

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
وتقرير فحص المراجع المستقل

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

الفهرس

صفحة	
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن طلال أبو غزاله وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ١١ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠١٩ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ (مراجعة)	٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ (غير المراجعة)	إيضاح	الموجودات موجودات غير متداولة
١.٣٢٩.٢٨١.٥٨٢	١.٣٢٣.٣٤٦.٩٣٨		ممتلكات ومعدات
٢٢٥.٨١٣.٢٥٧	٢٢٤.٤٦٦.٩٨٨		استثمارات عقارية
٣.١١٣.٧٦٨.٨٣٤	٢.٨٤٦.٥١٣.٧٩٠	٥	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤.٨٩٧.٠٣٠	١٤.٨٩٧.٠٣٠	٦	استثمار في شركة زميلة
٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠	٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠	٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
<u>٥.٠٤٣.٣٢٥.٦٥٣</u>	<u>٤.٧٦٨.٧٨٩.٦٩٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢.٤٩٦.٧٥٧	٢.٤٠١.٦٨٠		موجودات متداولة
٨١.٢٩٠.٣٧٢	٦٦.٤٠٢.٣٠٦		مخزون
٧٨.٣٣٥.١٣٥	٧٢.٤١٤.٤٣٥		ذمم مدينة تجارية
٢٢٠.٩٧٣.٦٩٧	٤٣٩.٠١٤.١٦٠		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٨٣.٠٩٥.٩٦١	٥٨٠.٢٣٢.٥٨١		نقد وما في حكمه
<u>٥.٤٢٦.٤٢١.٦١٤</u>	<u>٥.٣٤٩.٠٢٢.٢٧٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠		مخزون
٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥		ذمم مدينة تجارية
(١,٥٨٧,٨٤١)	(١,٥٨٧,٨٤١)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢.٠٨٩.٩٩٤.٩٥٩	١.٨٧٦.٥٦٤.٣٩٥		نقد وما في حكمه
٤٤٨.٢٠٠.٤٩٣	٦٠٨.١١١.٢٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٥.٠٢١.٠٥٠.٦٩٦</u>	<u>٤.٩٦٧.٥٣٠.٨٩٩</u>		مجموع الموجودات
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٣١.٦٠٦.٠٦٦	٨	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٣١.٦٠٦.٠٦٦		رأس المال
٢٣.٢٨٤.٢٦٧	١٠.١٦٧.٨٣٤		احتياطي نظامي
٤٤.٤٩٢.٦٤٢	٤٧.٠٠٧.٧٦١		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
٩٩.٦٦٣.٣٧٦	٨٨.٧٨٥.٧١٥		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٩.١٩٨.٦٩٣	١٧٨.٤٠٩.٥٥٠	٩	أرباح مبقاة
٢٤.٢٩١.٧٩٠	٢٥.٥١٤.٤٥٢	١٠	مجموع حقوق الملكية
٣٧٠.٩٣٠.٧٦٨	٣٤٩.٨٨٥.٣١٢		المطلوبات
٤٠٥.٣٧٠.٩١٨	٣٨١.٤٩١.٣٧٨		مزايا الموظفين
<u>٥.٤٢٦.٤٢١.٦١٤</u>	<u>٥.٣٤٩.٠٢٢.٢٧٧</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			إيرادات مؤجلة
			ذمم دائنة تجارية
			مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
		٩	توزيعات أرباح مستحقة
		١٠	مخصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ بالريال السعودي

٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	إيضاح	
٩٩.٢٩٤.١٥٦	٩٥.٨١٥.٢٤٩		الإيرادات
(٤٩.٢٦٤.١٨٧)	(٤٨.٣٦٣.٤٤٣)		تكلفة الإيرادات
٥٠.٠٢٩.٩٦٩	٤٧.٤٥١.٨٠٦		إجمالي الربح
(٢.٢٢٧.٦٦١)	(٣.٣٤٥.٨٣٤)		مصروفات عمومية وإدارية
٤٧.٨٠٢.٣٠٨	٤٤.١٠٥.٩٧٢		صافي الربح من التشغيل
--	٥.٠٥٠.٤٩٩		إيرادات أخرى
--	(٢٥٠.٠٠٠)		تبرعات
٤٧.٨٠٢.٣٠٨	٤٨.٩٠٦.٤٧١		صافي الربح قبل الزكاة
(١.١٩٥.٠٥٨)	(١.٢٢٢.٦٦٢)	١٠	الزكاة
٤٦.٦٠٧.٢٥٠	٤٧.٦٨٣.٨٠٩		صافي الربح بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر			
(١.١٢٥.٥٣٦.١٢٨)	(١٠١.٢٠٣.٦٠٦)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١.١٢٥.٥٣٦.١٢٨)	(١٠١.٢٠٣.٦٠٦)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١.٠٧٨.٩٢٨.٨٧٨)	(٥٣.٥١٩.٧٩٧)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
ربحية السهم:			
٠.٢٨	٠.٢٩	١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ بالريال السعودي

حقوق المساهمين إجمالي	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين	إحتياطي نظامي	رأس المال
٥.٠٢١.٠٥٠.٦٩٦	٤٤٨.٢٠٠.٤٩٣	٢.٠٨٩.٩٩٤.٩٥٩	(١.٥٨٧.٨٤١)	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١.٦٤٨.١٢٢.٤٠٠
٤٧.٦٨٣.٨٠٩	٤٧.٦٨٣.٨٠٩	--	--	--	--
--	١١٢.٢٢٦.٩٥٨	(١١٢.٢٢٦.٩٥٨)	--	--	--
(١٠١.٢٠٣.٦٠٦)	--	(١٠١.٢٠٣.٦٠٦)	--	--	--
(٥٣.٥١٩.٧٩٧)	١٥٩.٩١٠.٧٦٧	(٢١٣.٤٣٠.٥٦٤)	--	--	--
٤.٩٦٧.٥٣٠.٨٩٩	٦٠٨.١١١.٢٦٠	١.٨٧٦.٥٦٤.٣٩٥	(١.٥٨٧.٨٤١)	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١.٦٤٨.١٢٢.٤٠٠
٧.٦٢٨.١٢٢.٤٩٥	٣٥٨.٦٤٠.٢٥٠	٤.٧٨٨.٢٧٢.٩١٢	(٣.١٩٣.٧٥٢)	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١.٦٤٨.١٢٢.٤٠٠
٤٦.٦٠٧.٢٥٠	٤٦.٦٠٧.٢٥٠	--	--	--	--
--	٢٧.٤٧٢.٢٥٨	(٢٧.٤٧٢.٢٥٨)	--	--	--
(١.١٢٥.٥٣٦.١٢٨)	--	(١.١٢٥.٥٣٦.١٢٨)	--	--	--
(١.٠٧٨.٩٢٨.٨٧٨)	٧٤.٠٧٩.٥٠٨	(١.١٥٣.٠٠٨.٣٨٦)	--	--	--
٦.٥٤٩.٢٣٣.٦١٧	٤٣٢.٧١٩.٧٥٨	٣.٦٣٥.٢٦٤.٥٢٦	(٣.١٩٣.٧٥٢)	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١.٦٤٨.١٢٢.٤٠٠

تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض



شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	
٤٧.٨٠٢.٣٠٨	٤٨.٩٠٦.٤٧١	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
٧.٠٢٦.١٦٠	٧.٣٦٠.٠٤٨	صافي الربح قبل الزكاة
--	(٤٩٩)	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
--	(٥.٠٠٠.٠٠٠)	استهلاكات
١.٢٠٠.٩٩٩	١.٠٢٩.٠٤٢	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥٦.٠٢٩.٤٦٧	٥٢.٢٩٥.٠٦٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
		مزايا الموظفين - المحمل على الفترة
١٠.٤٠٣.٣١٦	١٩.٨٨٨.٠٦٦	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(٩٦٢.٩٤٣)	٩٥.٠٧٧	ذمم مدينة تجارية
(٤.٧٥٢.٩١٥)	٥.٩٢٠.٧٠٠	مخزون
(٧.١١٥.٠٩٥)	(١٣.١١٦.٤٣٣)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١١.٤٥٤.٥٥٥)	٢.٥١٥.١١٩	إيرادات مؤجلة
(٨.٤٧٨.٠٣١)	(١٠.٨٧٧.٦٦١)	ذمم دائنة تجارية
(٢.١٦٨.٣٨٩)	(٣.٨٦٣.١٢٦)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣١.٥٠٠.٨٥٥	٥٢.٨٥٦.٨٠٤	مزايا الموظفين - المدفوع خلال الفترة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
٣٤.٣٩٤.٢٥٨	١٦٦.٠٥١.٤٣٨	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(٣.٥٧٠)	(٧٢.٦٣٣)	الأخر
(١.٥١٣.٤٧٦)	(٦.٥٠٣)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	٥٠٠	إضافات استثمارات عقارية
٣٢.٨٧٧.٢١٢	١٦٥.٩٧٢.٨٠٢	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤.١٤٩.٦٤٨)	(٧٨٩.١٤٣)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(٤.١٤٩.٦٤٨)	(٧٨٩.١٤٣)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
٦٠.٢٢٨.٤١٩	٢١٨.٠٤٠.٤٦٣	توزيعات أرباح مستحقة
١٦٤.٢٠٣.٥٣٤	٢٢٠.٩٧٣.٦٩٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٤.٤٣١.٩٥٣	٤٣٩.٠١٤.١٦٠	صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
		رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
(١.١٢٥.٥٣٦.١٢٨)	(١٠١.٢٠٣.٦٠٦)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٥٨.٣٩٣	٥٩.٧٤٠	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمغفرة من الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

- تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري بمدينة مكة المكرمة تحت رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ.
- لدى الشركة فرعين، الأول: فندق وأبراج مكة ميلينيوم تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٩ هـ. والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمرين تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٢١٣٤ الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ.
- تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م (المشار إليه فيما بعد بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ في ٢ مايو ٢٠١٦ م. وافق المساهمون في الشركة في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧ م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للالتزام بالنظام الجديد.
- تقوم الشركة بتعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام بمكة المكرمة وإمتلاك العقارات وتطويرها وإدارتها وإستثمارها وشرائها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.
- يدار الفندق والأبراج وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ م بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم أندكوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) مع تمديد بموافقة متبادلة لمدة (٥ سنوات) إذا وافق الطرفان.
- وفيما يلي رسوم وأتعاب المشغل وفقاً لبنود اتفاقية الإدارة:
 - الرسوم الأساسية: ١٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - رسوم التسويق: ٠,٨٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - رسوم الحوافز: ٥٪ من إجمالي الأرباح التشغيلية.
 - مخصص الإحلال والتجديد: ٣٪ من إجمالي الدخل.
- يضمن المشغل للمالك أن يحقق الفندق لسنوات التشغيل التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م عائداً بحد أدنى وقدره ٢٤٠ مليون ريال سعودي لكل سنة تشغيل.
- علماً بأن الفندق والأبراج كانا يداران وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٢ لمدة (خمس سنوات) بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وفنادق هيلتون العالمية (المشغل)، وانتهى العقد بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ م.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
مركز فقيه التجاري - شركة مكة للإنشاء والتعمير - ص.ب ٧١٣٤ - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب أن تُقرأ مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ كما أن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤١هـ، كما لم يتم إجراء التخصيص عن أرباح فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة.

ب. أسس القياس

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

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

د. استخدام التقديرات والأحكام

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

- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ وباستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة المعدلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وكما يلي:

ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تتمة

أ- تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة:

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "إندماج الأعمال" و (١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و (٢٣) "تكاليف الإقراض".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والمنافع الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي.
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية.
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة.
- أثر التغييرات في الوقائع والظروف.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدما مع التعويض السلبي، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأه (أو بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة"

تتعلق هذ التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات أن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزء من صافي الإستثمار في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"

تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط والتخفيضات أو تسويات.

ب- تعديلات لها أثر على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "الإيجارات" الذي حل محل الإرشادات الموجودة بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا ما كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من يناير ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عموما في المركز المالي للشركة، ما لم تكن المدة ١٢ شهرا أو أقل أو عقد إيجار لأصول منخفضة القيمة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "الإيجارات" في عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي تم الغائه بالنسبة للمستأجرين لكل عقد إيجار، يعترف المستأجر بالالتزام مقابل التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل في المقابل، يتم رسملة الحق في إستخدام الأصل المؤجر، مضافا إليها التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي.

إختارت الشركة إستخدام المنهج المبسط والمسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة على عقود التأجير التشغيلي بشكل إفرادي (لكل عقد إيجار على حده)، بهدف قياس الحق في إستخدام الأصول المؤجرة عموما بمبلغ التزام التأجير بإستخدام سعر الفائدة عن التطبيق لأول مرة. هذا وبرأي إدارة الشركة فإنه لا يوجد أثر مادي لتطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٤. الأدوات المالية

أ) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

تسلسل القيمة العادلة

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

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	الفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
					تظهر بالقيمة العادلة:
٢,٨٤٥,٥٨٨,٨١٤	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٢,٧٣٥,٢٣٢,٦٤٦	٢,٨٤٥,٥٨٨,٨١٤	استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير
٩٢٤,٩٧٦	--	--	٩٢٤,٩٧٦	٩٢٤,٩٧٦	استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع
<u>٢,٨٤٦,٥١٣,٧٩٠</u>	<u>١١٠,٣٥٦,١٦٨</u>	<u>--</u>	<u>٢,٧٣٦,١٥٧,٦٢٢</u>	<u>٢,٨٤٦,٥١٣,٧٩٠</u>	<u>المجموع</u>
القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
					تظهر بالقيمة العادلة:
٣,١١٢,٨٤٣,٨٥٨	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٣,٠٠٢,٤٨٧,٦٩٠	٣,١١٢,٨٤٣,٨٥٨	استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير
٩٢٤,٩٧٦	--	--	٩٢٤,٩٧٦	٩٢٤,٩٧٦	استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع
<u>٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤</u>	<u>١١٠,٣٥٦,١٦٨</u>	<u>--</u>	<u>٣,٠٠٣,٤١٢,٦٦٦</u>	<u>٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤</u>	<u>المجموع</u>

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ
بالريال السعودي

٤. الأدوات المالية - تنمة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات- تنمة

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

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.

لا يوجد فرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للموجودات الأخرى خلال الفترة.

ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المنتظمة لتوفير الأموال الكافية من خلال توفير الأموال اللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٢٩ رجب ١٤٤٠هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشتقة	٤٧,٠٠٧,٧٦١	--	--	٤٧,٠٠٧,٧٦١
ذمم دائنة تجارية	٤٧,٠٠٧,٧٦١	--	--	٤٧,٠٠٧,٧٦١
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٨٨,٧٨٥,٧١٥	--	--	٨٨,٧٨٥,٧١٥
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٨,٤٠٩,٥٥٠	--	--	١٧٨,٤٠٩,٥٥٠
	٣١٤,٢٠٣,٠٢٦	--	--	٣١٤,٢٠٣,٠٢٦

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشتقة	٤٤,٤٩٢,٦٤٢	--	--	٤٤,٤٩٢,٦٤٢
ذمم دائنة تجارية	٤٤,٤٩٢,٦٤٢	--	--	٤٤,٤٩٢,٦٤٢
مصروفات مستحقة وذمم دائنة وأخرى	٩٩,٦٦٣,٣٧٦	--	--	٩٩,٦٦٣,٣٧٦
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٩,١٩٨,٦٩٣	--	--	١٧٩,١٩٨,٦٩٣
	٣٢٣,٣٥٤,٧١١	--	--	٣٢٣,٣٥٤,٧١١

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

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

٢٩ رجب ١٤٤٠هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ	
٥٨٠,٢٣٢,٥٨١	٣٨٣,٠٩٥,٩٦١	موجودات متداولة
(٣٤٩,٨٨٥,٣١٢)	(٣٧٠,٩٣٠,٧٦٨)	مطلوبات متداولة
٢٣٠,٣٤٧,٢٦٩	١٢,١٦٥,١٩٣	رأس المال العامل

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

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

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	
٣,١١٢,٨٤٣,٨٥٨	٢,٨٤٥,٥٨٨,٨١٤	جبل عمر للتطوير
٩٢٤,٩٧٦	٩٢٤,٩٧٦	صندوق المتاجرة بالسلع
<u>٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤</u>	<u>٢,٨٤٦,٥١٣,٧٩٠</u>	

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٤٦,١٧٥,٥٢٠)	(٥٣,٨٢٤,٤٨٠)	بيع استثمارات موجودة مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - بالتكلفة (*)
(١٣٩,٨٧٣,٨٧١)	(١١٢,٢٢٦,٩٥٨)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٥٨,٤٠٤,٠٨٢)	(١٠١,٢٠٣,٦٠٦)	(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤</u>	<u>٢,٨٤٦,٥١٣,٧٩٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(*) خلال الفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ قامت الشركة ببيع عدد ٥,٣٨٢,٤٤٨ سهماً من حصتها في رأس مال شركة جبل عمر للتطوير، والذي نتج عنه أرباح قدرها ١١٢,٢٢٦,٩٥٨ ريال سعودي وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (١٧٨) بتاريخ ١٨ ربيع أول ١٤٣٩ هـ ببيع ١٠ مليون سهم.

- قامت الشركة بمخاطبة شركة جبل عمر للتطوير للمصادقة على الأسهم المملوكة لشركة مكة للإنشاء والتعمير كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ، وبناءً على خطاب الرد من شركة جبل عمر للتطوير تبين وجود فرق في عدد الأسهم المملوكة من قبل شركة مكة للإنشاء والتعمير بحوالي ١,٠٢٧,٦٧٤ سهم بسبب وجود بعض الصكوك التي لم يرد بها مساحة وتم احتساب مساحتها بموجب الذرع القائم بالطبيعة وعند إضافة المساحة على هذه الصكوك بموجب الذرع الوارد بصك الملكية تبين أنها أقل من المساحة القائمة بالطبيعة فتم إعادة حساب الاسهم على المساحة الأقل تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٣٨ بتاريخ ١٠/٢/١٤٠٤ هـ مع الإحاطة بأن القيمة النهائية لهذه الصكوك سيتم حسابها بعد استكمال إجراءاتها الفنية والشرعية وإضافة المساحة عليها من قبل الإدارات الشرعية، كما ورد في كتاب رد شركة جبل عمر للتطوير. وبناءً على رأي المستشار القانوني للشركة تبقى قيمة المساهمة التي تمتلكها شركة مكة للإنشاء والتعمير ولا يطرأ عليها أي تعديل أو تغيير حتى يتم إضافة المساحة الإجمالية للصكوك من قبل الجهات ذات الاختصاص بعد استكمال إجراءاتها الفنية والشرعية من قبل الإدارات الشرعية المختصة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ
بالريال السعودي

٦. استثمار في شركة زميلة

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ	٢٩ رجب ١٤٤٠هـ	
٢٨,٨٤٦,١٥٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٣,٩٤٩,١٢٠)	--	حصة الشركة في صافي نتائج استثمار في الشركة زميلة (*)
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(*) تم عكس قيمة صافي نتائج الاستثمار لشركة جرهم للتنمية والتطوير اعتماداً على آخر قوائم مالية مراجعة ومصدرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

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

٧. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٢٩ رجب ١٤٤٠هـ قيمة المبالغ المستحقة مقابل الحصة النقدية المتبقية المدفوعة من شركة مكة للإنشاء والتعمير إلى شركة جبل عمر للتطوير نيابة عن أصحاب العقارات الذين لم يستكملوا الإجراءات القانونية لنقل ملكيتها لشركة جبل عمر للتطوير. وبمجرد أن يستكمل المالكون جميع الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه العقارات باسم شركة جبل عمر للتطوير، ستقوم شركة جبل عمر للتطوير بسداد هذا المبلغ لشركة مكة للإنشاء والتعمير علماً بأن هذه المبالغ لا يوجد عليها أي فوائد أو مرابحات يتم احتسابها على الرصيد المستحق.

٨. مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة:

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

منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٨. مزايا الموظفين - تنمة

أ) يتم إعداد التقييم من قبل خبير اكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، يجب أن تكون الافتراضات الاكتوارية غير متحيزة ومتوافقة مع بعضها البعض. تعتبر الافتراضات هي أفضل تقديرات من جانب الشركة للمتغيرات التي ستحدد التكلفة النهائية لتقديم مكافأة نهاية الخدمة. وتتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة فيما يلي:

معدل الخصم:

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

- معدل الخصم ٤,٤٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ.
- معدل زيادة الرواتب ٤,٤٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ.

ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٤٣,٢٣٣,٦٨١
١,٠٢٩,٠٤٢	٣,٨٩٢,١٢٢
--	١,٤٤٤,٦٠١
١,٠٢٩,٠٤٢	٥,٣٣٦,٧٢٣
--	(١,٦٠٥,٩١١)
(٣,٨٦٣,١٢٦)	(١٢,٥٢٤,٣٤٣)
٣١,٦٠٦,٠٦٦	٣٤,٤٤٠,١٥٠

**القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
مكونات مصروفات الفترة / السنة المحملة على قائمة
الدخل الشامل**

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد
إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل الشامل

عناصر الدخل الشامل الأخر:

إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين
المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
القيمة الحالية للالتزام في نهاية الفترة / السنة

٩. توزيعات أرباح مستحقة

أ) تتمثل الحركة على دائني التوزيعات فيما يلي:

٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	إيضاح
١٧٩,١٩٨,٦٩٣	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠	ب) توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة / السنة
(٧٨٩,١٤٣)	(٣٢٥,٣٩٤,٨٤٥)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة
١٧٨,٤٠٩,٥٥٠	١٧٩,١٩٨,٦٩٣	

ب) لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وافقت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٠ هـ، الموافق ١ مايو ٢٠١٩ م على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ بمبلغ ٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠ ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١٠. الزكاة

أ. مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	
٢٤,٢٩١,٧٩٠	٣٦,٣٧٧,٧٧٢	الرصيد في بداية الفترة
١,٢٢٢,٦٦٢	١,١٩٥,٠٥٨	مخصص الفترة
<u>٢٥,٥١٤,٤٥٢</u>	<u>٣٧,٥٧٢,٨٣٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة

ب. استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٤٢٤ هـ حتى ١٤٣٠ هـ بمبلغ ٣١,١٤٥,٨٢٦ ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ٣١,١٣٠,٢٣٠ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الابتدائية. كما ورد للشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ باستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الابتدائية.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ، تلقت الشركة خطاباً يتضمن قراراً من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ١٦٤٧ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي للسنوات من ١٤٢٤ هـ إلى ١٤٣٠ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط، وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ استلمت الشركة الحكم الصادر بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ من المحكمة الإدارية بالرياض، ويتضمن رفض الدعوى المقامة من الشركة ضد حكم اللجنة الاستئنافية الضريبية. وقامت الشركة باستئناف ضد الحكم السابق لدى رئيس المحكمة الاستئنافية بالرياض بموجب خطابها رقم ٤٣٩/٧٦ بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ. بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ تم إبلاغ الشركة بواسطة مندوبي الهيئة العامة للزكاة والدخل بخطاب رقم ١٤٣٩/١٦/٣٢٢٠٨ بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٩ هـ بمطالبة نهائية بعد حكم محكمة الإستئناف الإدارية بمنطقة الرياض رقم ٩٧٩/ق لعام ١٤٣٩ هـ بربط آلي بمبلغ ٢٩,٥٠٣,١٩٤ ريال سعودي وقامت الشركة بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م بسداد تلك المطالبة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ، تلقت الشركة خطاباً يتضمن قراراً من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ٨ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي لسنة ١٤٣١ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام.

بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ ورد للشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٤٣٨/١٦/٣٢٢٠٢ بتاريخ ٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ بخصوص طلب بيانات خاصة بالإقرارات الزكوية للأعوام من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٧ هـ للاطلاع والدراسة وإنهاء الموقف. وقامت الشركة بإمداد الهيئة بما طلبته بموجب خطاب رقم ٤٣٩/١٨ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ. صدر الربط الزكوي عن الأعوام من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٦ هـ وبلغت الفروقات الزكوية بموجبه مبلغ ٦٧,١٧٩,٩١٤ ريال سعودي وقد تم تقديم اعتراض عليه وما زال الاعتراض تحت الدراسة حتى تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة. وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٤٣٧ هـ حتى ١٤٣٩ هـ ولا زالت قيد الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

تم تكوين مخصص الزكاة على أساس تقديري للفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ، ويتم تعديل الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية في نهاية السنة (إن وجدت).

ج. تعتقد إدارة الشركة بأن الاعتراضات ستكون في صالح الشركة وأن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الالتزامات الزكوية المستقبلية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١١. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية:

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

(ب) ربحية السهم المخفضة:

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٩ رجب	٣٠ رجب	
١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ	
٤٧,٦٨٣,٨٠٩	٤٦,٦٠٧,٢٥٠	صافي الربح بعد الزكاة للفترة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٩	٠,٢٨	حصة السهم من ربح الفترة - الأساسية والمخفضة

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- موظفي الإدارة العليا

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

- معاملات الأطراف ذات العلاقة:

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

معاملات مع	٢٩ رجب	٣٠ رجب	طبيعة المعاملة
	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ	
موظفي الإدارة العليا	٥٠٩,٢٣٩	٥٩٥,٣٨٨	راتب وبدلات وحوافز
أعضاء مجلس الإدارة	٨٢٨,٥٩٧	٨٢٨,٥٩٧	إيجارات

- أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

	٢٩ رجب	٣٠ ربيع الآخر	
	١٤٤٠ هـ	١٤٤٠ هـ	
مستحق من طرف ذو علاقة	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	
مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية	--	٤٢٠,٩٥٨	
مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير) (معاملات تمويلية)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٣. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ مبلغ ٤٩,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي (٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ: ٤٩,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي).

١٤. المعلومات القطاعية

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١٤. المعلومات القطاعية (يتبع)

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.

٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	المركز التجاري	الفندق والأبراج	قطاع الاستثمارات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٣٧,٥٣٥,٥٤٢	٥٦,٨٩٠,٣٠٣	--	١,٣٨٩,٤٠٤	٩٥,٨١٥,٢٤٩
تكلفة الإيرادات	(٩,١١٨,٤٢١)	(٣٨,٤٠٧,٥١٢)	--	(٨٣٧,٥١٠)	(٤٨,٣٦٣,٤٤٣)
إجمالي الربح	٢٨,٤١٧,١٢١	١٨,٤٨٢,٧٩١	--	٥٥١,٨٩٤	٤٧,٤٥١,٨٠٦
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(٣,٣٤٥,٨٣٤)	(٣,٣٤٥,٨٣٤)
إيرادات أخرى	--	--	--	٥,٠٥٠,٤٩٩	٥,٠٥٠,٤٩٩
تبرعات	--	--	--	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
الزكاة	--	--	--	(١,٢٢٢,٦٦٢)	(١,٢٢٢,٦٦٢)
الربح خلال الفترة	٢٨,٤١٧,١٢١	١٨,٤٨٢,٧٩١	--	٧٨٣,٨٩٧	٤٧,٦٨٣,٨٠٩
إجمالي الموجودات	٤١٥,٤١٨,٠٢٠	١,١٦٤,٢٨٠,٠٤٣	٣,٢٢٠,٩٧٥,٧٧٠	٥٤٨,٣٤٨,٤٤٤	٥,٣٤٩,٠٢٢,٢٧٧
إجمالي المطلوبات	١٥,٨٠٥,٨٤٩	٥٣,٩٣٦,٢٦١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦١,٧٤٩,٢٦٨	٣٨١,٤٩١,٣٧٨
٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ					
الإيرادات	٣٦,٢٩٨,٤٩٦	٦٢,٠٣٣,١٦٠	--	٩٦٢,٥٠٠	٩٩,٢٩٤,١٥٦
تكلفة الإيرادات	(٩,٥٩٥,٩٥١)	(٣٩,٦٦٨,٢٣٦)	--	--	(٤٩,٢٦٤,١٨٧)
إجمالي الربح	٢٦,٧٠٢,٥٤٥	٢٢,٣٦٤,٩٢٤	--	٩٦٢,٥٠٠	٥٠,٠٢٩,٩٦٩
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(٢,٢٢٧,٦٦١)	(٢,٢٢٧,٦٦١)
إيرادات أخرى	--	--	--	--	--
تبرعات	--	--	--	--	--
الزكاة	--	--	--	(١,١٩٥,٠٥٨)	(١,١٩٥,٠٥٨)
الربح خلال الفترة	٢٦,٧٠٢,٥٤٥	٢٢,٣٦٤,٩٢٤	--	(٢,٤٦٠,٢١٩)	٤٦,٦٠٧,٢٥٠
إجمالي الموجودات	٤١٨,٩٧١,٤٧٥	١,٢١٦,٥٩٧,٧٣٣	٥,٠٨٦,٧٠٣,٠٢١	٢٤٧,١٠٨,٠٣٨	٦,٩٦٩,٣٨٠,٢٦٧
إجمالي المطلوبات	١٣,٨٠٧,٠٦٨	١١٥,٨٨١,٨٥٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٤٥٧,٧٢٣	٤٢٠,١٤٦,٦٥٠

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

١٥. القضايا القائمة

أ. قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير

يوجد قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير محددة القيمة بمبلغ ٣,٩٤٤,٩٩٨ ريال سعودي وقضية غير محددة القيمة، هذا ولا زالت تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة حتى تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة.

ب. قضايا مقامة من قبل الغير على الشركة

يوجد قضية مقامة على الشركة غير محددة القيمة، ولا زالت تلك القضية منظورة لدى المحاكم المختصة حتى تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٦. أحداث لاحقة

وافقت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٠ هـ، الموافق ١ مايو ٢٠١٩ م على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ بمبلغ ٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠ ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١١ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٩ م).