

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

| الصفحة | الفهرس |
|--------|--|
| ١ | تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة |
| ٣ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة |
| ٦ - ٢٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ev.ksa@sa.ev.com
ev.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير فحص المراجع المستقل حول

القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣هـ، وقائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٩ شوال ١٤٤٣هـ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣هـ، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية مبلغ ١٤٨,٧ مليون ريال سعودي. لم تقم الإدارة بتنفيذ أي تقييم لتحديد خسارة الائتمان المتوقعة كما في تاريخ التقرير المالي والفترة المرحلية المقارنة والذي يعتبر مخالفاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وفي حال قيام الإدارة بعمل تقييم لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قد تتأثر بعض العناصر في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة مع الإفصاحات ذات الصلة بشكل جوهري. لم يتم تحديد التأثيرات على القوائم المالية الأولية الموجزة.

استنتاج الفحص المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، باستثناء تأثيرات الامر المذكور في الفقرة السابقة، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ من قبل مراجع اخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٢٧ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢م). إضافة الى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٤٣هـ، والقوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٢هـ من قبل مراجع اخر والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في ١٣ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٤ ابريل ٢٠٢٢م) و ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢١م) على التوالي.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤٧٦

جدة: ١٨ محرم ١٤٤٤هـ
١٦ أغسطس ٢٠٢٢م

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

(بالريال السعودي)

| ١ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (مراجعة) | ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (مراجعة) | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (غير مراجعة) | ايضاح |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------|
| (معدلة ايضاح ١٩) | (معدلة ايضاح ١٩) | | |
| ١,٢٩٩,٩٢٨,٩٧٧ | ١,٣٢٨,٣٣٤,٦٦٣ | ١,٣١٤,٦٤٨,٩٦٣ | ٥ |
| ٢٢٤,٧٦٣,٣٦٩ | ٢١٩,٠٠٢,١٢٤ | ٢١٥,٩٠٢,٥١٦ | ٦ |
| ٣,٠٠٣,٩٨٨,٩٣٤ | ٢,٦٨٥,٩٠١,٠٨٨ | ٢,٥٩٩,١٤٧,٨٢٤ | ٧ |
| ٤,٥٢٨,٦٨١,٢٨٠ | ٤,٢٣٣,٢٣٧,٨٧٥ | ٤,١٢٩,٦٩٩,٣٠٣ | |
| | | | |
| ٢,١٨٣,٢٢٦ | ١,٧٠٣,٤٥٣ | ١,٨٣٢,٣٤٨ | |
| ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ | ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ | ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ | ٩ |
| ٦٧,٠٦٤,٠٥٤ | ١١٩,٥٢١,٩٤٣ | ١٤٨,٧٣٤,٦٢٥ | ١٠ |
| ٥٧,٣٧٠,١١٢ | ٢٩,٣٩٥,٥٩٢ | ٦٥,٦٤٣,٢٠٥ | |
| ١٩٤,٤٧٥,٥٥٤ | ١٦٢,٨١٥,٩٥٧ | ٢٠٤,٢٨٢,١٢٦ | |
| ٦٣٠,٦٥٧,٨٩٦ | ٦٢٣,٠٠١,٨٩٥ | ٧٣٠,٠٥٧,٢٥٤ | |
| ٥,١٥٩,٣٣٩,١٧٦ | ٤,٨٥٦,٢٣٩,٧٧٠ | ٤,٨٥٩,٧٥٦,٥٥٧ | |
| | | | |
| ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ | ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ | ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ | ١ |
| ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | |
| ٢,٠٣٤,٠٣٩,٥٣٩ | ١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣ | ١,٦٢٩,١٩٨,٤٢٩ | ١٩ |
| ١٠٩,٤٣٧,٠٣٨ | ١٠٨,٨٤٦,٠٣٦ | ١٩١,٢٦٠,٣٥٧ | |
| ٤,٦٢٧,٩١٩,٦٦٢ | ٤,٣٠٩,٢٤٠,٨١٤ | ٤,٣٠٤,٩٠١,٨٧١ | |
| | | | |
| ١٤٩,٩٩٩,٠٠٠ | ١٤٩,٩٩٨,٨٥٠ | ١٣٧,٤٩٨,٨٥٠ | |
| ٣٢,٧٥٨,٠٥٥ | ٣٢,٧٣٨,٢٦٩ | ٣٣,١٠٨,٨٩١ | |
| ١٨٢,٧٥٧,٠٥٥ | ١٨٢,٧٣٧,١١٩ | ١٧٠,٦٠٧,٧٤١ | |
| | | | |
| - | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ١٧,٧١٣,١٧٧ | ١١,١٢٤,٩١٨ | ٢٥,٦٩٨,٧٩٦ | |
| ٢٨,٥٤٥,٦٨٧ | ٣٠,١١٨,٣٦٦ | ٣١,١٩٠,٩٣٥ | |
| ٥٣,٤٤٢,٧٧٣ | ٥٤,٠٤١,٩٢٨ | ٦٧,٦٥٣,٠٠٠ | |
| ٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠ | ١٩٢,٣٦٤,٥٨٩ | ١٨٤,٩٨٩,٤٨٣ | ١٤ |
| ٤٣,٩١٧,٨٠٢ | ٥١,٦١٢,٠٣٦ | ٤٩,٧١٤,٧٣١ | ١١ |
| ٣٤٨,٦٦٢,٤٥٩ | ٣٦٤,٢٦١,٨٣٧ | ٣٨٤,٢٤٦,٩٤٥ | |
| ٥٣١,٤١٩,٥١٤ | ٥٤٦,٩٩٨,٩٥٦ | ٥٥٤,٨٥٤,٦٨٦ | |
| ٥,١٥٩,٣٣٩,١٧٦ | ٤,٨٥٦,٢٣٩,٧٧٠ | ٤,٨٥٩,٧٥٦,٥٥٧ | |

المدير المالي

المدير العام


عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
(بالريال السعودي)

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال | | ايضاح |
|--|---------------|--|--------------|----------------------------------|
| ١٤٤٢ هـ | ١٤٤٣ هـ | ١٤٤٢ هـ | ١٤٤٣ هـ | |
| (معدلة ايضاح ١٩) | | (معدلة ايضاح ١٩) | | |
| ٥٦,٦٢٢,٧٢٣ | ٢٠١,٠٦١,٥٢٠ | ٣٣,٣٠٨,٤٥٢ | ١٤٥,٨١٢,٣١١ | إيرادات |
| (٥٦,٣٥٢,٨٩٠) | (١٠٠,٦١٠,٥٦٤) | (٣٠,٠٨٨,٠٢٥) | (٥٩,٩٣٦,٩٧٧) | تكلفة الإيرادات |
| ٢٦٩,٨٣٣ | ١٠٠,٤٥٠,٩٥٦ | ٣,٢٢٠,٤٢٧ | ٨٥,٨٧٥,٣٣٤ | إجمالي الربح |
| (١٢,٢٦٩,٤٣٥) | (١١,٩٦١,٩٠٩) | (٦,٢٧٦,٦١٤) | (٦,٣٧٥,٦٨٩) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١١,٩٩٩,٦٠٢) | ٨٨,٤٨٩,٠٤٧ | (٣,٠٥٦,١٨٧) | ٧٩,٤٩٩,٦٤٥ | أرباح (خسائر) تشغيلية |
| (٢,٢٧٦,٦٢٤) | - | (٧٦٦,٩٢٤) | - | تكاليف اقتراض |
| (١٤,٣٢٦,٢٢٦) | ٨٨,٤٨٩,٠٤٧ | (٣,٨٢٣,١١١) | ٧٩,٤٩٩,٦٤٥ | الدخل (الخسارة) قبل الزكاة |
| - | (٦,٠٧٤,٧٢٦) | - | (٥,٨٤٩,٩٩١) | الزكاة |
| (١٤,٣٢٦,٢٢٦) | ٨٢,٤١٤,٣٢١ | (٣,٨٢٣,١١١) | ٧٣,٦٤٩,٦٥٤ | صافي الدخل (خسارة) الفترة |
| | | | | الدخل الشامل الآخر: |
| | | | | البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها |
| | | | | في قائمة الربح أو الخسارة في |
| | | | | الفترات اللاحقة: |
| | | | | صافي أرباح (خسائر) غير |
| | | | | محقة من إعادة تقييم |
| | | | | موجودات مالية مصنفة بقيمتها |
| | | | | العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٤٤٨,٢٢٥,٢٠٠ | (٨٦,٧٥٣,٢٦٤) | ٦١٦,٩١٢,١٠٢ | ٢٧٣,٧٥٤,٧٤٥ | الآخر |
| ٤٤٨,٢٢٥,٢٠٠ | (٨٦,٧٥٣,٢٦٤) | ٦١٦,٩١٢,١٠٢ | ٢٧٣,٧٥٤,٧٤٥ | مجموع الدخل (الخسارة) |
| | | | | الشامل الآخر |
| ٤٣٣,٨٩٨,٩٧٤ | (٤,٣٣٨,٩٤٣) | ٦١٣,٠٨٨,٩٩١ | ٣٤٧,٤٠٤,٣٩٩ | مجموع الدخل (الخسارة) |
| | | | | الشامل للفترة |
| | | | | ربحية (خسارة) السهم: |
| | | | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |
| | | | | للسهم من صافي الربح |
| (٠,٠٩) | ٠,٥ | (٠,٠٢) | ٠,٤٥ | (الخسارة) للفترة |


المدير المالي


المدير العام


عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السمة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
(بالريال السعودي)

أرباح غير محققة من
موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

| إجمالي حقوق الملكية | أرباح مبقاة | الشامل الآخر | احتياطي نظامي | رأس المال |
|---------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| ٤,٤٦٣,٩٣٧,٧٨٨ | ١٦٠,٢٨٩,١٤٠ | ١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣ | ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ |
| ١٦٣,٩٨١,٨٧٤ | (٥٠,٨٥٢,١٠٢) | ٢١٤,٨٣٣,٩٧٦ | - | - |
| ٤,٦٢٧,٩١٩,٦٦٢ | ١٠٩,٤٣٧,٠٣٨ | ٢,٠٣٤,٠٣٩,٥٣٩ | ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ |
| (١٤,٣٢٦,٢٢٦) | (١٤,٣٢٦,٢٢٦) | - | - | - |
| ٤٤٨,٢٢٥,٢٠٠ | - | ٤٤٨,٢٢٥,٢٠٠ | - | - |
| ٤٣٣,٨٩٨,٩٧٤ | (١٤,٣٢٦,٢٢٦) | ٤٤٨,٢٢٥,٢٠٠ | - | - |
| ٥,٠٦١,٨١٨,٦٣٦ | ٩٥,١٠٨,٨١٢ | ٢,٤٨٢,٢٤٤,٧٣٩ | ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ |
| ٤,١٨٣,٤٤٦,٢٦٧ | ١٦٤,٠٨٥,٨٣٨ | ١,٥٣٤,٧١٧,٣٤٤ | ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ |
| ١٢٥,٩٩٤,٥٤٧ | (٥٥,٢٣٩,٨٠٢) | ١٨١,٢٣٤,٣٤٩ | - | - |
| ٤,٣٠٩,٤٥٠,٨١٤ | ١٠٨,٨٤٦,٠٣٦ | ١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣ | ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ |
| ٨٢,٤١٤,٣٢١ | ٨٢,٤١٤,٣٢١ | - | - | - |
| (٨٦,٧٥٣,٢٦٤) | - | (٨٦,٧٥٣,٢٦٤) | - | - |
| (٤,٣٣٨,٩٤٣) | ٨٢,٤١٤,٣٢١ | (٨٦,٧٥٣,٢٦٤) | - | - |
| ٤,٣٠٤,٩٠١,٨٧١ | ١٩١,٢٦٠,٣٥٧ | ١,٦٢٩,١٩٨,٤٢٩ | ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ | ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ |

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المتلوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

(بالريال السعودي)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال | | إيضاح |
|---|--------------|--|
| ١٤٤٣ هـ | ١٤٤٢ هـ | |
| ٨٨,٤٨٩,٠٤٧ | (١٤,٣٢٦,٢٢٦) | الدخل (الخسارة) قبل الزكاة |
| ١٣,٨٢١,٤٣٥ | ١١,٢٢٥,٩٢٤ | تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية: |
| ٣,١٢٦,٨٥٨ | ٢,٨٧٤,٧٤٠ | ٥ استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٢,٣٧٠,٣٩٥ | ١,٧٩٣,٦٧١ | ٦ استهلاك عقارات إستثمارية |
| ١٠٧,٨٠٧,٧٣٥ | ١,٥٦٨,١٠٩ | مخصص منافع الموظفين المحمل على الفترة |
| (١٢٨,٨٩٥) | ١٨٦,٩١٢ | تعديلات على رأس المال العامل: |
| (٢٩,٢١٢,٦٨٢) | (٤٤,٤١٣,٣٧١) | مخزون |
| (٣٦,٢٤٧,٦١٣) | (١٣,٣٣٦,٦٦٦) | ذمم مدينة تجارية |
| ١٤,٥٧٣,٨٧٨ | ٢٠,٤٨٩,٠٢٥ | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١,٠٧٢,٥٦٩ | ١١,٢٦٤,٨٣١ | إيرادات موجلة |
| ١٣,٦١١,٠٧٢ | (٤,٥٥٨,٠٧١) | ذمم دائنة تجارية |
| ٧١,٤٧٦,٠٦٤ | (٢٨,٧٩٩,٢٣١) | مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| (١,٩٩٩,٧٧٣) | (١,٧٩٤,٦٣٧) | النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات التشغيلية |
| (٧,٩٧٢,٠٣١) | (٢٧٧,٧٩٧) | منافع الموظفين المدفوعة |
| ٦١,٥٠٤,٢٦٠ | (٣٠,٨٧١,٦٦٥) | ١١ زكاة مدفوعة |
| (١٣٥,٧٣٥) | (٣,٨٢٧,٣٣٠) | صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (٢٧,٢٥٠) | (٢١,٠١٩) | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| (١٦٢,٩٨٥) | (٣,٨٤٨,٣٤٩) | ٥ إضافات ممتلكات ومعدات |
| | | ٦ إضافات عقارات إستثمارية |
| | | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية |
| (٧,٣٧٥,١٠٦) | (١٠,٧٣٧,٢٠٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | ٢٤,٩٩٩,٨٥٠ | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | ١٤ مستلم من قرض طويل الاجل |
| (١٩,٨٧٥,١٠٦) | ١٤,٢٦٢,٦٥٠ | مسدد من قرض طويل الاجل |
| | | صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية |
| ٤١,٤٦٦,١٦٩ | (٢٠,٤٥٧,٣٦٤) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١٦٢,٨١٥,٩٥٧ | ١٩٤,٤٧٥,٥٥٤ | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٢٠٤,٢٨٢,١٢٦ | ١٧٤,٠١٨,١٩٠ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| (٨٦,٧٥٣,٢٦٤) | ٤٤٨,٢٢٥,٢٠٠ | معاملات غير نقدية هامة |
| | | (خسائر) أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة |
| | | العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

(بالريال السعودي)

١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وفقاً لنظام الشركات وذلك بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٠٨ هـ وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم ٨٥٩ وتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ١٩٨٩ م). الشركة مسجلة في مدينة مكة المكرمة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ (الموافق ٤ يوليو ١٩٨٩ م).

يقع المركز الرئيسي للشركة في مكة المكرمة، مركز فقيه التجاري، ص.ب ٧١٣٤، المملكة العربية السعودية.

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ، بلغ رأس مال ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ ريال سعودي (٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ : ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ ريال سعودي) يتكون من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم (٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم) مدفوع بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تعميم الأماكن المجاورة للمسجد الحرام وإملاك العقارات المجاورة للمسجد الحرام وتطويرها وإدارتها واستثمارها وشراؤها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.

لدى الشركة سجلات فرعية لممارسة أنشطة الضيافة والخدمات الفندقية وخدمات المعتمرين. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة نتائج الأنشطة التشغيلية لفروعها التالية:

| <u>موقع الفرع</u> | <u>رقم السجل التجاري للفرع</u> | <u>التاريخ</u> |
|--|--------------------------------|-----------------------|
| فندق وأبراج شركة مكة الفندقية | ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ | ١٨ رمضان ١٤٢٤ هـ |
| فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمرين | ٤٠٣١١٠٢١٣٤ | ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ |

قرر المساهمون بالشركة في اجتماعهم للجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٢ م) تغيير السنة المالية للشركة من الهجري إلى الميلادي لتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام. تم اكتمال الإجراءات النظامية بهذا الخصوص لتغيير السنة المالية وذلك في ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م).

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وكذلك المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (انظر الإيضاح ٢-٤). بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترة الأولية المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢- أساس القياس

تُعد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا أدوات الموجودات المالية والتي تقاس بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المعدة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان الاكتوارية المتوقعة.

٢-٣- عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للشركة وعملة العرض.

٢-٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن التقديرات التي توصلت لها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذاتها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ. إلا أنه وفي ضوء حالة عدم التيقن الراهنة بخصوص كوفيد (١٩)، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً في القيم الدفترية المدرجة للموجودات والمطلوبات المتأثرة بهذا الحدث وذلك في فترات مستقبلية. وبما أن الموقف يتطور باستمرار مع حالة عدم التيقن المستقبلية، فسوف تستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية (انظر الإيضاح ١٨).

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٢م الموضحة أدناه. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

"تعديل سعر الفائدة المرجعي" - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الطرق المساعدة التالية:

تتطلب الطريقة المساعدة معالجة التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها التعديل مباشرة كتغييرات على سعر الفائدة المتغير، وبما يماثل الحركة في أسعار الفائدة في السوق.

السماح بعمل التعديلات المطلوبة وفقاً لتعديل سعر الفائدة بين البنوك لتخصيص التحوط وتوثيق التحوط دون توقف العلاقة التحوطية.

تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من تحقيق المتطلبات المحددة بشكل منفصل عند تخصيص أداة سعر الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لعنصر التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

تنوي الشركة استخدام الطرق المساعدة في الفترات المستقبلية حال دخولها حيز التنفيذ.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

(بالريال السعودي)

٤- المعلومات القطاعية

| الإجمالي | أخرى | قطاع الاستثمارات | الفندق والأبراج | المركز التجاري | للسنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ |
|---------------|--------------|------------------|-----------------|----------------|---|
| ٢٠١,٠٦١,٥٢٠ | ٨٦٢,٠٠٠ | — | ١٣١,٤٩٤,٩٤٧ | ٦٨,٧٠٤,٥٧٣ | الإيرادات |
| (١٠٠,٦١٠,٥٦٤) | — | — | (٧٧,٤٦٠,٨٢٦) | (٢٣,١٤٩,٧٣٨) | تكلفة الإيرادات |
| ١٠٠,٤٥٠,٩٥٦ | ٨٦٢,٠٠٠ | — | ٥٤,٠٣٤,١٢١ | ٤٥,٥٥٤,٨٣٥ | إجمالي ربح القطاع |
| (١١,٩٦١,٩٠٩) | (١١,٩٦١,٩٠٩) | — | — | — | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٦,٠٧٤,٧٢٦) | (٦,٠٧٤,٧٢٦) | — | — | — | الزكاة |
| ٨٢,٤١٤,٣٢١ | (١٧,١٧٤,٦٣٥) | — | ٥٤,٠٣٤,١٢١ | ٤٥,٥٥٤,٨٣٥ | الربح (الخسارة) خلال الفترة |
| ٤,٨٥٩,٧٥٦,٥٥٧ | ٢٩٩,٠١٥,٢٨٥ | ٢,٩٠٨,٧١٢,٧٧٤ | ١,١٦١,١٨٣,٧٩٦ | ٤٩٠,٨٤٤,٧٠٢ | كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ |
| ٥٥٤,٨٥٤,٦٨٦ | ٤٣٠,٠٧٨,٩٩٨ | — | ٨٣,١٥٠,٠٢١ | ٤١,٦٢٥,٦٦٧ | موجودات القطاع |
| | | | | | مطلوبات القطاع |
| ٥٦,٦٢٢,٧٢٣ | ١٠٠,٠٠٠ | - | ٢٤,٤٣٢,٣٢٧ | ٣٢,٠٩٠,٣٩٦ | للسنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٢ هـ |
| (٥٦,٣٥٢,٨٩٠) | - | - | (٤٢,٨٨٥,٥٣٠) | (١٣,٤٦٧,٣٦٠) | الإيرادات |
| ٢٦٩,٨٣٣ | ١٠٠,٠٠٠ | - | (١٨,٤٥٣,٢٠٣) | ١٨,٦٢٣,٠٣٦ | تكلفة الإيرادات |
| (١٢,٢٦٩,٤٣٥) | (١٢,٢٦٩,٤٣٥) | - | - | - | إجمالي ربح القطاع |
| (٢,٣٢٦,٦٢٤) | (٢,٣٢٦,٦٢٤) | - | - | - | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١٤,٣٢٦,٢٢٦) | (١٤,٤٩٦,٠٥٩) | - | (١٨,٤٥٣,٢٠٣) | ١٨,٦٢٣,٠٣٦ | تكاليف إقتراض |
| | | | | | الخسارة خلال الفترة |
| ٥,٥٩٩,٥٨٠,٧٣٣ | ٣١٤,٢٧٢,٥٤٥ | ٣,٧٢٦,٩٤١,٩٩٦ | ١,١٠٥,٠٦٥,١٥٥ | ٤٥٣,٣٠١,٠٣٧ | كما في ٢٩ شوال ١٤٤٢ هـ |
| ٥٧٢,٥٩٩,١٨٥ | ٤٤٦,٨١٧,٦٥٥ | - | ٧١,٦٨٦,٣٤٧ | ٥٤,٠٩٥,١٨٣ | موجودات القطاع |
| | | | | | مطلوبات القطاع |
| ٤,٨٥٦,٢٣٩,٧٧٠ | ٢٥٤,٤٠٧,٦٤٣ | ٢,٩٩١,٠٧٨,٣٣٨ | ١,١٣١,٧٤٧,٩٢٥ | ٤٧٩,٠٠٥,٨٦٤ | كما في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ |
| ٥٤٦,٩٩٨,٩٥٦ | ٢٧٧,٩٤٢,٣١١ | - | ٢٤٨,٨٢٢,٦٨٨ | ٢٠,٢٣٣,٩٥٧ | (مراجعة) |
| | | | | | موجودات القطاع |
| | | | | | مطلوبات القطاع |

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمزايا المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في الخدمات والمنتجات لتلك القطاعات. هذه القطاعات منظمة 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؛
- الفندق والأبراج السكنية؛
- الاستثمار، بما في ذلك الاستثمارات في الأدوات المالية والاستثمارات في الشركات الزميلة؛
- أخرى، بما في ذلك إيرادات عقارات أخرى يتم تأجيرها إلى أطراف خارجية.

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات

تتمثل الحركة في الممتلكات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ وخلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ كما يلي:

| ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (مراجعة) | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (غير مراجعة) | |
|---------------------------------------|------------------------------------|---|
| ١,٧٦٥,٥٨٧,٢١٥ | ١,٨١١,٥٩١,٢٤٤ | التكلفة: |
| ٥٠,١٨٥,١٥٢ | ١٣٥,٧٣٥ | الرصيد في بداية الفترة/السنة |
| (٤,١٨١,١٢٣) | - | إضافات ممتلكات ومعدات خلال الفترة/السنة |
| ١,٨١١,٥٩١,٢٤٤ | ١,٨١١,٧٢٦,٩٧٩ | إستبعادات خلال الفترة/السنة |
| ٤٦٥,٦٥٨,٢٣٨ | ٤٨٣,٢٥٦,٥٨١ | الإستهلاك المتراكم: |
| ٢١,٥٩٩,٥٣٣ | ١٣,٨٢١,٤٣٥ | الرصيد في بداية الفترة/السنة |
| (٤,٠٠١,١٩٠) | - | إستهلاكات خلال الفترة/السنة |
| ٤٨٣,٢٥٦,٥٨١ | ٤٩٧,٠٧٨,٠١٦ | إستبعادات خلال السنة |
| ١,٣٢٨,٣٣٤,٦٦٣ | ١,٣١٤,٦٤٨,٩٦٣ | صافي القيمة الدفترية |

٦- عقارات إستثمارية

تتمثل الحركة في العقارات الإستثمارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ وخلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ كما يلي:

| ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (مراجعة) | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (غير مراجعة) | |
|---------------------------------------|------------------------------------|---|
| ٣٣٢,٢٥٨,٠٢١ | ٣٣٦,٢١٧,١٨٩ | التكلفة: |
| ٤,٤١٤,٢٧٨ | ٢٧,٢٥٠ | الرصيد في بداية الفترة/السنة |
| (٤٥٥,١١٠) | - | إضافات خلال الفترة/السنة |
| ٣٣٦,٢١٧,١٨٩ | ٣٣٦,٢٤٤,٤٣٩ | إستبعادات خلال الفترة/السنة |
| ١٠٧,٤٩٤,٦٥٢ | ١١٧,٢١٥,٠٦٥ | الانخفاض في القيمة والإستهلاك المتراكم: |
| ٥,٧٧٨,٦٦٨ | ٣,١٢٦,٨٥٨ | الرصيد في بداية الفترة/السنة |
| (٤٤٥,٩٥٥) | - | إستهلاكات خلال الفترة/السنة |
| ٤,٣٨٧,٧٠٠ | - | إستبعادات خلال الفترة/السنة |
| ١١٧,٢١٥,٠٦٥ | ١٢٠,٣٤١,٩٢٣ | إنخفاض في القيمة خلال الفترة/السنة |
| ٢١٩,٠٠٢,١٢٤ | ٢١٥,٩٠٢,٥١٦ | صافي القيمة الدفترية |

تتألف العقارات الإستثمارية للشركة من المركز التجاري والفندق والأبراج و ٤ عقارات أخرى يتم تأجيرها الى أطراف أخرى.

٦- عقارات استثمارية (تتمة)

- وقد احتُسبت القيمة العادلة للعقارات كما في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ بناءً على تقييمات أجرتها شركة سيما للتقييم العقاري عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين؛ وهي شركة متخصصة في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. ويقوم المقيم بإعداد تقرير تقييم تلك العقارات كل عام (انظر إيضاح ١٩).
- بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.
- كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ١٩، أظهر التقييم انخفاض قيمة بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي لعقارين كما في تاريخ السنة المالية المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ وقامت الشركة بالاعتراف بهذا الانخفاض في القيمة.
- بلغ إجمالي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مبلغ ٢,٨٢٠,٢٠٢,٩٩٧ ريال سعودي (انظر إيضاح ١٩).
- يبين الجدول أدناه الأساليب المستخدمة في قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والمدخلات الهامة المستخدمة الغير قابلة للملاحظة.

المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

أسلوب التقييم

طريقة الدخل: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم توليدها من العقارات مع الأخذ في الحسبان الإيجار المتوقع و معدلات الرسملة ومعدل الأشغال. يتم خصم صافي التدفقات النقدية باستخدام معدلات الخصم المعدلة بالمخاطر. ومن بين عوامل أخرى، يأخذ تقدير معدل الخصم في الحسبان جودة البناء وموقعه وفترة الإيجار.

ان أي تغير هام في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية، مثل معدل الخصم والعائد والقيمة الإيجارية المتوقعة وما إلى ذلك، سوف ينتج عنه قيمة عادلة أقل / أعلى بشكل كبير لهذه الموجودات. تعتقد الشركة انه لا توجد تغيرات جوهرية في معلومات تحليل الحساسية ولا توجد تغيرات جوهرية في استخدام العقارات خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ.

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(أ) استثمار في موجودات مالية مصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

صنفت الشركة الاستثمارات المبينة أدناه كموجودات مالية مصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أن هذه الادوات المالية تمثل استثمارات تنوي الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

الشركة المستثمر فيها

| ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ |
|------------------------------|--------------------|
| (مراجعة) (معدلة إيضاح ١٩) | (غير مراجعة) |
| ٢,٦٨٤,٩٢٨,٧١٣ | ٢,٥٩٨,١٧٥,٤٤٩ |
| ٩٧٢,٣٧٥ | ٩٧٢,٣٧٥ |
| ٢,٦٨٥,٩٠١,٠٨٨ | ٢,٥٩٩,١٤٧,٨٢٤ |

شركة جبل عمر للتطوير - استثمارات أسهم مدرجة (إيضاح ب)
صندوق المتاجرة بالسلع - استثمارات أسهم غير مدرجة (إيضاح ج)

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

(بالريال السعودي)

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

يبين الجدول أدناه الأرباح غير المحققة من إعادة التقييم وحركة الاستثمار في أدوات حقوق الملكية مصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

| ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (مراجعة) | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (غير مراجعة) | رصيد أول الفترة / السنة |
|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| ٢,٠٣٤,٠٣٩,٥٣٩ | ١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣ | خسائر غير محققة |
| (٣١٨,٠٨٧,٨٤٦) | (٨٦,٧٥٣,٢٦٤) | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
| ١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣ | ١,٦٢٩,١٩٨,٤٢٩ | |

(ب) لدى الشركة استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير تمثل استثمارات في أسهم مدرجة. لدى الشركة حصة غير مسيطرة بنسبة ٩,٣٢٧٪. تم تصنيف هذه الاستثمارات تصنيفاً غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيم العادلة لهذه الأسهم حسب القيم المتداولة في السوق النشط.

لدى الشركة إجمالي أسهم ٩٦,٣٩٢,٥١٦ في شركة جبل عمر للتطوير. خاطبت الشركة شركة جبل عمر للتطوير للمصادقة على امتلاك الشركة للأسهم بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ. وبناء على المصادقة التي تم استلامها، صادقت شركة جبل عمر للتطوير على عدد أسهم أقل بـ ١,١٩٨,٥٧١ سهم مقارنة مع إجمالي الأسهم المسجلة في سجلات ودفاتر الشركة. هذه الأسهم لا تزال تحت التسوية نتيجة الاختلاف في قياس مساحات الأراضي بناء على صكوك الملكية والمقدمة كأسهم عينية من الشركة. وعليه قامت إدارة الشركة بطلب الرأي القانوني من مستشار قانوني خارجي الذي أفاد ما يلي:

١- لا يجوز لشركة جبل عمر إجراء أي تعديل على عدد الأسهم الخاصة بشركة مكة للإنشاء والتعمير، بالانقاص أو التعديل أو أي تصرف آخر، وبذلك فلا يجوز أن يطرأ أي تعديل أو تغيير على قيمة الأسهم التي دخلت بها شركة مكة مساهمة بشركة جبل عمر كمساهم في شركة جبل عمر للتطوير. واستناداً لنص المادة (٦١) من نظام الشركات، فإن تقرير تقويم الأسهم العينية المقدم من شركة مكة ملزم لشركة جبل عمر طالما لم يتم الاعتراض عليه من الجمعية التأسيسية.

٢- قبل إضافة القيمة النهائية لمساحة الصكوك من قبل الجهات والإدارات ذات الاختصاص، تظل قيمة المساهمة التي دخلت بها شركة مكة بشركة جبل عمر ثابتة كما هي، ولا يطرأ عليها أي تعديل أو تغيير حتى يتم إضافة المساحة الإجمالية للصكوك من قبل الجهات ذات الاختصاص، ولا يجوز لشركة جبل عمر أن تلزم شركة مكة للإنشاء والتعمير بدفع مبالغ تزيد عن مقدار ما التزمت عند إصدار السهم.

٣- عليه يكون رصيد الأسهم العينية التي تمتلكها شركة مكة للإنشاء والتعمير في شركة جبل عمر قدرها ٩٦,٣٩٢,٥١٦ سهم، بما في ذلك صكوك الملكية التي لم يتم إفراغها لشركة جبل عمر للتطوير، وذلك حتى يتم إضافة المساحة الإجمالية للصكوك من قبل الجهات صاحبة الاختصاص، ولا يجوز لشركة جبل عمر للتطوير انقاص عدد الأسهم أو انقاص قيمة تقييم الأسهم العينية المقدم عند الاكتتاب.

بناء على الرأي القانوني أعلاه، سجلت الإدارة إجمالي أسهم بالقيمة العادلة في القوائم المالية .

إضافة إلى ذلك، يوجد ١٤٤,٥٠٩,٨٥٠ سهماً من إجمالي الأسهم المملوكة للشركة في شركة جبل عمر للتطوير، تمثل أسهم عينية في رأس المال مقابل صكوك أرض استحوذت عليها الشركة من ملاك الأراضي لصالح مشروع شركة جبل عمر للتطوير ولم يتم الانتهاء بعد من نقل ملكيتها إلى شركة جبل عمر للتطوير. وعليه يتم تسجيل هذه الأسهم في محفظة شركة مكة عند الانتهاء من تحويل ملكية صكوك الأراضي إلى شركة جبل عمر للتطوير. عندها ستمكن الشركة من ممارسة حقوقها على هذه الأسهم في معاملات البيع. ان هذه الأسهم مسجلة بالفعل كجزء من رأس مال شركة جبل عمر للتطوير.

(ج) كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ و ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، فُيِّرَت القيمة العادلة لصندوق المتاجرة بالسلع بأنها تقارب قيمها الدفترية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
(بالريال السعودي)

٨- استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار الشركة في شركة زميلة:

| الاسم | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | نسبة الملكية الفعلية | |
|-------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|------------------------------|
| | | | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ | ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ |
| شركة جرهم للتنمية والتطوير | المملكة العربية السعودية | تطوير الأراضي وتأجير العقارات الاستثمارية | %٢٧,٥ | %٢٧,٥ |
| | | | | معدل (إيضاح ١٩) |
| | | | | - |

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) بالإجماع على المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرهم للتنمية والتطوير، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري وتهدف تطوير 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.

تم احتساب القيمة الدفترية للاستثمار في شركة جرهم للتنمية والتطوير وفقا للتكلفة وذلك لعدم توفر بيانات مالية معتمدة. وبناء على القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، تم تسجيل مخصص خلال سنة ٢٠١٨ م وتخفيض القيمة الدفترية للاستثمار لتصبح قيمته ١٤,٩ مليون ريال سعودي بعد تخفيض رأس مال الشركة الزميلة مقابل الخسائر المتراكمة. خلال الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ، تم تسجيل مخصص وتخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل من خلال تعديل الفترات السابقة (انظر إيضاح ١٩).

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتمثل الجهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة الشركة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الأطراف أو يُمارس عليها نفوذاً جوهرياً من قبله. يتم اعتماد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة بالمعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها في الشركة:

١- المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة:

تُمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة - شركة جبل عمر للتطوير والبالغة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ. نظرا للموقع الفعلي للمشروع والخصائص المرتبطة بملكية الأراضي حول منطقة الحرم، كانت هناك بعض قطع الأراضي دون صكوك ملكية محددة. بالتالي، لم يتمكن مساهمون الأراضي بقيمة ٣٥٩ مليون ريال سعودي من استكمال المستندات المتعلقة بملكية هذه الأراضي. فيما يتعلق بالملاك الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوك الملكية وفقا لاتفاقية نقل الملكية، اكتتبت شركة مكة للإنشاء والتعمير في أسهم شركة جبل عمر نيابة عن هؤلاء الملاك. تمت الموافقة على ذلك بموجب المرسوم الملكي رقم م/ ٦٣ بتاريخ ١٤٢٧/٢٥/٩ هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦ م.

تم تسوية المبلغ المدفوع لشركة مكة للإنشاء والتعمير خلال الفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م) والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقابل المبالغ مستحقة القبض.

بالتالي، حصلت شركة جبل عمر على حقوق أساسية لاستخدام هذه الأراضي وعليه اكملت شركة جبل عمر للتطوير الانشاءات على هذه الأراضي واصدرت الجهات المختصة خلال سنة ٢٠٢٠ م صك ملكية موحد مقابل المساحة الكلية للمشروع باسم شركة جبل عمر للتطوير. نتيجة لقيام الشركة بالاكتتاب في الأسهم نيابة عن الملاك الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوك الملكية، تم اثبات التزام مقابل مبالغ مستحقة من شركة جبل عمر للتطوير. سيتم تسوية المبالغ المستحقة من شركة جبل عمر للتطوير عندما يتمكن الملاك الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوك الملكية الخاصة بهم في وقت سابق من القيام بذلك، مع إعادة توزيع مقابل في الملكية بين مبلغ الشركة والملاك. تتوقع الإدارة تسوية المبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة عند الطلب وبالتالي سجلتها كموجودات متداولة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
(بالريال السعودي)

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (تتمة):

قدرت الإدارة انه في ظل غياب عقد رسمي موقع مع شركة جبل عمر للتطوير يبين شروط جدول الدفعات مع تواريخ محددة، عليه من المتوقع أن يتم تسوية المبلغ المستحق عند الطلب وبالتالي صنفت الشركة المبلغ كموجودات متداولة.

٢- تعويضات كبار موظفي الإدارة

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).

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ | | |
|---|-----------|---|-----------|------------------------|
| ١٤٤٢ هـ | ١٤٤٣ هـ | ١٤٤٢ هـ | ١٤٤٣ هـ | |
| ٢,٠٤٥,٧٠٦ | ٢,٠٥٥,٧٠٦ | ١,٢٤٣,٣٥٣ | ١,٢٥٣,٣٥٣ | رواتب وبدلات وحوافز |
| ٨١٥,٦٢٧ | ٢,٢٣٩,٤٢٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ١,١١٩,٧١٠ | إيجارات وعقود استشارات |
| ٢,٨٦١,٣٣٣ | ٤,٢٩٥,١٢٦ | ١,٥٤٣,٣٥٣ | ٢,٣٧٣,٠٦٣ | |

١٠- ذمم مدينة تجارية

| ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (مراجعة) | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|------------------------------|---|
| ١٣٣,٧٢٣,٩٠٥ | ١٦٢,٩٣٦,٥٨٧ | ذمم مدينة تجارية |
| (١٤,٢٠١,٩٦٢) | (١٤,٢٠١,٩٦٢) | يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية |
| ١١٩,٥٢١,٩٤٣ | ١٤٨,٧٣٤,٦٢٥ | |

فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية:

| ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (مراجعة) | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| ٩٥,٠٢٩,١٠٤ | ١٤,٢٠١,٩٦٢ | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| ١٢,١١٧,٣٤٥ | - | المحمل للفترة / للسنة |
| (٩٢,٩٤٤,٤٨٧) | - | شطب* |
| ١٤,٢٠١,٩٦٢ | ١٤,٢٠١,٩٦٢ | |

* تم شطب أرصدة مديونيات قديمة لصالح شركة مكة للإنشاء والتعمير لدى الغير كما في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بالتميرير رقم ٢٢٨/أ وتاريخ ٢٧ ربيع الاخر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢١ م).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

(بالريال السعودي)

١١- الزكاة

يتكون مخصص الزكاة المحمل على الفترة المنتهية في ٢٩ شوال مما يلي:

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال | | المحمل على الفترة |
|--|-----------|--|-----------|-------------------|
| ١٤٤٢ هـ | ١٤٤٣ هـ | ١٤٤٢ هـ | ١٤٤٣ هـ | |
| - | ٦,٠٧٤,٧٢٦ | - | ٥,٨٤٩,٩٩١ | |

الحركة في مخصص الزكاة

| ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (مراجعة) معدل (إيضاح ١٩) | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (غير مراجعة) | |
|--|------------------------------------|-----------------------------|
| ٤٣,٩١٧,٨٠٢ | ٥١,٦١٢,٠٣٦ | رصيد بداية الفترة / السنة |
| ٧,٩٧٢,٠٣١ | ٦,٠٧٤,٧٢٦ | المحمل على الفترة / السنة |
| (٢٧٧,٧٩٧) | (٧,٩٧٢,٠٣١) | المدفوع خلال الفترة / السنة |
| ٥١,٦١٢,٠٣٦ | ٤٩,٧١٤,٧٣١ | رصيد نهاية الفترة / السنة |

ب. أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ وقد قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية عن السنوات من ١٤٣٧ هـ حتى ربيع الثاني 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 ("الهيئة")، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية وما زال هذا الاعتراض منظور لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، كما ترى الشركة أن لديها أيضاً فرصة في رفع طلب إلى اللجنة الداخلية للتسويات والحصول على تسوية وفقاً لقواعد هذه اللجان.

خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، تم اصدار ربوط للسنوات ١٤٤٠ هـ و ١٤٤١ هـ بمبلغ ٢٨,٦٢٠,٢٣٧ ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربوط. سوف تقوم الشركة بالاستئناف على رفض هذا الاعتراض خلال المدة القانونية لذلك.

اعترفت الشركة بمبلغ إضافية بقيمة ٣٥,٩٥٥,٠٧٢ ريال سعودي من خلال تعديل السنة السابقة (انظر إيضاح ١٩).

ج. تعتقد إدارة الشركة بأن المخصصات المسجلة كافية مقابل الالتزامات الزكوية المستقبلية، لكن ستتابع إدارة الشركة الاستئناف على تلك الربوط نظراً لأن الشركة محقة في هذه الاعتراضات.

١٢- الأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ القوائم المالية، ان القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل إلتزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس، يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل إلتزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام،
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات و المطلوبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي،

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام وبإفتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

يؤخذ في الإعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية ناتجة من أفضل إستخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل إستخدام.

تستخدم الشركة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعترف بزيادة إستخدام المدخلات المتعلقة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية ، يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيم العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيم العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظته. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية التي نشأ التغير خلالها.

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ و ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إدراجها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخالات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ و ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمها الدفترية.

١٣- ربحية (خسارة) السهم

ربحية (خسارة) السهم الأساسية

يتم إحتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم (٢٩ شوال ١٤٤٢ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم).

ربحية (خسارة) السهم المخفضة

خلال الفترة لا يوجد معاملات تؤدي إلى تخفيض ربحية (خسارة) السهم وبالتالي فإن ربحية (خسارة) السهم المخفض لا تختلف عن ربحية (خسارة) السهم الأساسية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
(بالريال السعودي)

١٤- توزيعات أرباح مستحقة

لا يوجد توزيعات ارباح معلنة خلال فترة السنة أشهر المنتهية ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ : لا يوجد) وفيما يلي الحركة في حساب توزيعات الأرباح المستحقة :

| ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (مراجعة) | ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ (غير مراجعة) | |
|---------------------------------------|------------------------------------|---|
| ٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠ | ١٩٢,٣٦٤,٥٨٩ | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| (١٢,٦٧٨,٤٣١) | (٧,٣٧٥,١٠٦) | المسدد من توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة |
| ١٩٢,٣٦٤,٥٨٩ | ١٨٤,٩٨٩,٤٨٣ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

تمثل توزيعات الأرباح المستحقة كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ الارصدة المتبقية من توزيعات أرباح معلنة تخص توزيعات أرباح مستحقة للأعوام من ١٤١٥ هـ حتى ١٤٤١ هـ وسبب تأخير سدادها يعود الى استكمال بعض المعلومات المعلقة من قبل بعض المساهمين قبل تحويل المبالغ.

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ، تحتفظ الشركة بحسابات بنكية منفصلة بقيمة ١١٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ: ١١٧,٧٦ مليون ريال سعودي) تخص توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي الشركة.

١٥- الالتزامات المحتملة

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

١٦- التغيرات الموسمية

إن نتائج الأعمال لفترة السنة أشهر لا تمثل بالضرورة مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة، حيث تزيد إيرادات نشاط تشغيل الشقق والغرف الفندقية للشركة خلال موسم الحج والعمرة وكذلك خلال فترة الإجازات الصيفية، وتقل وتتخفف الإيرادات بعض الشيء خلال بقية أيام السنة وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال السنة، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

١٧- القضايا القائمة

أ. قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير

- يوجد قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير محددة القيمة بمبلغ ١٩,٧٨ مليون ريال سعودي بالإضافة الى قضية أخرى غير محددة القيمة مقابل دعوى إخلاء عقار.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد المشغل السابق للفندق "ميليونيوم و 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 بقيد 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 الى مبالغ 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 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 منظورة لديها، هذا وترى ادارة الشركة أنها كونت مخصصات كافية مقابل هذه الذمة وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة.

ب. قضايا مقامة من قبل الغير على الشركة

يوجد قضايا مقامة على الشركة محددة القيمة بمبلغ ٧,٩٧٤,٤١٧ ريال سعودي وقضية غير محددة القيمة مقابل فسخ عقد. تم إخطار الشركة من قبل مستشارها القانوني بأن الشركة تتمتع بموقف قوي للفوز بالقضايا المرفوعة.

١٨- تأثير كوفيد - ١٩

تم تأكيد انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) عبر العديد من المناطق الجغرافية في بدايات سنة ٢٠٢٠م، مما تسبب في عدم وجود تيقن جوهري حول الاقتصاد الكلي، وتعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية، خلال شهر مارس ٢٠٢٠م، اتخذت حكومة المملكة العربية السعودية العديد من المبادرات حتى وصلت لما بعد مارس ٢٠٢٠م لاحتواء انتشار الفيروس والتي تضمنت فرض قيود على السفر والتجمعات وفرض أوقات حظر التجول.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الشركة وعملياتها ونتائجها المالية مؤكد ولكن غير محدد المقدار وتتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. وتتضمن تلك العوامل معدل انتقال الفيروس ومدة نقشي المرض والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وتأثيرها على أعمال عملاء الشركة والعوامل الأخرى.

وعلى الرغم من صعوبة التنبؤ الآن بمستوى التأثير الكلي ومداه على الأعمال والاقتصاد، إلا أن إدارة الشركة قامت بعمل تقييم لمدى التأثير، على عمليات الشركة الكلية، وقامت بتقدير متطلبات السيولة وأعمالها التجارية بما في ذلك قيود السفر والطلب على عقارات الشركة، الخ، ولم تتمكن الشركة من التأكد إذا كانت افتراضاتها المستخدمة في التقديرات أعلاه ستكون صحيحة نتيجة مثل هذه المواقف غير المؤكدة، وإضافة لذلك، فإن حجم ومدة وسرعة الوباء العالمي غير مؤكد، وبالتالي، اتخذت الإدارة خطوات عدة للتخفيف من تأثيرات الوباء بما في ذلك إجراءات تقليص النفقات، كما تم التوقف عن تسجيل إيرادات الإيجار المتوقع عدم استمراريتها أو تحصيل إيراداتها. كما قامت الإدارة أيضاً بتقييم وضع التدفقات النقدية بما في ذلك التسهيلات البنكية واستمرارية عقود الإيجار القائمة وجاهزية الإجراءات التشغيلية عند تحسين الوضع.

وعلى ضوء الضبابية الحالية فإن أي تغييرات مستقبلية في الافتراضات والتقديرات يمكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بهذه النتائج وذلك في الفترات المستقبلية، إن إدارة الشركة سوف تستمر في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة، وستقوم بإطلاع المساهمين بالمستجدات بمجرد توفر المزيد من المعلومات. كذلك، وبناءً على المركز المالي وتقييم السيناريوهات المحتملة، لا تعتقد الإدارة وجود أي مخاطر جوهرية تتعلق بمبدأ الاستمرارية.

١٩- تعديل أرقام السنة السابقة

خلال الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ، قامت إدارة الشركة بعمل تقييماً شاملاً لتحديد مدى ملائمة تطبيق سياساتها المحاسبية والتقديرات والافتراضات على القوائم المالية. وبناءً على هذا التقييم، توصلت الإدارة أن السياسات المحاسبية في السنوات السابقة لم يتم تطبيقها بشكل صحيح على بعض المعاملات والأرصدة، كما أنه لم يتم استخدام بعض المعلومات المالية المتوفرة والموثوقة لتحديد مدى ملائمة التقديرات والافتراضات. نتيجة لذلك، جرى تعديل أرصدة السنة السابقة وتم تصحيح الأخطاء من خلال التعديل على مستوى كل البنود في القوائم المالية التي تأثرت للفترات السابقة على النحو التالي:

تعديل ١

تمتلك الشركة ٩٦,٣٩٢,٥١٦ سهماً في شركة جبل عمر للتطوير (إيضاح ٧). ووفقاً لسياسة الشركة، تم إعادة قياس عدد ٨٦,٢١٠,٨١١ سهماً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إلا أنه تمت إعادة قياس عدد ١٠,١٨١,٧٠٥ أسهم عينية في رأس المال تعود إلى نفس الفئة والمعاملات عن غير قصد بالقيمة الاسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم بدلاً من إعادة قياس الأسهم كاملة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لسياسة الشركة.

تعديل ٢

لدى الشركة عقارات استثمارية تتألف من المركز التجاري والفندق والأبراج و٤ عقارات أخرى يتم تأجيرها إلى أطراف خارجية. بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، تم قياس القيمة العادلة لجميع العقارات بناءً على تقييم مقيم خارجي للإدارة. أظهر التقييم انخفاض قيمة بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي في عقارين من إجمالي العقارات كما في نهاية السنة المالية. على الرغم من أن الإدارة حددت أن هذه العقارات هي وحدات منفصلة مدررة للنقد وأن قيمها العادلة تم احتسابها بالرجوع إلى المنهجية والافتراضات المناسبة وكانت القيم العادلة أقل من القيم الدفترية، ولم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة عن غير قصد في السنة المالية المعنية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

(بالريال السعودي)

١٩- تعديل أرقام السنة السابقة (تتمة)

تعديل ٣

في السنوات السابقة، تم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار والبالغة ١٤,٩ مليون ريال سعودي في شركة جرهم للتنمية والتطوير لتعكس فقط تحمل الخسائر المتراكمة بناء على آخر قوائم مالية مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وظلت بنفس القيمة الدفترية حتى تاريخ آخر تقرير مالي. حددت الإدارة انه بناء على المعلومات الموثوقة المتاحة كما هو مبين تفصيلاً ادناه أنه لم يتم التعامل معها بالشكل الملائم في السنوات السابقة والتي تبين بوضوح مؤشرات الانخفاض في قيمة الاستثمار، وان كان يجب الاعتراف بالانخفاض في القيمة كاملاً في أقدم فترة سابقة معروضة.

- تم اصدار القوائم المالية لشركة جرهم للتنمية والتطوير لسنة ٢٠١٨م والتي أظهرت خسائر إضافية. كما أظهرت هذه القوائم المالية أيضاً اثبات أصل هام غير ملموس مولد داخلياً مقابل زيادة في حقوق الملكية موضح كتعديلات للسنة السابقة في تلك القوائم المالية. لم تتوافر بشأنها معلومات كافية للشركة لتحديد مدى ملائمة اثبات هذا الأصل غير الملموس.
- تم إصدار البيانات المالية لشركة جرهم للتطوير لسنة ٢٠١٩ في السنوات السابقة والتي أظهرت المزيد من الخسائر.
- لم يتم توفير وتقديم خطة أعمال من شركة جرهم للتنمية والتطوير للشركة.

تعديل ٤

في السنوات السابقة، اصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") مطالبة زكاة إضافية بمبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي للسنوات من ١٤٣٨ هـ إلى ١٤٤١ هـ. بناء على تقييم الإدارة، تم تكوين مخصص بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي مقابل إجمالي مطالبات الزكاة الإضافية للسنوات المذكورة حسب السياسة المحاسبية للشركة، بالتالي، بناء على تقدير الإدارة وجدت أن مخصص الزكاة للسنوات السابقة المذكورة تم تسجيله بأقل من قيمته وتم تعديل مخصص السنوات السابقة للزكاة.

تعديل ٥

بالإشارة إلى المبلغ المستحق من طرف ذو علاقة كما هو مذكور في الإيضاح ٩ حول القوائم المالية المرفقة، قدرت الإدارة أنه في ظل غياب عقد رسمي موقع مع شركة جبل عمر يبين شروط جدول السدادات مع تواريخ محددة، عليه فإنه من المتوقع أن يتم تسوية المبلغ المستحق عند الطلب وبالتالي يجب إعادة تصنيف هذه المبالغ إلى موجودات متداولة منذ الاعتراف الأولي.

يبين الجدول التالي ملخص اثر التعديلات على القوائم المالية للشركة:

كما في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ نهاية السنة - الفترة السابقة

| التأثير على قائمة المركز المالي | التعديل الإيضاح | الرصيد كما تم إصداره سابقاً ريال سعودي | أثر التعديلات ريال سعودي | الرصيد المعدل ريال سعودي |
|--|--------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| الموجودات غير المتداولة | | | | |
| عقارات استثمارية | ٢ | ٢٢٣,٣٨٩,٨٢٤ | (٤,٣٨٧,٧٠٠) | ٢١٩,٠٠٢,١٢٤ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ١ | ٢,٥٠٤,٦٦٦,٧٣٩ | ١٨١,٢٣٤,٣٤٩ | ٢,٦٨٥,٩٠١,٠٨٨ |
| استثمار في شركة زميلة | ٣ | ١٤,٨٩٧,٠٣٠ | (١٤,٨٩٧,٠٣٠) | - |
| مبلغ مستحق من طرف ذو علاقة | ٥ | ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ | (٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠) | - |
| الموجودات المتداولة | | | | |
| مبلغ مستحق من طرف ذو علاقة | ٥ | - | ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ | ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ |
| حقوق الملكية | | | | |
| أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ١ | ١,٥٣٤,٧١٧,٣٤٤ | ١٨١,٢٣٤,٣٤٩ | ١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣ |
| أرباح مبقاة | ٢ | ١٦٤,٠٨٥,٨٣٨ | (٤,٣٨٧,٧٠٠) | ١٠٨,٨٤٦,٠٣٦ |
| | ٣ | ١٤,٨٩٧,٠٣٠ | (١٤,٨٩٧,٠٣٠) | - |
| | ٤ | ٣٥,٩٥٥,٠٧٢ | (٣٥,٩٥٥,٠٧٢) | - |
| المطلوبات المتداولة | | | | |
| الزكاة | ٤ | ١٥,٦٥٦,٩٦٤ | ٣٥,٩٥٥,٠٧٢ | ٥١,٦١٢,٠٣٦ |

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
(بالريال السعودي)

١٩- تعديل أرقام السنة السابقة (تتمة)

كما في اجمادى الأولى ١٤٤٢ هـ
بداية الفترة السابقة

| التعديل الإيضاح | الرصيد كما تم إصداره سابقاً ريال سعودي | أثر التعديلات ريال سعودي | الرصيد بعد التعديل ريال سعودي | |
|--|--|-----------------------------|----------------------------------|---|
| <u>التأثير على قائمة المركز المالي</u> | | | | |
| <u>الموجودات غير المتداولة</u> | | | | |
| ١ | ٢,٧٨٩,١٥٤,٩٥٨ | ٢١٤,٨٣٣,٩٧٦ | ٣,٠٠٣,٩٨٨,٩٣٤ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٣ | ١٤,٨٩٧,٠٣٠ | (١٤,٨٩٧,٠٣٠) | - | استثمار في شركة زميلة |
| ٥ | ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ | (٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠) | - | مبلغ مستحق من طرف ذو علاقة |
| <u>الموجودات المتداولة</u> | | | | |
| ٥ | - | ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ | ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ | مبلغ مستحق من طرف ذو علاقة |
| <u>حقوق الملكية</u> | | | | |
| ١ | ١,٨١٩,٢٠٥,٥٦٣ | ٢١٤,٨٣٣,٩٧٦ | ٢,٠٣٤,٠٣٩,٥٣٩ | أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٤ | ١٦٠,٢٨٩,١٤٠ | (٣٥,٩٥٥,٠٧٢) | ١٠٩,٤٣٧,٠٣٨ | الأرباح المبقاة |
| ٣ | | (١٤,٨٩٧,٠٣٠) | | |
| <u>المطلوبات المتداولة</u> | | | | |
| ٤ | ٧,٩٦٢,٧٣٠ | ٣٥,٩٥٥,٠٧٢ | ٤٣,٩١٧,٨٠٢ | زكاة مستحقة |

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٢ هـ - الربع الثاني للسنة السابقة

| التعديل الإيضاح | الرصيد كما تم إصداره سابقاً ريال سعودي | أثر التعديلات ريال سعودي | الرصيد بعد التعديل ريال سعودي | |
|--|---|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| <u>التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر</u> | | | | |
| <u>الدخل الشامل الآخر:</u> | | | | |
| البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: | | | | |
| صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية مصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | | |
| ١ | ٥٥١,٧٤٩,١٩٠ | ٦٥,١٦٢,٩١٢ | ٦١٦,٩١٢,١٠٢ | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| ١ | ٥٤٧,٩٢٦,٠٧٩ | ٦٥,١٦٢,٩١٢ | ٦١٣,٠٨٨,٩٩١ | |

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
(بالريال السعودي)

١٩- تعديل أرقام السنة السابقة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤٢ هـ - الربع الثاني
للسنة السابقة

| التعديل الإيضاح | الرصيد كما تم إصداره سابقاً | أثر التعديلات | الرصيد بعد التعديل |
|--|--------------------------------|-------------------|-----------------------|
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر | | | |
| الدخل الشامل الآخر: | | | |
| البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: | | | |
| صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية مصنفة بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٤٠٠,٨٨٠,٢٧٢ | ٤٧,٣٤٤,٩٢٨ | ٤٤٨,٢٢٥,٢٠٠ |
| مجموع الدخل الشامل للفترة | ٣٨٦,٥٥٤,٠٤٦ | ٤٧,٣٤٤,٩٢٨ | ٤٣٣,٨٩٨,٩٧٤ |

تعديل ٦:

كما في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، تم احتساب القيم العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على تقييمات أجرتها شركة سيما للتقييم العقاري عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين؛ وهي شركة متخصصة في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. بلغت القيم العادلة للعقارات بمبلغ ٤,٨٣٩,٦٥٨,٩٥٩ ريال سعودي. خلال الفترة، أعادت الإدارة النظر في الأساس والافتراض المستخدم في التقييم وحددت أن احد الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التقييم المطلوب بحاجة إلى تغيير من قبل الإدارة لتعكس ظروف السوق والممارسات القائمة كما في تاريخ ذلك التقرير المالي. تعتقد الإدارة أن إجمالي القيمة العادلة المعدلة للعقارات الاستثمارية مع الأخذ بعين الاعتبار الافتراضات المعقولة الهامة ٢,٨٢٠,٢٠٢,٩٩٧ ريال سعودي.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٨ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٢ م).