدارتها وإستثمارها وشرائها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.
- بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٩ م، 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 لتذرعها بالظروف القاهرة لعدم تنفيذ بعض بنود العقد الجوهرية، وذلك اعتباراً من تاريخ ١٠ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١٩ م، وقد تم إخطار شركة ميلينيوم بذلك. علماً بأن العمل مستمر بالفندق والأبراج ويتم إدارتهم من قبل شركة مكة للإنشاء والتعمير، وتؤكد شركة مكة للإنشاء والتعمير بأن إنهاء العلاقة التعاقدية مع شركة ميلينيوم لن يكون له أي تأثير سلبي يذكر على القوائم المالية للشركة.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
مركز فقيه التجاري – شركة مكة للإنشاء والتعمير – ص.ب ٧١٣٤ – مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

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 (١٦) الافتراضات الرئيسية.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

- يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من خلال تطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية من خلال الأسس التالية:
- الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر، والتي قد تنتج هذه الخسارة الإئتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.
- 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.
- 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.

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير انخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض 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.

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).

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.

مخصص الزكاة

إن احتساب الزكاة يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية.

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 للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية الهامة في إعداد القوائم المالية للسنة متماثلة مع السياسات التي تم إتباعها للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ 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. وتتعاكس إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة 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 وتحتسب 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 اقتناؤها من أجله.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهريّة 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 باستثناء الأراضي وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى استهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم استهلاك 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. ويعرف التأثير الهام بأنه سلطة المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.
- يتم احتساب إستثمارات المنشأة في منشأتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف أولاً 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 لإستخدام 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. تحفظ 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 إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة 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 المقدرة 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 بقيس 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 ولبيعها، 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدي 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 وتساوية 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 بالإستثمار في أداة دين مصنفة كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI. فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة التي سبق الإقرار بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الإقرار بالإستثمار 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 المترتبة 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الأوضاع 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.

٤. 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 لنقد. 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 للنقد 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 ١٤٣٨ هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧ م، 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 خارجية لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 وعوائد 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 وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئة اقتصادية.

ع. توزيعات الأرباح

- يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام 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 التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم 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 محافظتها 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 ٧١,٩٢٨,٩٨٨ ريال سعودي. ومن شأن الانخفاض بنسبة ٣٪ في أسعار الأسهم أن يكون له تأثير يقارب ٧١,٩٢٨,٩٨٨ 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	الموجودات المالية
٦٧,٠٦٤,٠٥٤	١١٩,٥٢١,٩٤٣	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
١٥,٩٠٩,٥٥٥	٢٣,٤١٩,٨٦٠	ذمم مدينة أخرى
١٩٤,٤٧٥,٥٥٤	١٦٢,٨١٥,٩٥٧	نقد وما في حكمه
٢٧٧,٤٤٩,١٦٣	٣٠٥,٧٥٧,٧٦٠	

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ		٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ		
الرصيد	مخصص الخسائر	الرصيد	مخصص الخسائر	
الإئتمانية المتوقعة	الإئتمانية المتوقعة	الإئتمانية المتوقعة	الإئتمانية المتوقعة	
٩,٣١٨	٢٢٠,٣١٦	٤٥٣,٦٥٩	٣,٥١٩,٢٩١	تجاوز الاستحقاق لمدة من يوم حتى ٩٠ يوم
--	--	--	--	تجاوز الاستحقاق لمدة من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٢,٥٦٨,٤٥٨	٣٦,٢٤٤,٦٦٠	٧,١٥١,٤٧٤	٧٤,٧٠٢,٧٥٤	تجاوز الاستحقاق لمدة من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
٩٢,٤٥١,٣٢٨	١٢٥,٦٢٨,١٨٢	٦,٥٩٦,٨٢٩	٥٥,٥٠١,٨٦٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٩٥,٠٢٩,١٠٤	١٦٢,٠٩٣,١٥٨	١٤,٢٠١,٩٦٢	١٣٣,٧٢٣,٩٠٥	

– 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مستحقة				
تسهيلات إئتمانية	--	١٨٥,٩٣٦,٧٤٨	(١٠,٩٣٧,٨٩٨)	١٧٤,٩٩٨,٨٥٠
ذمم دائنة	٣٠,١١٨,٣٦٦	--	--	٣٠,١١٨,٣٦٦
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٥٤,٠٤١,٩٢٨	--	--	٥٤,٠٤١,٩٢٨
توزيعات أرباح مستحقة	١٩٢,٣٦٤,٥٨٩	--	--	١٩٢,٣٦٤,٥٨٩
	٢٧٦,٥٢٤,٨٨٣	١٨٥,٩٣٦,٧٤٨	(١٠,٩٣٧,٨٩٨)	٤٥١,٥٢٣,٧٣٣
٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مستحقة				
تسهيلات إئتمانية	--	١٥٦,٤١١,٧٥٨	(٦,٤١٢,٧٥٨)	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	١٥٦,٤١١,٧٥٨	(٦,٤١٢,٧٥٨)	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:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٣١٣,٤٣٦,٩٤٥	٣٢١,٠٩٢,٩٤٦	موجودات متداولة
(٣٠٣,٣٠٦,٧٦٥)	(٣١٢,٧٠٧,٣٨٧)	مطلوبات متداولة
١٠,١٣٠,١٨٠	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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	
١٤٩,٩٩٩,٠٠٠	١٧٤,٩٩٨,٨٥٠	تسهيلات إئتمانية
(١٩٤,٤٧٥,٥٥٤)	(١٦٢,٨١٥,٩٥٧)	ي طرح: نقد وما في حكمه
(٤٤,٤٧٦,٥٥٤)	١٢,١٨٢,٨٩٣	صافي الدين (زيادة النقد وما في حكمه عن الدين)
٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨	٤,١٨٣,٢٤٦,٢٦٧	صافي حقوق المساهمين
(%٠,١)	%٠,٢٩	نسبة صافي الدين (زيادة النقد وما في حكمه عن الدين) إلى صافي حقوق المساهمين

– 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، سواءاً 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
					موجودات مالية بالقيمة العادلة:
٢,٣٩٧,٦٣٢,٩٢١	--	--	٢,٣٩٧,٦٣٢,٩٢١	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	أسهم متداولة في أسواق نشطة
١٠٧,٠٣٣,٨١٨	١٠٧,٠٣٣,٨١٨	--	--	حسب آخر معلومات مالية متوفرة	أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية
<u>٢,٥٠٤,٦٦٦,٧٣٩</u>	<u>١٠٧,٠٣٣,٨١٨</u>	<u>--</u>	<u>٢,٣٩٧,٦٣٢,٩٢١</u>		المجموع
					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	أسهم 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>		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 كأدى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.

– تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

(ب) الموجودات غير المحددة بالقيمة العادلة بشكل غير مستمر

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

السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة الإجمالي
موجودات غير محددة بالقيمة العادلة:					
استثمارات عقارية	٢٢٣,٣٨٩,٨٢٤	--	--	٤,٨٣٩,٦٥٨,٩٥٩	٤,٨٣٩,٦٥٨,٩٥٩
المجموع	٢٢٣,٣٨٩,٨٢٤			٤,٨٣٩,٦٥٨,٩٥٩	٤,٨٣٩,٦٥٨,٩٥٩
السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ					
موجودات غير محددة بالقيمة العادلة:					
استثمارات عقارية	٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩	--	--	٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣	٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣
المجموع	٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩			٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣	٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣

٥. ممتلكات ومعدات - بالصافي

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

١٤٤٣ هـ	أراضي	مباني	معدات تشغيل (د/س)	أثاث ومفروشات وتركيبات	سيارات	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في بداية السنة	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٩٤٧,٠٣٥,٥٩٠	١٤٢,٢٣٥,٧٦٦	٧٢,٨٣٧,٧٢١	٢,٠٦٨,٣٦٩	١,٧٦٥,٥٨٧,٢١٥
إضافات	--	٩,٣٩٠,١٢٠	٤٠,٥٧٦,١٧٣	٢١٨,٨٥٩	--	٥٠,١٨٥,١٥٢
إستبعادات	--	--	(٢,٠١٦,٠٣٨)	(٢,١٦٥,٠٨٥)	--	(٤,١٨١,١٢٣)
الرصيد في نهاية السنة	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٩٥٦,٤٢٥,٧١٠	١٨٠,٧٩٥,٩٠١	٧٠,٨٩١,٤٩٥	٢,٠٦٨,٣٦٩	١,٨١١,٥٩١,٢٤٤
الإستهلاك المتراكم:						
الرصيد في بداية السنة	--	٣٣٦,٥٥١,٠٤٦	٦٧,٥٣١,١٣٠	٥٩,٦٤٢,٩٥٠	١,٩٣٣,١١٢	٤٦٥,٦٥٨,٢٣٨
إستهلاك السنة	--	١١,٤٠٢,٠٧٤	٦,٢٠١,٩١٢	٣,٩٥٠,٩٧١	٤٤,٥٧٦	٢١,٥٩٩,٥٣٣
إستبعادات	--	--	(١,٨٦٢,١٢٤)	(٢,١٣٩,٠٦٦)	--	(٤,٠٠١,١٩٠)
الرصيد في نهاية السنة	--	٣٤٧,٩٥٣,١٢٠	٧١,٨٧٠,٩١٨	٦١,٤٥٤,٨٥٥	١,٩٧٧,٦٨٨	٤٨٣,٢٥٦,٥٨١
صافي القيمة الدفترية	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٦٠٨,٤٧٢,٥٩٠	١٠٨,٩٢٤,٩٨٣	٩,٤٣٦,٦٤٠	٩٠,٦٨١	١,٣٢٨,٣٣٤,٦٦٣

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٥. ممتلكات ومعدات - بالصافي (يتبع)

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

ب. تم توزيع الاستهلاك المحمل كما يلي:

١٤٤٣ هـ	١٤٤٢ هـ	
٢١,٢٦١,٧٢٨	٢٣,٩٧٣,٨٤٩	استهلاكات النشاط
٣٣٧,٨٠٥	٣٥٧,٢٣١	استهلاكات إدارية
٢١,٥٩٩,٥٣٣	٢٤,٣٣١,٠٨٠	

ج. بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ حوالي ٥٤ مليون ريال سعودي تقريباً (كما في ٣٠ ربيع الآخر

١٤٤٢ هـ: ٥١ مليون ريال سعودي)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها.

د. يتضمن مبلغ إضافات معدات التشغيل والبالغ ٤٠,٥٧٦,١٧٣ ريال سعودي تكاليف إقتراض تم رسملتها بإجمالي مبلغ ٣,٤٥٠,٧٢١ ريال سعودي.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٦. استثمارات عقارية - بالصافي

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

١٤٤٢ هـ				١٤٤٣ هـ				
الإجمالي	أثاث ومفروشات و وتركيبات	مباني	أراضي	الإجمالي	أثاث ومفروشات و وتركيبات	مباني	أراضي	
٣٣١,٦٥٩,٨٩٢	٤٤,٨٨٧,٩٧٢	٢٢٠,٦٨٩,٥٧٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٣٣٢,٢٥٨,٠٢١	٤٥,٢٩٣,٩٩١	٢٢٠,٨٨١,٦٨٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	التكلفة:
١,٥٥٧,١٣٠	١,٣٦٥,٠٢٠	١٩٢,١١٠	--	٤,٤١٤,٢٧٨	٤,٢٤٩,٢٩٠	١٦٤,٩٨٨	--	الرصيد في بداية السنة
(٩٥٩,٠٠١)	(٩٥٩,٠٠١)	--	--	(٤٥٥,١١٠)	(٤٥٥,١١٠)	--	--	الإضافات
٣٣٢,٢٥٨,٠٢١	٤٥,٢٩٣,٩٩١	٢٢٠,٨٨١,٦٨٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٣٣٦,٢١٧,١٨٩	٤٩,٠٨٨,١٧١	٢٢١,٠٤٦,٦٧٤	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	إستبعادات
								الرصيد في نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم:
١٠٢,٥٨٩,٠١١	٢٠,٠٩٩,٩٧٦	٨٢,٤٨٩,٠٣٥	--	١٠٧,٤٩٤,٦٥٢	٢٢,٢٤٣,٤٠٠	٨٥,٢٥١,٢٥٢	--	الرصيد في بداية السنة
٥,٨٣٢,٥٣٠	٣,٠٧٠,٣١٣	٢,٧٦٢,٢١٧	--	٥,٧٧٨,٦٦٨	٣,٠٢٩,٤٧٤	٢,٧٤٩,١٩٤	--	الإضافات
(٩٢٦,٨٨٩)	(٩٢٦,٨٨٩)	--	--	(٤٤٥,٩٥٥)	(٤٤٥,٩٥٥)	--	--	إستبعادات
١٠٧,٤٩٤,٦٥٢	٢٢,٢٤٣,٤٠٠	٨٥,٢٥١,٢٥٢	--	١١٢,٨٢٧,٣٦٥	٢٤,٨٢٦,٩١٩	٨٨,٠٠٠,٤٤٦	--	الرصيد في نهاية السنة
٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩	٢٣,٠٥٠,٥٩١	١٣٥,٦٣٠,٤٣٤	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢٣,٣٨٩,٨٢٤	٢٤,٢٦١,٢٥٢	١٣٣,٠٤٦,٢٢٨	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 ١٤٤٣ هـ والتي تمت من قبل شركة سيما للتقييم العقاري عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين عضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٨٤/١٢١٠٠٠٠١٣٦٠ فقد بلغت القيمة العادلة ٤,٨٣٩,٦٥٨,٩٥٩ ريال سعودي (٤,٤٥٤,٤٥٢,٩٩٣ ريال سعودي: ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	إيضاح
٢,٧٨٨,١٩٠,٠٤٠	٢,٥٠٣,٦٩٤,٣٦٤	أ
٩٦٤,٩١٨	٩٧٢,٣٧٥	شركة جبل عمر للتطوير صندوق المتاجرة بالسلع
٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨	٢,٥٠٤,٦٦٦,٧٣٩	

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	
٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨	الرصيد في بداية السنة
٤٧٣,٢٥٩,٩٥٦	(٢٨٤,٤٨٨,٢١٩)	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨	٢,٥٠٤,٦٦٦,٧٣٩	الرصيد في نهاية السنة

ب. قامت الشركة بمخاطبة شركة جبل عمر للتطوير للمصادقة على الأسهم المملوكة لشركة مكة للإنشاء والتعمير كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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 مقدره 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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 ٢٠١٣م) 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:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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 قوائم مالية مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، في حين أن القوائم المالية للشركة الزميلة لسنة ٢٠١٨ و سنة ٢٠١٩ قد صدرتا والتي أظهرت إرتفاع في موجودات الشركة نتيجة للإعتراف بأصل غير ملموس بشكل رئيسي ظهر نتيجة لتعديلات سنوات سابقة، هذا وقد قررت الشركة عدم الإعتراف بالإرتفاع نتيجة لعدم التيقن في ظل غياب قوائم مالية مراجعة حديثة للسنوات ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م. فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة الزميلة لشركة جرهم للتنمية والتطوير إستناداً لأخر قوائم مالية مراجعة لسنة ٢٠١٩م:

السنة المالية	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	مجموع المصاريف
٢٠١٩م	١١٢,٠٢٣,٠٨٨	٩,٥٥٢,٨٠٤	--	٥,٠٢٤,٠٩٥

تم تخفيض رأس مال شركة جرهم بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٨م ليصبح رأس مالها ٤٩,٨ مليون ريال سعودي وتم 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ قيمة المبالغ المستحقة مقابل الحصة النقدية المتبقية المدفوعة من شركة مكة للإنشاء والتعمير إلى شركة جبل عمر للتطوير نيابة عن أصحاب العقارات الذين لم يستكملوا الإجراءات القانونية لنقل ملكيتها لشركة جبل عمر للتطوير. وبمجرد أن يستكمل المالكون جميع الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه العقارات باسم شركة جبل عمر للتطوير، ستقوم شركة جبل عمر للتطوير بسداد هذا المبلغ لشركة مكة للإنشاء والتعمير علماً بأن هذه المبالغ لا يوجد عليها أي فوائد أو مرابحات يتم إحتسابها على الرصيد المستحق.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

١٠. ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	إيضاح
٧٠,٢٣٣,٦٤١	١١٣,٨٢٦,٥٤٨	المركز التجاري
١٤,٨٠٨,١٠٣	٨٩٣,٠٠٩	مركز الإعاشة
١٣,٠٦٥,٧٢٦	--	نزل الشهداء
٥٥٨,٤٥٧	--	مركز الشهداء التجاري
٢٤,٣٥١,٢٧٧	٧,٩٢٨,٣٩٤	فنادق وأبراج - النزلاء
٣٩,٠٧٥,٩٥٤	١١,٠٧٥,٩٥٤	المستحق من مشغل الفندق والأبراج (مليونيوم)
١٦٢,٠٩٣,١٥٨	١٣٣,٧٢٣,٩٠٥	الإجمالي
		يخصم:
(٩٥,٠٢٩,١٠٤)	(١٤,٢٠١,٩٦٢)	١-١٠ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٦٧,٠٦٤,٠٥٤	١١٩,٥٢١,٩٤٣	

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

١-١٠ تتألف الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	
٦٩,٤١٠,٩٣٣	٩٥,٠٢٩,١٠٤	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٦١٨,١٧١	١٢,١١٧,٣٤٥	الإضافات
--	(٩٢,٩٤٤,٤٨٧)	ديون معدومة (*)
٩٥,٠٢٩,١٠٤	١٤,٢٠١,٩٦٢	الرصيد في نهاية السنة

(*) تم إعدام أرصدة مديونيات قديمة لصالح شركة مكة للإنشاء والتعمير لدى الغير، وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بالتمير رقم ٢٢٨/أ وتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢١ م.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

١١. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	إيضاح	
٣٦,٤٧٣,٢٤٤	١,٣٨٥,٤٨٦		دفعات مقدمة لموردين
٤,٩٨٧,٣١٣	٤,٥٩٠,٢٤٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,١٨٠,٠٣٣	٢,٤٥١,٩٢١		سلف عاملين
٥,٠٤٧,٤٥١	١٦,٦٢٦,٩٠٤		أرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	١-١١	ذمم مشروع الطريق الغربي الموازي
٦٦,٠٥٢,١٨٤	٤٢,٤١٨,٧٠٠		الإجمالي
(٨,٦٨٢,٠٧٢)	(١٣,٠٢٣,١٠٨)	٢-١١	يخصم: الانخفاض في القيمة الاستردادية
٥٧,٣٧٠,١١٢	٢٩,٣٩٥,٥٩٢		

١-١١ 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 إسناده 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 ١٠/١٠٩٠٠/ق لعام ١٤٤٠ هـ والمقامة من الشركة ضد هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة وإلزام الهيئة بتعويض الشركة عن تلك التكلفة، وقامت الشركة خلال السنة السابقة بتخفيض قيمة المخصص المكون بناءً على الحكم الصادر بمبلغ ٨,٦٨٢,٠٧٢ ريال سعودي، وقامت هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة بإستئناف القضية وصدر حكم الاستئناف لصالح شركة مكة للإنشاء والتعمير وإلزام الهيئة بتعويض الشركة عن تلك التكلفة، في حين تم لاحقاً إعادة الاستئناف للقضية لدى المحاكم المختصة ولا تزال القضية منظرية لديها وعليه قامت الشركة بزيادة المخصص بمبلغ ٤,٣٤١,٠٣٦ ريال سعودي خلال السنة الحالية.

٢-١١ كانت الحركة على الإنخفاض في القيمة الإستردادية خلال السنة المنتهية في ٢٩ / ٣٠ ربيع الآخر كما يلي

١٤٤٢ هـ	١٤٤٣ هـ	
٨,٦٨٢,٠٧٢	٨,٦٨٢,٠٧٢	الرصيد في بداية السنة
--	٤,٣٤١,٠٣٦	مخصص مكون خلال السنة
٨,٦٨٢,٠٧٢	١٣,٠٢٣,١٠٨	الرصيد في نهاية السنة

١٢. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	
١٩٤,٣٤٥,٠١٠	١٦٢,٦٣١,٤١٣	نقد لدى البنوك
١٣٠,٥٤٤	١٨٤,٥٤٤	نقد في الصندوق
١٩٤,٤٧٥,٥٥٤	١٦٢,٨١٥,٩٥٧	

١٣. رأس المال

كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ، يتكون رأس مال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي (١٤٤٢ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ		٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

١٤. 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 ٢٠١٦م) 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.

١٥. تسهيلات ائتمانية

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إطار عام مع بنك البلاد بتاريخ ٣ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠١٩م للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ (٤٥٠) مليون ريال سعودي بمعدل سعر فائدة سايبور + ١,٢٥% (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) وذلك وفقاً لقرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٩٨ وتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يونيو ٢٠١٩م والمعدل بقرار المجلس رقم ٢٠١ وتاريخ ٥ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٩م بهدف تمويل أعمال التجديدات والتطوير لفندق وأبراج شركة مكة للإنشاء والتعمير. وفيما يلي ملخص التسهيلات التي تم الحصول عليها من قبل الشركة:

البيان	التاريخ		هجري	مليادي
	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ		
الشريحة الأولى	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	٣ ربيع الأول ١٤٤١	٣١ أكتوبر ٢٠١٩
الشريحة الثانية	٤٩,٩٩٩,٧٠٠	٤٩,٩٩٩,٧٠٠	١٢ رمضان ١٤٤١	٥ مايو ٢٠٢٠
الشريحة الثالثة	٤٩,٩٩٩,٧٠٠	٤٩,٩٩٩,٧٠٠	١٧ ربيع الآخر ١٤٤٢	٢ ديسمبر ٢٠٢٠
الشريحة الرابعة	٢٤,٩٩٩,٨٥٠	--	٥ رجب ١٤٤٢	١٧ فبراير ٢٠٢١
المجموع	١٧٤,٩٩٨,٨٥٠	١٤٩,٩٩٩,٠٠٠		

— إن تاريخ إستحقاق التسهيلات البنكية الموضحة أعلاه لجميع الشرائح في ٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣م.
— تتمثل الضمانات على القروض بسند لأمر لصالح البنك المانح بقيمة ٥٤٥,٨١٣,٠٠٠ ريال سعودي.

١٦. 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 مموله.

— 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

١٦. مزايا الموظفين (بتبع)

(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 ٢,٣٠٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ ٢,٥٪ سنوياً).
- معدل زيادة الرواتب ٢,٣٠٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ ٢,٥٪ سنوياً).

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٣٢,٧٥٨,٠٥٥	٣١,٤١٧,٢٠٩	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
٣,٣١٣,٧١٤	٣,٣٤٥,٥٢٠	<u>مكونات مصروفات السنة الحالية المحملة على قائمة الدخل الشامل</u>
٦٨٦,٩٧٩	٩٧٠,٦٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٠٠٠,٦٩٣	٤,٣١٦,٢٠٨	تكلفة الفوائد
		إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل الشامل
٤٤٨,٤١٤	٢٧٥	<u>عناصر الدخل الشامل الآخر:</u>
(٤,٤٦٨,٨٩٣)	(٢,٩٧٥,٦٣٧)	إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين
٣٢,٧٣٨,٢٦٩	٣٢,٧٥٨,٠٥٥	المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
		القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

(ج) تحليل حساسية التزام مزايا العاملين:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ		
٣٣,٩٧٠,٣٨٨	٣٤,٢٧٨,٩١١	نقص بنسبة ٠,٥%	معدل الخصم
٣٢,٧٣٨,٢٦٩	٣٢,٧٥٨,٠٥٥	أساس	
٣١,٥٨٩,٣٣٠	٣١,٣٥٢,٧٥٨	زيادة بنسبة ٠,٥%	
٣١,٥٩٦,٧٧٨	٣١,٣٥٨,٩٣٨	نقص بنسبة ٠,٥%	معدل التضخم في الرواتب
٣٢,٧٣٨,٢٦٩	٣٢,٧٥٨,٠٥٥	أساس	
٣٣,٩٥٠,٣٨٩	٣٤,٢٥٧,٢٤١	زيادة بنسبة ٠,٥%	

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

١٧. إيرادات مؤجلة

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	
١٢,٥٥٦,٤٩٩	٦,٦١٥,٠١٩	إيرادات المركز التجاري
١٦٢,٤٩٩	١٦٢,٤٩٩	إيرادات وحدات سكنية مؤجرة
١٠٠,٠٠٠	--	إيرادات تأجير عقارات جبل عمر ٢
٤,٨٩٤,١٧٩	٤,٣٤٧,٤٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
<u>١٧,٧١٣,١٧٧</u>	<u>١١,١٢٤,٩١٨</u>	

١٨. مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	
٢٤,٥٥٢,٢٢١	٢٧,٠١٥,٦٨٢	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
١٥,٨٤١,٥٥٢	١٢,٩٠٣,٤٢٦	مصاريف مستحقة
٩٠٦,١٨٢	١,٢٢٧,٨٥٥	بدلات سفر وإجازات
١٢,١٤٢,٨١٨	١٢,٨٩٤,٩٦٥	مطلوبات أخرى
<u>٥٣,٤٤٢,٧٧٣</u>	<u>٥٤,٠٤١,٩٢٨</u>	

١٩. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائني التوزيعات فيما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	إيضاح
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠	الرصيد في بداية السنة
٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠	--	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(٢٣٣,٠٤٤,٥٧١)	(١٢,٦٧٨,٤٣١)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
<u>٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠</u>	<u>١٩٢,٣٦٤,٥٨٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

ب. أقرت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤٤٢ هـ، الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢١ م على عدم توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ لعدم وجود أرباح، والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي. علماً بأن رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالرحمن عبدالقادر محمد فقيه قد تنازل عن مكافأة عضويته بالمجلس عن العام المالي ١٤٤١/ ١٤٤٢ هـ.

٢٠. الزكاة

أ. المحمل على السنة

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

١٤٤٢ هـ	١٤٤٣ هـ	
٢٨٤,٧٣٣	٨١٦,٩٠٥	المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٧,٥٠٩,٧٥١	٧,١٥٥,١٢٦	المحمل عن سنوات سابقة
<u>٧,٧٩٤,٤٨٤</u>	<u>٧,٩٧٢,٠٣١</u>	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

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

١٤٤٢ هـ	١٤٤٣ هـ	
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	الإضافات:
٢١٩,٧٠٢,٧٨٨	١٦٠,٨٢٥,٤٢٢	رأس المال
(٢١,١٤٨,٥٠٣)	٣٢,٦٧٦,٢١٧	الأرباح المبقاة
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	صافي الدخل المعدل
١,٩٦٦,٧٠١,٢٣١	١,٦٧٧,٠٤٢,٧٦٠	احتياطي نظامي
٤,٦٤٩,٦٩٨,٥٩١	٤,٣٥٤,٩٨٧,٤٨٤	المخصصات وأخرى
		إجمالي الإضافات
		الخصومات:
(٤,٦٣٨,٣٠٩,٢٨٤)	(٤,٣٨١,٨٣٧,٩٠٢)	ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية وموجودات
١١,٣٨٩,٣٠٧	(٢٦,٨٥٠,٤١٨)	أخرى (بالصافي)
		الوعاء الزكوي

ب. مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٧,٩٦٢,٧٣٠	٣٨,٨٧١,٣١٠	الرصيد في بداية السنة
٨١٦,٩٠٥	٢٨٤,٧٣٣	مخصص السنة
٧,١٥٥,١٢٦	٧,٥٠٩,٧٥١	المحمل للسنوات السابقة
(٢٧٧,٧٩٧)	(٣٨,٧٠٣,٠٦٤)	المدفوع خلال السنة
١٥,٦٥٦,٩٦٤	٧,٩٦٢,٧٣٠	الرصيد في نهاية السنة

ج. أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ وقد قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية عن السنوات من ١٤٣٧ هـ حتى ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، وحصلت الشركة على ربط زكوي عن السنوات 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية وما زال هذا 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، وقد تم خلال العام صدور ربط زكوي على الشركة عن السنوات ١٤٤٠ هـ و ١٤٤١ هـ بقيمة ٢٨,٦٢٠,٢٣٧ ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على هذا الربط وقامت بتكوين مخصص مقابلته بحوالي ٢٥% من قيمة الربط بمبلغ ٧,١٥٥,١٢٦ علماً أنه تم سداد هذا المبلغ بالفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية.

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

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٢١. الإيرادات

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

١٤٤٢ هـ	١٤٤٣ هـ	إيضاح	
٦٤,٧١٤,٢١٦	١٠٦,٨٧١,٠٤١	١-٢١	إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة
٢٨,٢٧٠,٢٠٤	٢٨,٣٧٨,٧٩٣		إيرادات الفندق
٣٠,٤٥٩,١٤٨	٢٤,٣٩٢,٦٩٦		إيرادات الأبراج
<u>١٢٣,٤٤٣,٥٦٨</u>	<u>١٥٩,٦٤٢,٥٣٠</u>		

١-٢١ إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة:

١٤٤٢ هـ	١٤٤٣ هـ	
٦٢,٥٥١,٧١٨	١٠٦,١٢١,٠٤١	إيرادات المركز التجاري
٦٤٩,٩٩٨	٦٥٠,٠٠٠	إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة
١,٥١٢,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيرادات أخرى (*)
<u>٦٤,٧١٤,٢١٦</u>	<u>١٠٦,٨٧١,٠٤١</u>	

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

٢٢. تكلفة الإيرادات

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

١٤٤٢ هـ	١٤٤٣ هـ	
٧١,٥٦٤,٥٤٥	٦٣,٧٨٩,٠٠١	تشغيل الفندق والأبراج
٢٩,٨٠٦,٣٧٩	٢٧,٠٤٠,٣٩٦	استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١٠,٧٤٥,١٠٢	١٣,٠٠٦,٥٥٤	رواتب وتكاليف موظفين
٢,٩٩٩,٤٨٦	٢,١٦٨,٦٧١	صيانة وإصلاح
١,٧١٤,٠٩٧	١,٤٤٢,٢٧٠	رسوم واشتراكات
١,٢٢٣,٢٦٩	١,٢٣٣,٣٩٢	علاج عاملين
٢,٩٥٩,٦١١	١,٢٣١,٦٣٧	منافع
٥٠٤,٣١٦	٩٢٢,٥٧٤	إشراف أمني
٢١٩,٧٨٤	٢٩٨,٢٤٦	مصروفات ومواد نظافة
١٨٧,٦١١	١٨٧,٦٢٢	تأمين
١٠٩,٥٨٣	١٦٧,٧٥٠	نقل وتحميل
١٣٨,٤٧٨	١٥١,٥٨٠	بريد وبرق وهاتف
٨٧,٥٠٠	٧٣,٤٧٨	أتعاب مهنية
٢٩,١٣٨	٣٥,٠٨٦	قرطاسية
١,٢٣٤,٥٨١	٣٣٥,٢٠٠	أخرى
<u>١٢٣,٥٢٣,٤٨٠</u>	<u>١١٢,٠٨٣,٤٥٧</u>	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

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

١٤٤٢ هـ	١٤٤٣ هـ	
٧,٨٤١,٨٨٥	٧,٤٩٧,٥٦٤	رواتب وتكاليف موظفين
٩,٥٧٩,٠٧٢	٦,٠١٣,٥٤٧	أتعاب استشارية وقانونية
٢,٧٦٧,٠٠٠	٢,٦٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٦٤,٦٢١	٧١١,٥٩٥	علاج العاملين
٦٤٣,٢٣٠	٦٨١,٥٦٠	تأمين
٤٦٣,٦٢٤	٤٣٣,٩٠٣	صيانة وإصلاح
٣٥٧,٢٣١	٣٣٧,٨٠٥	استهلاكات
٣٣٨,٤١٧	٢٥٤,٨١٨	رسوم واشتراكات
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٣,٣٣٣	إيجارات
٨٤,٥٧١	١٩٦,٢٤٢	دعاية وإعلان
٦٨٥,٥٢٢	١٨٩,٠٨٨	تسويات فروقات جردية
١١٦,٩٢٦	١٠٩,٩٤٢	ضيافة
٥,٢٦٠	٨٨,١٣٧	مصروفات بنكية
١٠١,١٧٦	٨٧,٤٥٣	بريد وبرق وهاتف
٧٢,٩٤٤	٢١,٨٥٣	قرطاسية
٦٩٩,١٧٠	٣٩٤,٣١٨	أخرى
٢٤,٥٧٠,٦٤٩	١٩,٩٠١,١٥٨	

٢٤. إيرادات أخرى

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

١٤٤٢ هـ	١٤٤٣ هـ	
١٠٠,٠٠٠	١,٠٣٢,٦٠٩	أرباح بيع مخلفات
١٥,٩٩٨	--	صافي أرباح بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١,٠٩٩,١٧٣	--	أرباح محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
١,٢١٥,١٧١	١,٠٣٢,٦٠٩	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٢٥. 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:

السنة المنتهية في		
٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٤,٢٤٥,١١٢	(٥٨,٨٧٧,٣٦٦)	صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة للسنة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	(٠,٣٦)	حصة السهم من ربح (خسارة) السنة - الأساسية والمخفضة

٢٦. 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 العام كانت هناك معاملات مع الأطراف ذات العلاقة وقد تمت ضمن النشاط الاعتيادي وبشروط متفق عليها بين الأطراف كما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٣,٦٥٠,٤١٢	٣,٦٥٨,٤٥٦	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
٢,١٣١,٨٦٩	١,٥٦٤,٧٩٦	إيجارات وعقود استشارات	أعضاء مجلس الإدارة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

– أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ	
٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٩)
٣,٢٦١,٦٧٣	٥٦,٥٥٩	مستحق من رئيس مجلس الإدارة (ضمن بند مدفوعات مقدما و ذمم مدينة اخرى – إيضاح ١١)
٥٧٨,١٦٨	٦٧٣,٨٨٥	مستحق من مزارع فقيه (ضمن بند مدفوعات مقدما و ذمم مدينة اخرى – إيضاح ١١)

٢٨. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٩. القضايا القائمة

أ. قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير

- يوجد قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير محددة القيمة بمبلغ ١٥,٦٩٦,١٦٠ ريال سعودي و قضيتين غير محددة القيمة مقابل دعوي إخلاء عقار ومحل تجاري.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد المشغل السابق للفندق " ميلينيوم أند كوثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" والبالغة حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي مقابل فرق الحد الأدنى المضمون بموجب الإتفاقية المبرمة مع شركة مكة للإنشاء والتعمير لدى المحكمة الاقتصادية ولم يتم البت في هذه القضية بعد حيث ان القضية حالياً في مرحلة التحكيم، هذا وقد قامت الشركة ببيع مخصصات كافية مقابل هذه الذمة وفقاً لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.
- قضية مقامة من الشركة ضد هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة مقابل أتعاب استشارات، تصاميم، ومجسمات، بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدتها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٢٤ هـ، وقامت هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة بإستئناف القضية و صدر حكم الاستئناف لصالح شركة مكة للإنشاء والتعمير وإلزام الهيئة بتعويض الشركة عن تلك التكلفة، في حين تم لاحقاً إعادة الاستئناف للقضية لدى المحاكم المختصة ولا تزال القضية منظورة لديها، هذا وقد قامت الشركة ببيع مخصصات كافية مقابل هذه الذمة وفقاً لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

ب. قضايا مقامة من قبل الغير على الشركة

يوجد قضايا مقامة على الشركة محددة القيمة بمبلغ ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقضيتين غير محددة القيمة مقابل فسخ عقد.

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

لا يزال العالم تحت تأثير تبعيات تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد -١٩) الذي يسبب 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 أقلت 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 لذلك قامت إدارة الشركة بالاعلان خلال السنوات السابقة عن تأثر نسب الإشغال في الفندق والابراج وعن الاغلاق المؤقت للمركز التجاري وفقاً للقرارات الحكومية الاحترازية لمواجهة فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لحماية المواطنين والمقيمين، ولمواجهة انتشار فيروس كورونا، والمتمثلة في الإيقاف المؤقت لتأشيرات العمرة والزيارة وكذلك إيقاف العمرة مؤقتاً للمواطنين والمقيمين في المملكة إضافة إلى إيقاف الرحلات الدولية والداخلية. إن ذلك 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 ١٤٤٢/١٤٤٣ هـ 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 بالتزاماتها 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 تتراوح ما بين خمسة شهور وسبعة 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 المؤجرة في منطقة جبل عمر للتطوير.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ 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.

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ				
الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري
١٥٩,٦٤٢,٥٣٠	١٠٠,٠٠٠	--	٥٣,٤٢١,٤٨٩	١٠٦,١٢١,٠٤١
(١١٢,٠٨٣,٤٥٧)	--	--	(٨٤,٤٢٧,٦٢٨)	(٢٧,٦٥٥,٨٢٩)
٤٧,٥٥٩,٠٧٣	١٠٠,٠٠٠	--	(٣١,٠٠٦,١٣٩)	٧٨,٤٦٥,٢١٢
(١٩,٩٠١,١٥٨)	(١٩,٩٠١,١٥٨)	--	--	--
(١٢,١١٧,٣٤٥)	(١٢,١١٧,٣٤٥)	--	--	--
(٤,٣٤١,٠٣٦)	(٤,٣٤١,٠٣٦)	--	--	--
١,٠٣٢,٦٠٩	١,٠٣٢,٦٠٩	--	--	--
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	--	--	--
(٧,٩٧٢,٠٣١)	(٧,٩٧٢,٠٣١)	--	--	--
٤,٢٤٥,١١٢	(٤٣,٢١٣,٩٦١)	--	(٣١,٠٠٦,١٣٩)	٧٨,٤٦٥,٢١٢
٤,٦٩٤,٢٩٠,١٥١	٢٥٤,٤٠٧,٦٤٣	٢,٨٢٩,١٢٨,٧١٩	١,١٣١,٧٤٧,٩٢٥	٤٧٩,٠٠٥,٨٦٤
٥١١,٠٤٣,٨٨٤	٢٤١,٩٨٧,٢٣٩	--	٢٤٨,٨٢٢,٦٨٨	٢٠,٢٣٣,٩٥٧
٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ				
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

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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

٣٢. تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والسارية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢١ م

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

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي 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	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كوفيد-١٩ - المتعلق بامتيازات الايجار.	نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. ومثل هذه الامتيازات قد تتخذ عدة اشكال مثل تأجيل مواعيد السداد وتأجيل دفعات الايجار. وفي مايو ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بالتعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بحيث يتيح للمستأجرين خيار معاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يعاملون بها إذا لم تكن تعديلات إيجار. وفي حالات كثيرة، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي تمنح فيها. التعديلات الرئيسية: - السماح للمستأجر بتطبيق الوسيلة العملية فيما يتعلق بامتيازات الايجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ على امتيازات الإيجار التي يؤثر اي تخفيض في مدفوعات الايجار فيها فقط على المدفوعات المستحقة اصلا في او قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بدلا من المدفوعات المستحقة اصلا في او قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١); - مطالبة المستأجر بتطبيق التعديل بأثر رجعي، مع الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديل مبدئيًا كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، اذا كان ذلك ممكن) في بداية فترة التقرير السنوي الذي يطبق فيه المستأجر التعديل أولاً.	١ يونيو ٢٠٢٠ ١ إبريل ٢٠٢١.
إصلاح سعر الفائدة المرجعي- المرحلة الثانية على كل من المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح سعر الفائدة المرجعي، بما في ذلك استبدال سعر مرجعي بسعر بديل. وتوفر تعديلات المرحلة الثانية الإعفاءات التالية: • عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والخصوم المالية (بما في ذلك التزامات الإيجار)، فإن الإعفاءات لها أثر أن التغييرات التي هي ضرورية كنتيجة مباشرة لنسبة الفائدة المعروض بين البنوك والتي تعتبر مكافئ اقتصاديا، والتي لن ينتج عنها أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل. • ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط في معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستمرار معظم علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح نسبة الفائدة المعروض بين البنوك ومع ذلك، قد يلزم تسجيل عدم فعالية إضافية.	في أغسطس ٢٠٢٠، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح سعر الفائدة المرجعي، بما في ذلك استبدال سعر مرجعي بسعر بديل. وتوفر تعديلات المرحلة الثانية الإعفاءات التالية: • عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والخصوم المالية (بما في ذلك التزامات الإيجار)، فإن الإعفاءات لها أثر أن التغييرات التي هي ضرورية كنتيجة مباشرة لنسبة الفائدة المعروض بين البنوك والتي تعتبر مكافئ اقتصاديا، والتي لن ينتج عنها أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل. • ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط في معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستمرار معظم علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح نسبة الفائدة المعروض بين البنوك ومع ذلك، قد يلزم تسجيل عدم فعالية إضافية.	١ يناير ٢٠٢١.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة 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
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.	تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) بشهر مايو ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: <ul style="list-style-type: none"> التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة تعديل صريح للمخاطر، و هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢١).
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والآلات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	١ يناير ٢٠٢٢.
إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). دمج الأعمال.	تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	١ يناير ٢٠٢٢.
العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	١ يناير ٢٠٢٢.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	١ يناير ٢٠٢٢.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. و لا يتأثر هذا التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير المالي. التعديلات في تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيراد أو مصروفات أو على المعلومات التي تفصح عنها المنشآت حول تلك البنود.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢٢).
الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢).	يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من سياساتهم المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتمالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضاً بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢. وبمجرد تطبيق المنشأة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، يُسمح أيضاً بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي.	١ يناير ٢٠٢٣.
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطأ. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.	١ يناير ٢٠٢٣.
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي ، عند الاعتراف الأولي ، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.	١ يناير ٢٠٢٣.
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧)	يسمح التعديل للمنشآت التي تطبق لأول مرة المعيار ١٧ و المعيار ٩ معاً في نفس الوقت أن تعرض أرقام المقارنة عن الموجودات المالية كما لو أن متطلبات التصنيف و القياس في المعيار ٩ قد تم تطبيقها على تلك الأصول المالية سابقاً.	١ يناير ٢٠٢٣

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ
بالريال السعودي

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
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.	تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى، مع إمكانية التطبيق المبكر

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 ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م.

٣٤. عام

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