

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م (بداية الفترة الميلادية)
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات 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 ابداء استنتاج حول 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. يشمل 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 نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، وكما هو مفصّل عنه في الإيضاح (١٠) حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، بلغت الذمم المدينة التجارية ١٥٠,٣ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م: ١٤٤,٤ مليون ريال سعودي) جنب لها مخصص خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ ٢٩,٩ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م: ٢٩,٩ مليون ريال سعودي). طلبنا و لكن لم يتم تزويدنا بمستندات مؤيدة كافية للتحقق من دقة البيانات المالية المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لم نتوصل إلى قناعة بشأن تقييم رصيد الذمم المدينة التجارية. وعليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هنالك حاجة لعمل تعديلات على رصيد الذمم المدينة التجارية ونتائج الفترة الحالية والسابقة. إن رأي المراجعة الخاص بنا حول القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ١٣ يونيو ٢٠٢٢م تم تعديله بخصوص نفس الأمر.

٢. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، تتضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة مبلغاً مستحقاً من شركة جبل عمر للتطوير بقيمة ٣٠٩,٦ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م: ٣٠٩,٦ مليون ريال سعودي) كما هو مفصّل عنه في الإيضاح (٩). لم تقم الإدارة بتنفيذ تقييم لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذا الرصيد القائم كما في تاريخ التقرير المالي والفترة السابقة المعروضة، والذي يعتبر مخالفاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المعايير 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 بما في ذلك مبالغ المقارنة مع الإفصاحات ذات الصلة بشكل جوهري. ولم يتم تحديد التأثير المحتمل على القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة الحالية والفترة السابقة. إن رأي المراجعة الخاص بنا حول القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ١٣ يونيو ٢٠٢٢م تم تعديله بخصوص نفس الأمر.

٣. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، تتضمن مصروفات مستحقة الدفع و ذمم دائنة أخرى دفعة مقدمة من عملاء بمبلغ ٣٥,٧ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م: ٢٨,٤ مليون ريال سعودي). طلبنا و لكن لم يتم تزويدنا بالتفاصيل والتحليل ذات الصلة والمستندات المؤيدة لفهم كيفية نشأة هذا الرصيد في الأساس، وذلك لغرض تحديد دقة واكتمال المعاملات والأرصدة ذات الصلة. و بالتالي، لم نتوصل إلى قناعة بخصوص نشأة وطبيعة واكتمال المعاملات، وهذا الحساب والأرصدة في أي حسابات أخرى. عليه، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كان هنالك حاجة لعمل تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إن رأي المراجعة الخاص بنا حول القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ١٣ يونيو ٢٠٢٢م تم تعديله أيضاً بخصوص نفس الأمر.

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

أساس الاستنتاج المتحفظ (تتمة)

٤. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع ومصروفات مستحقة الدفع وأرباح مبقاة بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م: ٣٢,٧ ألف ريال سعودي) ومبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م: ١٨,٧ مليون ريال سعودي) و ٢٢٠,٣ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م: ١٦٢,٢ مليون ريال سعودي) على التوالي. تأثرت الأرصدة الافتتاحية للفترة الحالية لهذه الحسابات وبعض الحسابات الأخرى من حساب معنون باسم "رصيد حساب جاري" و ذلك من تعديلات خلال الفترة السابقة بمبالغ ٣٦,٩ مليون ريال سعودي، ومبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، و الذي أدى بدوره إلى التحفظ في رأي المراجعة الخاص بنا حول القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ١٣ يونيو ٢٠٢٢م. طلبنا و لكن لم يتم تزويدنا بأي تفسيرات أو مستندات مؤيدة لفهم كيف نشأت هذه الأرصدة في الأساس وذلك لغرض التوصل إلى قناعة حول نشوؤها ودقتها ومعقولية المعاملات والأرصدة التي تأثرت بموجب هذه التعديلات. بالتالي، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كان هنالك حاجة لعمل تعديلات على هذه الحسابات والتأثير ذات الصلة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بما في ذلك الأرصدة الافتتاحية.

٥. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، تضمنت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حساباً جارياً بصافي رصيد بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي تم تصنيفه ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى. طلبنا لكن لم يتم تزويدنا بأي تحليل أو مستندات مؤيدة لفهم كيف نشأ هذا الرصيد في الأساس وذلك لغرض التوصل إلى قناعة حول نشوئه ودقته ومعقولية المعاملات في هذا الحساب. بالتالي، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كان هنالك حاجة لعمل تعديلات على هذا الحساب والتأثير ذات الصلة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

استنتاج الفحص المتحفظ

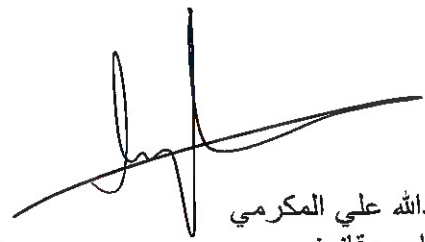
استناداً إلى فحصنا، باستثناء تأثيرات الامور المذكورة في الفقرة السابقة، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

١. راجع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٤ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق: ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ) مراجع آخر أبدي رأياً غير متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢م (الموافق: ٢٧ رجب ١٤٤٣هـ)، إضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من قبل مراجع آخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣ مارس ٢٠٢٢م (الموافق: ٣٠ رجب ١٤٤٣هـ) والقوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٧ سبتمبر ٢٠٢١م (الموافق: ٣٠ محرم ١٤٤٣هـ) والذي أبدي نتيجة فحص غير معدلة بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢م (الموافق: ١٣ رمضان ١٤٤٣هـ) و ٢٠ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق: ١٤ ربيع الأول ١٤٤٣هـ) على التوالي.

٢. كما هو مبين في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية المرفقة، فإن معلومات المقارنة الإضافية المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والإيضاحات ذات الصلة بها للفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١م حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١م معروضة لأغراض المقارنة فقط.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٧٦)

جدة: ١١ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ
٤ يناير ٢٠٢٣م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ١٨)	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٢٨,٣٣٤,٦٦٣	١,٣١٤,٢٢٨,٢١٠	١,٣٠٧,٣٠٤,٩٠٥	٥ ممتلكات ومعدات
٢١٩,٠٠٢,١٢٤	٢١٥,٦١٩,٨٧٦	٢١٤,٠٠٤,٩٨٦	٦ عقارات استثمارية
٢,٦٨٥,٩٠١,٠٨٨	٢,٤١٢,١٥٢,٨٠٣	١,٩٦١,٠٣٥,٨٢٨	٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٤,٢٣٣,٢٣٧,٨٧٥	٣,٩٤٢,٠٠٠,٨٨٩	٣,٤٨٢,٣٤٥,٧١٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٧٠٣,٤٥٣	٢,٢٣٨,٠٣٨	٢,٨٢٤,٢٤١	مخزون
٣١٥,٦٤٢,٨٠١	٣١٦,٤٥٣,٦٣٥	٣١٦,٤٥٧,٧٥٤	٩ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١٣,٧١٢,٠٤٨	١١٤,٤٩٦,٤١٧	١٢٠,٣٥٥,٤٣١	١٠ ذمم مدينة تجارية
٢٩,٦٢٧,٥٠٩	٤٣,٤٩١,١٧٢	٥٤,٧٦٩,٧٦٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٦٢,٨١٥,٩٥٧	٢٠٦,٦١٢,٨٢٣	٢٧٥,٦١٨,٦٠٠	نقد وما في حكمه
٦٢٣,٥٠١,٧٦٨	٦٨٣,٢٩٢,٠٨٥	٧٧٠,٠٢٥,٧٩٥	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٨٥٦,٧٣٩,٦٤٣	٤,٦٢٥,٢٩٢,٩٧٤	٤,٢٥٢,٣٧١,٥١٤	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	إحتياطي نظامي
١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣	١,٤٤٢,٢٠٣,٤٠٧	٩٩١,٠٨٦,٤٣٢	٧ أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٠٨,٨٤٦,٠٣٦	١٦٢,٢٣٦,٠٢١	٢٢٠,٢٩١,٣١٣	أرباح مبقاة
٤,٣٠٩,٢٤٠,٨١٤	٤,٠٨٨,٨٨٢,٥١٣	٣,٦٩٥,٨٢٠,٨٣٠	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٤٩,٩٩٨,٨٥٠	١٣٧,٤٩٨,٨٥٠	١٢٤,٩٩٨,٨٥٠	قرض طويل الأجل
٣٢,٧٣٨,٢٦٩	٣٤,٦٧٣,٧٥٢	٣٣,٦٧٣,٢٥١	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٨٢,٧٣٧,١١٩	١٧٢,١٧٢,٦٠٢	١٥٨,٦٧٢,١٠١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٧٩٨,٧١٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٨,٤٨٨,٥٥٦	٢٥,٨٦٧,٩٩٨	٣٧,٥١٤,٣٩٣	إيرادات مؤجلة
٦,٨٤٣,٧٤٧	٢,٢٢١,٢٩٨	٣,٦٩٨,١٠٠	ذمم دائنة تجارية
٣,١٣٦,٢٣٥	٣,٠٦٨,٤٥٠	٣,٢٠٠,٣٣٧	٩ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٧٧,٣١٦,٥٤٧	٦٧,٧٧٢,٦٥٧	٨٦,٤١٤,٩١٠	مصرفات مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
١٩٢,٣٦٤,٥٨٩	١٨٤,٩٢٤,٢٠٨	١٨١,٨٦٩,٨٧٦	١٤ توزيعات أرباح مستحقة
٥١,٦١٢,٠٣٦	٥٣,٥٨٤,٥٣٠	٦٠,١٨٠,٩٦٧	١١ زكاة مستحقة
٣٦٤,٧٦١,٧١٠	٣٦٤,٢٣٧,٨٥٩	٣٩٧,٨٧٨,٥٨٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٤٧,٤٩٨,٨٢٩	٥٣٦,٤١٠,٤٦١	٥٥٦,٥٥٠,٦٨٤	مجموع المطلوبات
٤,٨٥٦,٧٣٩,٦٤٣	٤,٦٢٥,٢٩٢,٩٧٤	٤,٢٥٢,٣٧١,٥١٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

السيد/ عمرو حسين عبد الفتاح

المدير المالي

السيد/ سراج حمزة عبد الله عتيق

المدير العام

السيد/ أحمد عبد العزيز الحمدان

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إبي جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

الفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١ (معدّلة - ايضاح ١٨)	الفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣ مارس ٢٠٢٢ (معدّلة - ايضاح ١٨)	الفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ايضاح	
٤٤,٦٦٦,٦٨٤	٥٥,٢٤٩,٢٠٩	١٣٢,٥١٨,٠٦٩	إيرادات
(٢١,١٣٩,٤٣١)	(٣١,٨٤٣,٥٠٤)	(٥٠,٤١٩,٨٨٩)	تكلفة إيرادات
٢٣,٥٢٧,٢٥٣	٢٣,٤٠٥,٧٠٥	٨٢,٠٩٨,١٨٠	إجمالي الربح
(١٠,٧٠٣,٧٤١)	(١٤,٤١٦,٣٠٣)	(١٧,٤٤٦,٤٥١)	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٨٢٣,٥١٢	٨,٩٨٩,٤٠٢	٦٤,٦٥١,٧٢٩	أرباح تشغيلية
(١,٠٥٩,٥٦٧)	-	-	تكلفة تمويل
١١,٧٦٣,٩٤٥	٨,٩٨٩,٤٠٢	٦٤,٦٥١,٧٢٩	الربح للفترة قبل الزكاة
-	(٢٢٤,٧٣٥)	(٦,٥٩٦,٤٣٧)	١١ مصروف زكاة
١١,٧٦٣,٩٤٥	٨,٧٦٤,٦٦٧	٥٨,٠٥٥,٢٩٢	صافي الربح للفترة
(٢٣١,٣٤٢,٠٣٨)	(٣٦٠,٥٠٨,٠١٠)	(٤٥١,١١٦,٩٧٥)	٧ (الخسارة) الشاملة الأخرى بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: صافي (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٣١,٣٤٢,٠٣٨)	(٣٦٠,٥٠٨,٠١٠)	(٤٥١,١١٦,٩٧٥)	إجمالي (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٢١٩,٥٧٨,٠٩٣)	(٣٥١,٧٤٣,٣٤٣)	(٣٩٣,٠٦١,٦٨٣)	إجمالي (الخسارة) الشامل للفترة
٠,٠٧	٠,٠٥	٠,٣٥	١٣ ربحية السهم: ربح السهم الأساس والمخفّض من صافي ربح الفترة / السنة

السيد/ عمرو حسين عبد الفتاح

المدير المالي

السيد/ سراج حمزة عبد الله عتيق

المدير العام

السيد/ أحمد عبد العزيز الحمدان

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعذر الإيصالات البرفقة من ١١ إلى ١٢ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

أرباح غير محققة من
موجودات مالية بالقيمة
العائلة من خلال الدخل
الشامل الأخر

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مبقاة

اجمالي حقوق الملكية

٤,١٨٣,٢٤٦,٢٦٧	١٦٤,٠٨٥,٨٣٨	١,٥٣٤,٧١٧,٣٤٤	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
١٢٥,٩٩٤,٥٤٧	(٥٥,٢٣٩,٨٠٢)	١٨١,٢٣٤,٣٤٩	-	-
٤,٣٠٩,٢٤٠,٨١٤	١٠٨,٨٤٦,٠٣٦	١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

٨,٧٦٤,٦٦٧	٨,٧٦٤,٦٦٧	-	-	-
(٣٦,٥٠٨,٠١٠)	-	(٣٦,٥٠٨,٠١٠)	-	-
(٣٥١,٧٤٣,٣٤٣)	٨,٧٦٤,٦٦٧	(٣٦,٥٠٨,٠١٠)	-	-
٣,٩٥٧,٤٩٧,٤٧١	١١٧,٦١٠,٧٠٣	١,٣٥٥,٤٤٣,٦٨٣	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

٤,٠٨٨,٨٨٢,٥١٣	١٦٢,٢٣٦,٠٢١	١,٤٤٢,٢٠٣,٤٠٧	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٥٨,٠٥٥,٢٩٢	٥٨,٠٥٥,٢٩٢	-	-	-
(٤٥١,١١٦,٩٧٥)	-	(٤٥١,١١٦,٩٧٥)	-	-
(٣٩٣,٠٦١,٦٨٣)	٥٨,٠٥٥,٢٩٢	(٤٥١,١١٦,٩٧٥)	-	-
٣,٦٩٥,٨٢٠,٨٣٠	٢٢٠,٢٩١,٣١٣	٩٩١,٠٨٦,٤٣٢	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠



المدبر المالي
عمرو حسين عبد الفتاح

السيد/ سراج حمزة عبد الله عتيق


المدبر العام

السيد/ أحمد عبد العزيز الحداد


عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

الفترة من	الفترة من	
٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى	١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى	
٢٠٢٢ مارس ٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٨,٩٨٩,٤٠٢	٦٤,٦٥١,٧٢٩	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديل لتسوية الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية:
٦,٨٠٠,٧٨٠	٨,١١١,٠٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧٣٠,٧٧٩	١,٨٣٦,٣٨٥	استهلاك عقارات استثمارية
١,٣٢٥,٥٠١	١,٣٥٧,١١٥	مخصص التزام منافع محددة للموظفين
١٨,٨٤٦,٤٦٢	٧٥,٩٥٦,٣١٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٤٢,٣٩٩)	(٥٨٦,٢٠٣)	مخزون
٩,١٣٢,٧٦٣	(٥,٨٥٩,٠١٤)	ذمم تجارية مدينة
(٨,٠٠٤,٩٨٣)	(١١,٢٧٨,٥٩٧)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٦,٣٥٠,٣٢٢)	١١,٦٤٦,٣٩٥	إيرادات مؤجلة
١,٨٦١,٤٤٤	١,٤٧٦,٨٠٢	ذمم دائنة تجارية
(٢,٠٨٠,٦٥٦)	١٨,٦٤٢,٢٥٣	مصروفات مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
-	١٢٧,٧٦٨	مبالغ مستحقة من / الى جهات ذات علاقة
١٣,٣٦٢,٣٠٩	٩٠,١٢٥,٧٢٢	نقد مُحقق من العمليات
(١,٠٧٦,٢٣٤)	(٢,٣٥٧,٦١٦)	منافع موظفين مدفوعة
-	(١,٧٩٨,٧١٨)	الفائدة المدفوعة
(٧,١٥٥,١٢٥)	-	زكاة مدفوعة
٥,١٣٠,٩٥٠	٨٥,٩٦٩,٣٨٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١٨,٣٣٥)	(١,١٨٧,٧٨٤)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	(٢٢١,٤٩٥)	إضافات على عقارات استثمارية
(١١٨,٣٣٥)	(١,٤٠٩,٢٧٩)	صافي النقد المُستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٢٣٧,٩٤١)	(٣,٠٥٤,٣٣٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	مدفوع من قروض وسلف تحمل فوائد
(٢,٢٣٧,٩٤١)	(١٥,٥٥٤,٣٣٢)	صافي النقد المُستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٧٧٤,٦٧٤	٦٩,٠٠٥,٧٧٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٦٢,٨١٥,٩٥٧	٢٠٦,٦١٢,٨٢٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية الفترة
١٦٥,٥٩٠,٦٣١	٢٧٥,٦١٨,٦٠٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية هامة
		(خسارة) غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة
(٣٦٠,٥٠٨,٠١٠)	(٤٥١,١١٦,٩٧٥)	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

السيد/ عمرو حسين عبد الفتاح
المدير المالي

السيد/ سراج حمزة عبد الله عتيق
المدير العام

السيد/ أحمد عبد العزيز الحمدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١- معلومات عن الشركة

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

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، بلغ رأس المال ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣هـ: ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ ريال سعودي)، (٤ ديسمبر ٢٠٢٢م الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ: ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ ريال سعودي) يتكون من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم (١٣ يونيو ٢٠٢٢م الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم) ، (٤ ديسمبر ٢٠٢٢م الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ: 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 سجلان فرعيان لممارسة أنشطة الضيافة والخدمات الفندقية وخدمات المعتمدين. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة نتائج الأنشطة التشغيلية لفرعها التالية:

<u>موقع الفرع</u>	<u>رقم السجل التجاري للفرع</u>	<u>التاريخ</u>
فندق وأبراج شركة مكة الفندقية	٤٠٣١٠٤٥١٩٠	١٨ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٠٣م)
فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين	٤٠٣١١٠٢١٣٤	١٨ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٧م)

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء البنود التالية المقاسة كما يلي:

البنود	أساس القياس
التزام منافع مُحدّدة للموظفين	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القيمة العادلة

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

التغيرات على نهاية السنة المالية

- قرر المساهمون بالشركة في اجتماعهم بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٢م) تغيير السنة المالية للشركة من الهجري إلى الميلادي لتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بتغيير السنة المالية بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٢م). وهذه القوائم المالية تمثل القوائم المالية الميلادية الأولى للشركة التي تغطي الفترة القصيرة ابتداءً من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.
- أُعدت هذه القوائم المالية للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (انظر الإيضاح أعلاه) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتعلق المعلومات المالية المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١م حتى ١٣ يونيو ٢٠٢٢م، وعليه فهي غير قابلة للمقارنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمه)

١-٢ أساس الإعداد (تتمه)

التغيرات على نهاية السنة المالية (تتمه)

• قَدِّمت الشركة معلومات مالية مقارنة إضافية غير مراجعة للفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١م حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١م في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والإيضاحات المتعلقة بها التي أُعدَّت وفقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية لأغراض المقارنة بالفترة الحالية.

٢-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م (تاريخ بداية السنة الميلادية) حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وكذلك المعايير والاصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اختارت الشركة عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر منفردة وعرض مصروفاتها بحسب الوظيفة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ١٣ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ). بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

استيفاء التزامات الأداء

يتعيَّن على الشركة تقييم كل عقد من عقودها المُبرَّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وقَدِّرت الشركة أنَّ التزام الأداء الوحيد يتعلَّق بخدمات الصيانة ويمكن قياسه بصورة موثوقة.

تحديد أسعار المعاملات

يتعيَّن على الشركة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرَّمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تقيِّم الشركة تأثير أي عوض متغيَّر في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد، إن وُجد.

مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسَّخت قناعة لديها بأن الشركة لديها من الموارد ما تمكَّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، فإنَّ الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

- ٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمه)
٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسة الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التفديرات بتاريخ القوائم المالية التي تُشكّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها فرق جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. واستخدمت الشركة هذه الافتراضات والتفديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتظهر هذه التغيرات في الافتراضات عند نشوئها. وفيما يلي معلومات بشأن الافتراضات وعدم التيقن حيال التفديرات.

تصنيف الممتلكات العقارية

تمارس الشركة حكمها المحاسبي في تصنيف العقارات كممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية. تأخذ الشركة معايير الإثبات وفقاً لمعيار المحاسبة ذات الصلة الداعم مع نية الإدارة والخطة الفعالة. وتعتبر الفنادق مشغولة من المالك ومحتفظ بها للاستخدام لتقديم خدمات، بينما تصنف المراكز التجارية كعقارات استثمارية حيث يتم الاحتفاظ بها لتأجير الآخرين.

مخصص الزكاة والربوط الزكوية

يتضمن تحديد مخصص الزكاة ونتائج الربوط الزكوية المستلمة حكماً جوهرياً من الإدارة ينطوي على احتساب الوعاء الزكوي والأرباح الخاضعة للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية والنتائج المتوقعة من الاعتراضات على الربوط الزكوية، والتي تخضع للعديد من التفسيرات. قد يختلف المبلغ النهائي للربط الزكوي جوهرياً عن الإقرارات والاعتراضات التي قدمتها الشركة. وعند تحديد المبلغ مستحق الدفع إلى الهيئة، طبقت الشركة حكمها وتفسيرها لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عند احتساب الزكاة.

تصنيف عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار عقارية تجارية لعقاراتها الاستثمارية. وبناءً على تقدير أحكام وشروط الاتفاقيات مثل مدة عقد الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار التي تبلغ إلى حد كبير جميع القيمة العادلة للعقارات التجارية، تحتفظ الشركة بجميع المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية هذه العقارات، ومن ثم فإنها تحاسب عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدَّر قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لموجودات مماثلة. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لنموذج التدفقات النقدية المخصومة حيث تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

ويُعتَرَف بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقدّر إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات ومعداتا وعقاراتها الاستثمارية لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التفديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وتاكلها المادي والتقدم الفني. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمه)
٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة المخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتطلب تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من الشركة ان تأخذ في الاعتبار تقديرات معينة للعوامل المستقبلية عند احتساب احتمالية التعثر في السداد. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

تعتمد هذه المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الشركة. وستعين الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

حددت الشركة معدل النمو في إجمالي الناتج المحلي الأكثر ارتباطاً بالعامل الاقتصادي الكلي للمعلومات المستقبلية أنها قد تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء وبالتالي تعديل الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة لهذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتعثر والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة في الإيضاح ١٠.

برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. ويتضمن التقييم اكتوارية وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين (أي حركة التوظيف/انتهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التقييمات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة. إن المعايير الأكثر حساسية هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المستقبلية. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. ويُحتسب مُعدّل الوفّيات بناءً على الجداول المتاحة علناً للوفّيات في الدول المُحدّدة. ولا تميل جداول الوفّيات إلى التغيّر إلا على فواصل زمنية حسب التغيّرات الديموغرافية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المُسجّلة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة، تُقاس قيمتها العادلة باستخدام طرق تقييم فنية بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المُفصّل عنها للأدوات المالية.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المتبعة مع تلك المستخدمة للسنة المالية السابقة، فيما عدا البنود التي تم الإفصاح أدناه.

وهناك العديد من التعديلات على المعايير الجديدة والتفسيرات التي تسري لأول مرة في عام ٢٠٢٢م، لكنها لا تنطبق على القوائم المالية للشركة أو ليس لها أثر جوهري عليها. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. انظر ايضاح ٣-٢.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمه)

١-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إحلال 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:
(١) طريقة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها التعديل مباشرة والتعامل معها كتغييرات على سعر الفائدة المتغير، وبما يماثل الحركة في أسعار الفائدة في السوق.
(٢) بعمل التعديلات المطلوبة وفقاً لتعديل سعر الفائدة بين البنوك لتخصيص التحوط وتوثيق التحوط دون توقف العلاقة التحوطية.
(٣) 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 للشركة. تنوي الشركة استخدام الطرق المساعدة في الفترات المستقبلية حال دخولها حيز التنفيذ.

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة كما هو مبين أدناه والتي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين.
وسيُطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدُّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حدٍ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدِّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة.
ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكثيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمه)

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمه)

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي. وتقيم الشركة حاليًا ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدّم تعريفًا لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت الطرق الفنية للقياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، وتُطبَّق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقيًا مبكرًا طالما أفصح عن ذلك الأمر.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي بيان الممارسة (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي بيان الممارسة ٢ إصدار أحكام الأهمية النسبية، حيث إنها تقدّم إرشادات ونماذج لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام النسبية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية الأكثر فائدة من خلال استبدال التزام المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا. تقوم الشركة حاليًا بإعادة النظر في الإفصاح عن معلومات سياساتها المحاسبية لضمان توافقيتها مع المتطلبات المعدلة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ والتي تضيّق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق خاضعة للضريبة مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تنشأ في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. فضلًا عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضًا الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٤- المعلومات القطاعية

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري	
					للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
١٣٢,٥١٨,٠٦٩	-	-	٧٨,٨٦٤,٢٦٠	٥٣,٦٥٣,٨٠٩	الإيرادات
(٥٠,٤١٩,٨٨٩)	-	-	(٣٥,٠٧٠,٣١٧)	(١٥,٣٤٩,٥٧٢)	تكلفة الإيرادات
٨٢,٠٩٨,١٨٠	-	-	٤٣,٧٩٣,٩٤٣	٣٨,٣٠٤,٢٣٧	إجمالي ربح القطاع
(١٧,٤٤٦,٤٥١)	(٤,١٥٧,٢٠٣)	-	(١٣,٢٨٩,٢٤٨)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٥٩٦,٤٣٧)	(٦,٥٩٦,٤٣٧)	-	-	-	الزكاة
٥٨,٠٥٥,٢٩٢	(١٠,٧٥٣,٦٤٠)	-	٣٠,٥٠٤,٦٩٥	٣٨,٣٠٤,٢٣٧	الربح (الخسارة) خلال الفترة
٤,٢٥٢,٣٧١,٥١٤	٥٥٠,٨٢٠,٧٦٧	١,٩٦١,٠٣٥,٨٢٨	١,١٤٢,٠٧٧,٧٠٤	٥٩٨,٤٣٧,٢١٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
٣٩٧,٨٧٨,٥٨٣	٢٦٦,٦٢٥,٧٥٣	-	٨٨,٦٣٨,٣٠٥	٤٢,٦١٤,٥٢٥	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
					للفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣ مارس ٢٠٢٢
٥٥,٢٤٩,٢٠٩	-	-	٢٨,٣٧٨,٤٣٥	٢٦,٨٧٠,٧٧٤	الإيرادات
(٣١,٨٤٣,٥٠٤)	-	-	(٢١,٤٣٦,٤٦٦)	(١٠,٤٠٧,٠٣٨)	تكلفة الإيرادات
٢٣,٤٠٥,٧٠٥	-	-	٦,٩٤١,٩٦٩	١٦,٤٦٣,٧٣٦	إجمالي ربح القطاع
(١٤,٤١٦,٣٠٣)	(٥,٥٨٦,٢٢٠)	-	(٨,٨٣٠,٠٨٣)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢٤,٧٣٥)	(٢٢٤,٧٣٥)	-	-	-	زكاة
٨,٧٦٤,٦٦٧	(٥,٨١٠,٩٥٥)	-	(١,٨٨٨,١١٤)	١٦,٤٦٣,٧٣٦	الربح (الخسارة) خلال الفترة
٤,٦٢٥,٢٩٢,٩٧٤	٥٨٨,٦٨١,٤٧٤	٢,٤١٢,١٥٢,٨٠٣	١,١٥٣,٩١٩,٢٥٤	٤٧٠,٥٣٩,٤٤٣	كما في ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٥٣٦,٤١٠,٤٦١	٢٦٥,٧٦٤,٠٦٨	-	٢٣١,٤٩٤,٨٧٣	٣٩,١٥١,٥٢٠	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٤- المعلومات القطاعية (تتمه)

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري	للفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١
٤٤,٦٦٦,٦٨٤	-	-	٦,٥٨٣,٧٩٩	٣٨,٠٨٢,٨٨٥	الإيرادات
(٢١,١٣٩,٤٣١)	-	-	(١٣,٧٢٠,٥٠٨)	(٧,٤١٨,٩٢٣)	تكلفة الإيرادات
٢٣,٥٢٧,٢٥٣	-	-	(٧,١٣٦,٧٠٩)	٣٠,٦٦٣,٩٦٢	إجمالي ربح القطاع
(١٠,٧٠٣,٧٤١)	(٣,٢٥٦,٢٣٤)	-	(٧,٤٤٧,٥٠٧)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٥٩,٥٦٧)	(١,٠٥٩,٥٦٧)	-	-	-	تكلفة تمويل
-	-	-	-	-	الزكاة
١١,٧٦٣,٩٤٥	(٤,٣١٥,٨٠١)	-	(١٤,٥٨٤,٢١٦)	٣٠,٦٦٣,٩٦٢	الربح (الخسارة) خلال الفترة

كما في ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

٤,٨٥٦,٧٣٩,٦٤٣	٢٥٤,٤٠٧,٦٤٣	٢,٩٩١,٠٧٨,٣٣٨	١,١٣٢,٠١٥,٨٨١	٤٧٩,٢٣٧,٧٨١
٥٤٧,٤٩٨,٨٢٩	٢٧٧,٩٤٢,٣١١	-	٢٤٨,٨٢٢,٦٨٨	٢٠,٧٣٣,٨٣٠

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 الى 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) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات

تتمثل الحركة في الممتلكات والمعدات خلال الفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م و للفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣ مارس ٢٠٢٢ و للفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	١٣ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	التكلفة:
١,٧٦٥,٥٨٧,٢١٥	١,٨١١,٥٩١,٢٤٤	١,٨١١,٧٧٣,١٠٣	الرصيد في بداية الفترة
٥٠,١٨٥,١٥٢	٩٨٩,٥٢٣	١,١٨٧,٧٨٤	إضافات ممتلكات ومعدات خلال الفترة / السنة
-	٢٠,٣٢١	-	تحويل من عقارات استثمارية
(٤,١٨١,١٢٣)	(٨٢٧,٩٨٥)	-	استبعادات / شطب خلال الفترة / السنة
١,٨١١,٥٩١,٢٤٤	١,٨١١,٧٧٣,١٠٣	١,٨١٢,٩٦٠,٨٨٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤٦٥,٦٥٨,٢٣٨	٤٨٣,٢٥٦,٥٨١	٤٩٧,٥٤٤,٨٩٣	الإستهلاك المتراكم:
٢١,٥٩٩,٥٣٣	١٥,٠٢٧,٤٩٢	٨,١١١,٠٨٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٠,٢١٦	-	إستهلاكات خلال الفترة / السنة
(٤,٠٠١,١٩٠)	(٧٤٩,٣٩٦)	-	تحويل من عقارات استثمارية
٤٨٣,٢٥٦,٥٨١	٤٩٧,٥٤٤,٨٩٣	٥٠٥,٦٥٥,٩٨٢	إستبعادات خلال الفترة / السنة
١,٣٢٨,٣٣٤,٦٦٣	١,٣١٤,٢٢٨,٢١٠	١,٣٠٧,٣٠٤,٩٠٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية

٦- عقارات استثمارية

تتمثل الحركة في العقارات الإستثمارية خلال الفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م و للفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣ مارس ٢٠٢٢ و للفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	١٣ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	التكلفة:
٣٣٢,٢٥٨,٠٢١	٣٣٦,٢١٧,١٨٩	٣٣٦,١٢٣,٥٥٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤,٤١٤,٢٧٨	٢٧,٢٥٠	٢٢١,٤٩٥	إضافات خلال الفترة/السنة
-	(٢٠,٣٢١)	-	محوّل إلى ممتلكات ومعدات
(٤٥٥,١١٠)	(١٠٠,٥٥٩)	-	استبعادات / شطب خلال الفترة/السنة
٣٣٦,٢١٧,١٨٩	٣٣٦,١٢٣,٥٥٩	٣٣٦,٣٤٥,٠٥٤	
١٠٧,٤٩٤,٦٥٢	١١٧,٢١٥,٠٦٥	١٢٠,٥٠٣,٦٨٣	الانخفاض في القيمة والإستهلاك المتراكم:
٥,٧٧٨,٦٦٨	٣,٣٩٨,٩٠٥	١,٨٣٦,٣٨٥	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(١٠,٢١٦)	-	إستهلاكات خلال الفترة/السنة
(٤٤٥,٩٥٥)	(١٠٠,٠٧١)	-	محوّل إلى ممتلكات ومعدات
٤,٣٨٧,٧٠٠	-	-	استبعادات / شطب خلال الفترة/السنة
١١٧,٢١٥,٠٦٥	١٢٠,٥٠٣,٦٨٣	١٢٢,٣٤٠,٠٦٨	إنخفاض في القيمة خلال الفترة/السنة
٢١٩,٠٠٢,١٢٤	٢١٥,٦١٩,٨٧٦	٢١٤,٠٠٤,٩٨٦	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٦- عقارات استثمارية (تتمه)

- لدى الشركة عقارات استثمارية تتألف من مركز تجاري وأربعة عقارات أخرى تُؤجّر إلى الغير.
- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ بناء على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.
- كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ١٨، أظهر التقييم انخفاض قيمة بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي لعقارين للسنة المالية المنتهية في ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ) اعترفت الشركة به.
- حدّد إجمالي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مقيّم خارجي؛ وهي شركة عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ومتخصّصة في تقييم العقارات الاستثمارية، وقامت الإدارة بإعادة النظر في الأساس والافتراضات المستخدمة في التقييم، وقررت أن أحد الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التقييم بحاجة إلى تغيير من قبل الإدارة لتعكس ظروف السوق والممارسات والظروف الموجودة كما في تاريخ القوائم المالية، وتوصّلت إلى أن القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م بلغت ٢,٩١٨,٢٧٦,٦٥١ ريالاً سعودياً (١٣ يونيو ٢٠٢٢ م الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ : ٢,٩١٨,٢٧٦,٦٥١ ريالاً سعودياً) (انظر إيضاح ١٨ للاطلاع على تعديل الفترة السابقة).
- فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بشأن العقارات الاستثمارية:

الفترة من		الفترة من	الفترة من
١٤ يونيو ٢٠٢٢ م		٥ ديسمبر ٢٠٢١	١١ يونيو ٢٠٢١
حتى ٣٠ سبتمبر		حتى ٣ مارس ٢٠٢٢	حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١
٢٠٢٢ م			
إيرادات إيجار من عقود تشغيل	٥٣,٦٥٣,٨٠٩	٢٦,١٧٠,٧٧٤	٣٨,٠٨٢,٨٨٥
مصاريف تشغيلية مباشرة على العقارات مدرّة لإيرادات الإيجار	(١٥,٣٤٩,٥٧٢)	(١٠,٤٠٧,٠٣٨)	(٧,٤١٨,٩٢٣)

لا توجد مصروفات تشغيل مباشرة على العقارات الاستثمارية التي لا تدر دخل إيجار (تحت التطوير) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م والفترة المنتهية في ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م .

- يبين الجدول أدناه الأساليب المستخدمة في قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والمدخلات الهامة المستخدمة غير القابلة للملاحظة.

المدخلات غير الملاحظة

أسلوب التقييم

منهج الدخل: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية لصادفي التدفقات النقدية التي سيتم توليدها من العقارات مع الأخذ في الحسبان الإيجار المتوقع وأعلى المعدلات ومعدل الاشغال.

يتم خصم صادفي التدفقات النقدية باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر. ومن بين عوامل يُرجى الرجوع إلى أخرى، يراعي تقدير معدل الخصم جودة البناء وموقعه وفترات عقد الإيجار.

الجدول التالي

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٦- عقارات إستثمارية (تتمه)

حددت الإدارة الأساليب باستخدام الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
متوسط المعدل اليومي	استنادًا إلى الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات وبناءً على الاتجاهات التاريخية وإيجارات الغرف المعتمدة بما في ذلك آثار معدلات التضخم المتوقعة.
معدل الإشغال المقدر	بناءً على ظروف السوق الحالية والتاريخية والمتوقعة في المستقبل
قيمة الأراضي المطورة بالتجزئة	أسعار قطع الأراضي السكنية والتجارية للمتر المربع في المناطق المجاورة.
معدلات الخصم	تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم التأكد من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية
معدل الرسملة	استنادًا إلى الموقع الفعلي وحجم وجودة العقارات مع الإخذ في الاعتبار بيانات السوق في تاريخ التقييم

قد ينشأ عن الزيادات (الانخفاضات) الجوهرية في القيمة الإيجارية المقدر ونمو الإيجار سنويًا بشكل منفصل إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) للعقارات. وقد ينشأ عن الزيادات (الانخفاضات) الجوهرية في معدل الشغور على المدى الطويل ومعدل الخصم (وعائد التخارج) بصورة منفصلة عن بعضها إلى انخفاض كبير (أعلى) في القيمة العادلة. وبوجه عام، فإن التغيير في الافتراض الذي أُجري على القيمة الإيجارية المقدر يكون مصحوبًا بتغيير مماثل مباشر في نمو الإيجار السنوي ومعدل الخصم (وعائد التخارج) وتغير مقابل في معدل الشغور على المدى الطويل.

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 الأدوات المالية تمثل استثمارات تنوي الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

الشركة المستثمر فيها

٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ١٨)	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٢,٦٨٤,٩٢٨,٧١٣	٢,٤١١,١٧٣,٩٦٨	١,٩٦٠,٠٥٦,٩٩٣
٩٧٢,٣٧٥	٩٧٨,٨٣٥	٩٧٨,٨٣٥
٢,٦٨٥,٩٠١,٠٨٨	٢,٤١٢,١٥٢,٨٠٣	١,٩٦١,٠٣٥,٨٢٨

شركة جبل عمر للتطوير - استثمارات في أسهم مدرجة، (إيضاح ٧-ب)
صندوق المتاجرة بالسلع - استثمارات في أسهم غير مدرجة (إيضاح ٧-ج)

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

٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ١٩)	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٢,٠٣٤,٠٣٩,٥٣٩	١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣	١,٤٤٢,٢٠٣,٤٠٧
(٣١٨,٠٨٧,٨٤٦)	(٢٧٣,٧٤٨,٢٨٦)	(٤٥١,١١٦,٩٧٥)
١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣	١,٤٤٢,٢٠٣,٤٠٧	٩٩١,٠٨٦,٤٣٢

رصيد أول الفترة / السنة
خسائر غير محققة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

(ب) لدى الشركة استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير تتمثل في استثمارات في أسهم مُدرّجة. 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 القيمة العادلة لهذه الأسهم حسب سعر الأسهم المتداول في سوق نشطة.

تمتلك الشركة اجمالي أسهم ٩٦,٣٩٢,٥١٦ في شركة جبل عمر للتطوير. وطالبت الشركة من شركة جبل عمر للتطوير تأكيد عدد الأسهم المملوكة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م. ووفقاً للتأكيد المستلم، أكدت شركة جبل عمر للتطوير عدد الأسهم ناقصاً بمقدار ١,١٩٨,٥٧١ سهماً مقارنةً بإجمالي عدد الأسهم المسجلة في دفاتر الشركة وسجلاتها. وتخضع هذه الأسهم للتسوية نتيجة الفرق في قياس مساحات الأراضي مقارنة بصكوك الملكية المقدمّة كرأس مال عيني من شركة مكة للإنشاء والتعمير. وطلبت إدارة الشركة رأياً قانونياً من مستشارها القانوني الخارجي. وأفاد المستشار القانوني للشركة بما يلي:

١- قد لا تقوم شركة جبل عمر للتطوير بتعديل عدد الأسهم الخاصة بشركة مكة للإنشاء والتعمير من خلال تخفيض أو تعديل أو اتخاذ أي إجراء، وقد لا يطرأ أي تعديل أو تغيير على قيمة الأسهم التي دخلت بها شركة مكة للإنشاء والتعمير كمساهم في شركة جبل عمر. وحسب المادة (٦١) من نظام الشركات، فإنّ تقرير تقييم الأسهم العينية الذي قدمته الشركة ملزم لشركة جبل عمر للتطوير طالما أنها لم يتم الاعتراض عليها من الجمعية التأسيسية.

٢- قبل إضافة القدر النهائي لمساحة الصكوك من قبل الجهات والإدارات ذات الاختصاص، تظل قيمة المساهمة ثابتة التي دخلت بها الشركة في شركة جبل عمر للتطوير ثابتة ولا يطرأ عليها أي تعديل أو تغيير حتى يتم إضافة المساحة الإجمالية للصكوك من قبل الجهات ذات الاختصاص. ولا يحق لشركة جبل عمر إجبار الشركة على دفع مبالغ تزيد عن مبلغ الالتزام عند إصدار السهم.

٣- وعليه، يبلغ رصيد الأسهم العينية المملوكة للشركة في شركة جبل عمر للتطوير ٩٦,٣٩٢,٥١٦ سهماً بما في ذلك الأسهم المتعلقة بصكوك الملكية التي لم يتم تحويلها إلى شركة جبل عمر للتطوير حتى تاريخه، إلى أن يتم إضافة إجمالي مساحات الصكوك من قبل الجهات المختصة، وقد لا تقوم شركة جبل عمر بتخفيض عدد الأسهم أو تخفيض قيمة الأسهم العينية المقدمة تحت الاكتتاب.

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

إضافة إلى ذلك، يوجد ٨,٥٠٩,١٤٤ سهماً من إجمالي الأسهم المملوكة للشركة في شركة جبل عمر للتطوير، تمثل أسهم رأس مال عيني مقابل صكوك أرض استحوذت عليها الشركة من ملاك الأراضي لصالح مشروع شركة جبل عمر للتطوير ولم يتم الانتهاء بعد من نقل صكوك الملكية. وعليه، يتم تسجيل هذه الأسهم في محفظة شركة مكة عند الانتهاء من تحويل ملكية صكوك الأراضي إلى شركة جبل عمر للتطوير، وعندها ستتمكن الشركة من ممارسة حقوقها على هذه الأسهم في معاملات البيع. إنّ هذه الأسهم مسجلة بالفعل كجزء من رأس مال شركة جبل عمر للتطوير.

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م و ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ)، قُدرت القيمة العادلة لصندوق المتاجرة بالسلع بأنها تقارب قيمها الدفترية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٨- استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار الشركة في شركة زميلة:

نسبة الملكية الفعلية						النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٤ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م			
معدل (إيضاح ١٨)								
-	-	-	٢٧,٥%	٢٧,٥%	٢٧,٥%	تطوير الأراضي وتأجير العقارات الاستثمارية	المملكة العربية السعودية	شركة جرهم للتنمية والتطوير

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

احتُسبت القيمة الدفترية للاستثمار في شركة جرهم للتنمية والتطوير بالتكلفة نظراً لعدم وجود القوائم المالية المعتمدة. وبناءً على آخر قوائم مالية مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، جُيِّب مخصص خلال عام ٢٠١٨م وخُفِّضت القيمة الدفترية للاستثمار لتصبح قيمته ١٤,٩ مليون ريال سعودي بعد تخفيض رأس مال الشركة المستثمر فيها مقابل الخسائر المتراكمة. وخلال الفترة المنتهية في ٤ مايو ٢٠٢٢م، جُيِّب مخصص، وخُفِّضت القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل بتعديل الفترة السابقة (انظر إيضاح ١٨).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثّل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. يتم اعتماد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة بالمعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها في الشركة:

الرصيد الختامي كما في

مبلغ المعاملات كما في

للفترة من

١٤ يونيو
٢٠٢٢ م حتى

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٢ م

طبيعة

نوع العلاقة

الاسم

٤ ديسمبر ٢٠٢١ م ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

الفترة من
٥ ديسمبر ٢٠٢١
حتى ٣ مارس
٢٠٢٢
الفترة من
١١ يونيو ٢٠٢١
حتى ٧ سبتمبر
٢٠٢١

(أ) مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة

شركة جبل عمر للتطوير (انظر إيضاح "ب" أدناه) عبد الرحمن عبد القادر فقيه فروج فقيه المشوي - الطازج مزارع فقيه للدواجن	جهة منتسبة	تمويل	مشتريات	المصاريف	مشتريات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م	٤ ديسمبر ٢٠٢١ م
	جهة منتسبة	-	٤,١١٩	-	-	٣٠,٩٥٤,٩٥٠	٣٠,٩٥٤,٩٥٠	٣٠,٩٥٤,٩٥٠
	جهة منتسبة	٦٨٣,٠٨٩	٣,٢٠٥,١١٤	٥٨٣,١٠٠	-	٦,١٨٦,٨٩٢	٦,١٨٢,٧٧٢	٥,٤٩٩,٦٨٣
	جهة منتسبة	-	-	٥٨٣,١٠٠	(٥٤٨,٥٣٥)	٥٨٣,١٠٠	٥٨٣,١٠٠	-
	جهة منتسبة	-	-	٣٣,٥٥٥	(٣,٣٦٣)	٥٧٤,٨٠٤	٥٧٤,٨٠٥	٥٧٨,١٦٨
						٣١٦,٩٠٩,٧٤٦	٣١٦,٩٠٥,٦٢٧	٣١٥,٦٤٢,٨٠١
						(٤٥١,٩٩٢)	(٤٥١,٩٩٢)	-
						٣١٦,٤٥٧,٧٥٤	٣١٦,٤٥٣,٦٣٥	٣١٥,٦٤٢,٨٠١

ناقصاً:

خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة متعلقة بجهات ذات علاقة

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمه)

الرصيد الختامي كما في		مبلغ المعاملات كما في				
		للفترة من	للفترة من	للفترة من	طبيعة	نوع العلاقة
		١١ يونيو ٢٠٢١	٥ ديسمبر ٢٠٢١	١٤ يونيو ٢٠٢٢ م		
		حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١	حتى ٣ مارس ٢٠٢٢	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	المعاملات	الإسم
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,١٣٦,٢٣٥	٣,٠٦٨,٤٥٠	٣,٢٠٠,٣٣٧	-	٦٧,٧٨٥	١٣١,٨٨٧	إدارة مشتركة
٣,١٣٦,٢٣٥	٣,٠٦٨,٤٥٠	٣,٢٠٠,٣٣٧			مشتربات	مزارع فقيه للدواجن

أ) الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تجرى المعاملات مع الجهات ذات العلاقة في السياق العادي لأعمال الشركة. والأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقداً. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة.

ب) يمثل هذا البند مبلغاً مستحقاً من جهة ذات علاقة - شركة جبل عمر للتطوير بقيمة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريالاً سعودياً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م. ونظراً لموقع المشروع والخصائص المرتبطة بملكية الأرض حول منطقة الحرم، كانت هناك بعض قطع الأراضي دون صكوك ملكية. بالتالي، لم يتمكن مساهمو الأراضي بقيمة ٣٥٩ مليون ريال سعودي باستكمال المستندات المتعلقة بملكية الأراضي. فيما يتعلق بالملاك الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوك الملكية وفقاً لاتفاقية نقل الملكية، اكتتبت شركة مكة للإنشاء والتعمير في أسهم الشركة نيابة عن الملاك. تمت الموافقة على هذا بموجب المرسوم الملكي رقم م/ ٦٣ بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٢٧هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦م). تم تسوية المبلغ المدفوع لشركة مكة للإنشاء والتعمير خلال السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٥م) والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقابل المبالغ مستحقة القبض.

بالتالي، حصلت شركة جبل عمر على حقوقها باستخدام هذه الأراضي، وعليه، أكملت شركة جبل عمر للتطوير الإنشاءات على هذه الأراضي وأصدرت الهيئات خلال عام ٢٠٢٠م صك ملكية موحد باسم الشركة مقابل المساحة الكلية للمشروع باسم شركة جبل عمر للتطوير. ونتيجة لقيام الشركة بالاكتتاب في الأسهم نيابة عن الملاك الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوك ملكيتهم، تم الاعتراف بمبلغ مقابل كالتزام لشركة جبل عمر للتطوير. وستتم تسوية المبالغ مستحقة القبض من شركة جبل عمر عندما يقدم الملاك ممن لم يتمكنوا من تقديم صكوك الملكية الخاصة بهم قبل ذلك مع مبلغ إعادة توزيع الملكية المقابل بين الشركة والملاك. تتوقع الإدارة تسوية المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة عند الطلب وبالتالي سجلته كموجودات متداولة.

قدّرت الإدارة أنه في ظل عدم وجود عقد رسمي موقَّع مع شركة جبل عمر يبيِّن شروط السداد مع تواريخ محددة، من المتوقع أن تتم تسوية المبلغ المستحق عند الطلب، وبالتالي صُنّف المبلغ المسجَّل كموجودات متداولة (انظر إيضاح ١٨).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمه)

ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة

موظفو 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).

للفترة من			
١٤ يونيو ٢٠٢٢ م	٥ ديسمبر ٢٠٢١	١١ يونيو ٢٠٢١	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	حتى ٣ مارس ٢٠٢٢	حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١	
رواتب وبدلات وحوافز	٨٠٢,٣٥٣	٢,٠٥٥,٧٠٦	٣,٦٥٠,٤١٢
إيجارات وعقود استشارات	٨١٩,٧١٠	٢,٢٣٩,٤٢٠	٢,١٣١,٨٦٩
	١,٦٢٢,٠٦٣	٤,٢٩٥,١٢٦	٥,٧٨٢,٢٨١

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م	٤ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
ذمم مدينة تجارية	١٥٠,٢٩٨,٩٥٩	١٤٤,٤٣٩,٩٤٥	١٢٧,٩١٤,٠١٠
يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية	(٢٩,٩٤٣,٥٢٨)	(٢٩,٩٤٣,٥٢٨)	(١٤,٢٠١,٩٦٢)
	١٢٠,٣٥٥,٤٣١	١١٤,٤٩٦,٤١٧	١١٣,٧١٢,٠٤٨

فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	١٣ يونيو ٢٠٢٢ م	٤ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٩,٩٤٣,٥٢٨	١٤,٢٠١,٩٦٢	٩٥,٠٢٩,١٠٤
المحمل للفترة / السنة	-	١٥,٧٤١,٥٦٦	١٢,١١٧,٣٤٥
شطب*	-	-	(٩٢,٩٤٤,٤٨٧)
	٢٩,٩٤٣,٥٢٨	٢٩,٩٤٣,٥٢٨	١٤,٢٠١,٩٦٢

* يُعترف بالإيرادات غير المفوترة مبدئيًا لإيرادات الإيجار المحققة من العقارات الاستثمارية المُقدّمة لكن لم يتم إصدار فواتير بها للعملاء. وعند الفوترة، يُعاد تصنيف المبالغ المُعترف بها كإيرادات غير مفوترة إلى ذمم مدينة تجارية.

* تم شطب أرصدة مدبونيات قديمة لصالح شركة مكة للإنشاء والتعمير لدى الغير كما في ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ)، وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بالتمير رقم ٢٢٨/أ وتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢١م).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١١ - الزكاة

يتكون مخصص الزكاة المحمل على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

للفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١	للفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣ مارس ٢٠٢٢	للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م حتى سبتمبر ٢٠٢٢ م	مخصص مُحمَّل للفترة / للسنة
-	(٢٢٤,٧٣٥)	(٦,٥٩٦,٤٣٧)	

الحركة في مخصص زكاة

٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مُراجعة) مُعدَّلة (إيضاح ١٨)	١٣ يونيو ٢٠٢٢ (مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد في بداية الفترة / السنة مخصص مُحمَّل للفترة / السنة مدفوع خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٤٣,٩١٧,٨٠٢	٥١,٦١٢,٠٣٦	٥٣,٥٨٤,٥٣٠	
٧,٩٧٢,٠٣١	٩,٩٤٤,٥٢٥	٦,٥٩٦,٤٣٧	
(٢٧٧,٧٩٧)	(٧,٩٧٢,٠٣١)	-	
٥١,٦١٢,٠٣٦	٥٣,٥٨٤,٥٣٠	٦٠,١٨٠,٩٦٧	

(أ) أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى نهاية السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ، وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية عن السنوات من ١٤٣٧هـ حتى ربيع الثاني ١٤٤٣هـ، ودفعت الزكاة. وتسلّمت الشركة ربطاً عن عامي ١٤٣٨هـ و١٤٣٩هـ بقيمة ١٥,٠١٩,٥٠٢ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط، غير أن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رفضت الاعتراض. وقدمت الشركة اعتراضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. ولا يزال الاعتراض قيد دراسة الأمانة العامة للجان الضريبية. كما ترى الشركة أن لديها فرصة في رفع طلب إلى اللجنة الداخلية للتسويات والحصول على تسوية.

وخلال السنة المنتهية في ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ)، أُصدِرَ ربطان لعامي ١٤٤٠هـ و١٤٤١هـ بقيمة ٢٨,٦٢٠,٢٣٧ ريالاً سعودياً. وقدمت الشركة اعتراضاً على هذين الربطين رفضته الهيئة. وستقدّم الشركة اعتراضاً على رفض هذا الاعتراض خلال المدة النظامية لذلك.

اعترفت الشركة خلال الفترة بمبلغ إضافي قدره ٣٥,٩٥٥,٠٧٢ ريالاً سعودياً من خلال تعديل السنة السابقة (انظر إيضاح ١٨).

(ب) تعتقد الإدارة بأن المخصصات المسجلة كافية مقابل الالتزامات الزكوية المستقبلية، لكنها ستتابع الاعتراض على تلك الربوط نظراً لأن الشركة على ثقة من صحة هذه الاعتراضات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٢- الأدوات المالية

تقيس الشركة الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ القوائم المالية. والقيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل التزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. ويكون القياس مبنياً على افتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات،
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي،

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق قد يستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

وعند قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي، تؤخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية ناشئة عن أفضل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل استخدام.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، 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 المتداولة (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 بالتقلبات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي نشأ التغيير خلالها.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و١٣ يونيو ٢٠٢٢م و٤ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تكن هناك تقلبات بين المستويات.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و١٣ يونيو ٢٠٢٢م و٤ ديسمبر ٢٠٢١م، قُدرت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدٍ كبيرٍ إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١٣- ربحية السهم

ربحية (خسارة) السهم الأساسية

تُحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساسي للفترة / السنة المنتهية في حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و ٣ مارس ٢٠٢٢م و ٧ سبتمبر ٢٠٢١م بتقسيم ربح / (خسارة) الفترة / السنة العائد (العائدة) إلى مساهمي الشركة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة / السنة. ونظراً لعدم وجود أسهم مخفضة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسي والمخفض متطابقة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٣- ربحية السهم (تتمه)

٣٠ سبتمبر	١٣ يونيو ٢٠٢٢	٤ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٨,٠٥٥,٢٩٢	٨,٧٦٤,٦٦٧	١١,٧٦٣,٩٤٥	ربح الفترة / السنة العائدة للمساهمين في الشركة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٣٥	٠,٠٥	٠,٠٧	ربحية السهم (بالريالات السعودية) - الأساسي والمخفض

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.

١٤- توزيعات أرباح مستحقة

لا يوجد توزيعات أرباح معلنة خلال الفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (الفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣ مارس ٢٠٢٢: لا يوجد) (الفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١: لا يوجد) وفيما يلي الحركة في حساب توزيعات الأرباح المستحقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	١٣ يونيو ٢٠٢٢	٤ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٨٤,٩٢٤,٢٠٨	١٩٢,٣٦٤,٥٨٩	٢٠٥,٠٤٣,٠٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٣,٠٥٤,٣٣٢)	(٧,٤٤٠,٣٨١)	(١٢,٦٧٨,٤٣١)	المسدد من توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
١٨١,٨٦٩,٨٧٦	١٨٤,٩٢٤,٢٠٨	١٩٢,٣٦٤,٥٨٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تمثل توزيعات الأرباح مستحقة الدفع كما ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م الرصيد المتبقي المتعلق بتوزيعات الأرباح المعلنة عن الأعوام من ١٤٤١هـ حتى ١٤٤١هـ المعلقة إلى حين استكمال إجراءات التحويل البنكي اللازمة من قبل بعض المساهمين قبل سداد المدفوعات. تحتفظ الشركة بحسابات بنكية مستقلة بقيمة ١١٢,٧٥ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣هـ: ١١٤,١٨ مليون ريال سعودي) (٤ ديسمبر ٢٠٢١م الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ: ١١٥,٣٦ مليون ريال سعودي) تخص توزيعات أرباح مستحقة الدفع إلى مساهمي الشركة.

١٥- الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣هـ: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (٤ ديسمبر ٢٠٢١م الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

كان لدى الشركة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، ارتباطات بقيمة ٣٦,١١ مليون ريال سعودي (١٣ يونيو ٢٠٢٢م الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣هـ: ٤٢,١٧ مليون ريال سعودي) (٤ ديسمبر ٢٠٢١م الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ: ٦٤,٥٤ مليون ريال سعودي). تتعلق بمصاريف رأسمالية.

١٦- التغيرات الموسمية

إن نتائج الأعمال للفترة 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 وتنخفض الإيرادات بعض الشيء خلال بقية أيام السنة. وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال الفترة. وعليه، فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة ككل.

١٧- الدعاوى القضائية

أ) قضايا مقامة من الشركة بحق الغير

- توجد دعاوى قضائية أقامتها الشركة بحق الغير حُدِّدَت قيمتها الإجمالية ١٤,١ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى دعوى قضائية أخرى غير محددة القيمة عن إخلاء عقار.
- أقامت الشركة دعوى قضائية بحق المشغّل السابق للفندق "مليبيوم وكوثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" لاسترداد رصيد مدين بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي يمثل الحد الأدنى من الفرق المضمون وفقاً للاتفاقية الموقّعة مع شركة مكة للإنشاء والتعمير بالمحكمة الاقتصادية، غير أن الدعوى لم يُفصل فيها حتى الآن، حيث إن الدعوى في مرحلة التحكيم حالياً. وسجّلت الشركة مخصصات كافية مقابل الرصيد المدين، وفقاً لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.
- رفعت الشركة دعوى قضائية بحق هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة ("الهيئة") عن أتعاب الاستشارات والتصاميم والنماذج بالإضافة إلى تكاليف أخرى مختلفة تكبدتها الشركة بنحو ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي نظير دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي رقم ٢٢٥٨٩ الصادر بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ. واستأنفت الهيئة الدعوى، ومع ذلك، صدر حكم الاستئناف لصالح الشركة وإلزام الهيئة بتعويض الشركة عن التكلفة المتكبّدة، فيما استأنفت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ)، ولا تزال الدعوى قيد النظر. وتعتقد الشركة بأنها جُيّبت مخصصات كافية مقابل الأرصدة المدينة وفقاً لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

ب) قضايا مقامة من الغير بحق الشركة

توجد قضايا مقامة بحق الشركة مُحدّدة القيمة بمبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠ ريالاً سعودياً وقضية غير محددة القيمة عن إنهاء عقد. وأفاد المستشار القانوني للشركة بأنّ الشركة تتمتع بموقف قوي للفوز بالقضايا المرفوعة.

١٨- تعديل أرقام السنة السابقة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، نفذت إدارة الشركة تقييماً شاملاً لتحديد مدى ملائمة تطبيق سياساتها وتقديراتها وافترضاها المحاسبية على القوائم المالية. وبناءً على هذا الإجراء، خُلصت الإدارة إلى أنه في السنوات السابقة لم تُطبّق السياسات المحاسبية تطبيقاً صحيحاً على بعض المعاملات والأرصدة وأنّ بعض المعلومات المالية الموثوقة المتاحة لتحديد تقديرات وافترضاات مناسبة لم تُؤخذ في الاعتبار أثناء تحديد الافتراضات الملائمة المستخدمة. وأجريّ لاحقاً تعديل أرصدة الفترات السابقة، وصُحّحت الأخطاء بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثر عن الفترات السابقة، وذلك على النحو التالي:

تعديل ١

تمتلك الشركة ٩٦,٣٩٢,٥١٦ سهماً في شركة جبل عمر للتطوير (إيضاح ٧). وفقاً لسياسة الشركة، أُجريّ إعادة قياس ٨٦,٢١٠,٨١١ سهماً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ومع ذلك، فقد أُعيدَ قياس دون قصد ١٠,١٨١,٧٠٥ سهم رأسمال عيني تخص نفس الفئة والمعاملة بالقيمة الاسمية البالغة ١٠ ريال سعودي للسهم بدلاً من إعادة قياس الأسهم بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لسياسة الشركة.

تعديل ٢

تتألف العقارات الاستثمارية من مركز تجاري والفندق والأبراج و ٤ عقارات أخرى مؤجّرة إلى الغير. وبتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ)، احتُسبت القيم العادلة لجميع العقارات الاستثمارية بناءً على تقييمات نفذها الخبير الخارجي للإدارة. وأشارت التقييمات إلى انخفاض في القيمة قدره ٤,٣ مليون ريال سعودي في عقارين كما في السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وعلى الرغم من أنّ الإدارة حدّدت أن هذه العقارات كانت وحدات منفصلة مُدرّة للنقد، إلا أنه تم احتساب قيمها العادلة بالرجوع إلى المنهجية والافتراضات المناسبة وكانت القيم العادلة أقل من القيم الدفترية، لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة عن غير قصد في السنة المالية المعنية.

تعديل ٣

أجريّ في السنوات السابقة تعديل القيمة الدفترية للاستثمار في شركة جره للتممية والتطوير لإظهار تحمّل الخسائر المتراكمة بناءً على آخر قوائم مالية مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدرجت بمبلغ ١٤,٩ مليون ريال سعودي حتى تاريخ التقرير الأخير. وقرّرت الإدارة أنه في ضوء المعلومات الموثوقة الموجودة على النحو المفصل أدناه التي لم تعالج معالجة صحيحة في السنوات السابقة والتي تشير بوضوح إلى عوامل انخفاض قيمة الاستثمار، كان ينبغي الاعتراف بالانخفاض الكامل في القيمة في أقرب فترة معروضة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٨ - تعديل أرقام السنة السابقة (تتمه)

- أصدرت القوائم المالية لشركة جرهم للتنمية والتطوير لعام ٢٠١٨م وأُتيحت في السنوات السابقة حيث أظهرت خسائر إضافية. كما أشارت هذه القوائم المالية إلى إثبات أصل غير ملموس هام أنشئ داخلياً مع رصيد دائن مقابل حقوق الملكية، وأظهرت كتعديلات في السنوات السابقة في هذه القوائم المالية. ولم تتوفر معلومات كافية للشركة لتحديد مدى ملاءمة إثبات الأصل غير الملموس هذا.
- أصدرت القوائم المالية لشركة جرهم للتنمية والتطوير لعام ٢٠١٩م وأُتيحت في السنوات السابقة حيث أظهرت خسائر إضافية. لم تتوفر أي خطة عمل لشركة جرهم للتنمية والتطوير.

تعديل ٤

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في السنوات السابقة ربطاً زكويًا مطالبة بزيادة إضافية بقيمة ٤٣,٧ مليون ريال سعودي للأعوام من ١٤٣٨هـ حتى ١٤٤١هـ. وبناءً على تقييم الإدارة، كان ينبغي تجنب مخصص بقيمة ٣٥,٩ مليون ريال سعودي مقابل إجمالي هذه المطالبات الإضافية عن السنوات المذكورة وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة، ومن ثم، قُدّرت الإدارة أن مخصص الزكاة للسنوات المذكورة سابقاً قد جُئِب بالنقص، وخُصّت إلى تعديل مخصص زكاة السنوات السابقة.

تعديل ٥

بالإشارة إلى المبلغ المستحق من جهة ذات علاقة كما هو مذكور في الإيضاح ٩ حول القوائم المالية المرفقة، قُدّرت الإدارة أنه في ظل عدم وجود عقد رسمي موقع مع شركة جبل عمر للتطوير يبيّن شروط السداد مع تواريخ مُحدّدة، من المتوقع تسوية المبلغ المستحق عند الطلب، ولذلك، كان ينبغي تصنيف هذه المبالغ كموجودات متداولة منذ الإثبات الأولى لها:

يبيّن الجدول التالي ملخص تأثير التعديلات على القوائم المالية للشركة:

كما في ٤ ديسمبر ٢٠٢١ - نهاية السنة

التأثير على قائمة المركز المالي	التعديل إيضاح	الرصيد المعروف سابقاً	تأثير التعديلات	كما هو مُعدّل
الموجودات غير المتداولة				
عقارات استثمارية	٢	٢٢٣,٣٨٩,٨٢٤	(٤,٣٨٧,٧٠٠)	٢١٩,٠٠٢,١٢٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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 جهة ذات علاقة	٥	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	(٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠)	-
الموجودات المتداولة				
مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة	٥	-	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠
حقوق الملكية				
أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١	١,٥٣٤,٧١٧,٣٤٤	١٨١,٢٣٤,٣٤٩	١,٧١٥,٩٥١,٦٩٣
أرباح مبفاة				
	٢	١٦٤,٠٨٥,٨٣٨	(٤,٣٨٧,٧٠٠)	١٠٨,٨٤٦,٠٣٦
	٣	-	(١٤,٨٩٧,٠٣٠)	-
	٤	-	(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) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٨- تعديل أرقام السنة السابقة (تتمه)

للفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣ مارس ٢٠٢٢

التعديل
إيضاح سابقاً
الرصيد المعروض
تأثير التعديلات
الرصيد بعد التعديل

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل
الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح
أو الخسارة في الفترات اللاحقة:

صافي خسائر غير محققة من إعادة تقييم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

٧	(٣١٩,٧٧٢,٠٤٩)	(٤٠,٧٣٥,٩٦١)	(٣٦٠,٥٠٨,٠١٠)
٧	(٣١١,٠٠٧,٣٨٢)	(٤٠,٧٣٥,٩٦١)	(٣٥١,٧٤٣,٣٤٣)

الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

للفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١

التعديل
إيضاح سابقاً
الرصيد المعروض
تأثير التعديلات
الرصيد بعد التعديل

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل
الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح
أو الخسارة في الفترات اللاحقة:

صافي خسائر غير محققة من إعادة تقييم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

٧	(٢٠٦,٩٠٥,٩٤٦)	(٢٤,٤٣٦,٠٩٢)	(٢٣١,٣٤٢,٠٣٨)
٧	(١٩٥,١٤٢,٠٠١)	(٢٤,٤٣٦,٠٩٢)	(٢١٩,٥٧٨,٠٩٣)

الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

٦ تعديل

كما في ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ)، احتُسبت القيم العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على تقييمات أجرتها شركة سيمبا للتقييم العقاري؛ وهي شركة عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ومتخصصة في تقييم العقارات الاستثمارية. وبلغت القيمة العادلة للعقارات ٤,٨٣٩,٦٥٨,٩٥٩ ريالاً سعودياً. وأعدت الإدارة خلال السنة النظر في الأساس والافتراض المستخدمين في التقييمات، وحددت أن أحد الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التقييمات يلزم على الإدارة تغييرها لتعكس ظروف السوق والممارسات والظروف القائمة كما في تاريخ التقرير المالي. وعليه، تعتقد الإدارة أن إجمالي القيمة العادلة المعدلة للعقارات الاستثمارية مع الأخذ بعين الاعتبار الافتراضات الرئيسية المعقولة ٢,٨٢٠,٢٠٢,٩٩٧ ريالاً سعودياً.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
للفترة من ١٤ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٩- أرقام المقارنة

فضلاً عن التعديلات، أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية كما في ٤ ديسمبر ٢٠٢١م لقائمة المركز المالي بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.

الرصيد قبل التسوية	التسوية	الرصيد بعد التسوية	
٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	٦,٠٧٧,٨٥١	٣١٥,٦٤٢,٨٠١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١٩,٥٢١,٩٤٣	(٥,٨٠٩,٨٩٥)	١١٣,٧١٢,٠٤٨	ذمم مدينة تجارية
٢٩,٣٩٥,٥٩٢	٢٣١,٩١٧	٢٩,٦٢٧,٥٠٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١١,١٢٤,٩١٨)	٢,٦٣٦,٣٦٢	(٨,٤٨٨,٥٥٦)	إيرادات مؤجلة
(٣٠,١١٨,٣٦٦)	٢٣,٢٧٤,٦١٩	(٦,٨٤٣,٧٤٧)	ذمم دائنة تجارية
-	(٣,١٣٦,٢٣٥)	(٣,١٣٦,٢٣٥)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٥٤,٠٤١,٩٢٨)	(٢٣,٢٧٤,٦١٩)	(٧٧,٣١٦,٥٤٧)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

وقد أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية لقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.

الرصيد قبل التسوية	التسوية	الرصيد بعد التسوية	
(٤٠,٦٧٣,٥٨٧)	٨,٨٣٠,٠٨٣	(٣١,٨٤٣,٥٠٤)	للفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣ مارس ٢٠٢٢
١٤,٥٧٥,٦٢٢	٨,٨٣٠,٠٨٣	٢٣,٤٠٥,٧٠٥	تكلفة إيرادات
(٥,٥٨٧,٢٢٠)	(٨,٨٢٩,٠٨٣)	(١٤,٤١٦,٣٠٣)	إجمالي الربح
			مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٥٨٦,٩٣٨)	٧,٤٤٧,٥٠٧	(٢١,١٣٩,٤٣١)	للفترة من ١١ يونيو ٢٠٢١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠٢١
١٦,٠٧٩,٧٤٦	٧,٤٤٧,٥٠٧	٢٣,٥٢٧,٢٥٣	تكلفة إيرادات
(٣,٢٥١,٢٣٤)	(٧,٤٥٢,٥٠٧)	(١٠,٧٠٣,٧٤١)	إجمالي الربح
			مصاريف عمومية وإدارية

٢٠- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على قائمة المركز المالي للشركة كما يتضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م (الموافق ٥ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ).