



شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- | | |
|--------|--|
| | - تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ١ | - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٢ | - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٣ | - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٤ | - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |
| ٢٠ - ٥ | - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) |

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب ٧٨٠، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٨٧١١/٦٦٩ ٣٤٧٨ ١٢ ٦٦٥
ف: ٢٤٣٢ ١٢ ٦٦٠
المركز الرئيسي
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة، وعليه، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد الجمش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٠٥ صفر ١٤٤٧هـ
الموافق: ٣٠ يوليو ٢٠٢٥م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	أصول
			أصول غير متداولة
١,٣٣٥,٥٣٢,٤٤٦	١,٣٣٠,٩٠٥,٧٣١	٥	ممتلكات ، الآلات ومعدات - بالصافي
٢١٠,٥٩٠,١٩٢	٢٠٨,٢٥٣,١١٨	٦	عقارات استثمارية - بالصافي
-	٣,٣٠٣,٥٠٠		أصول حق استخدام - بالصافي
٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	١,٤٤٤,٧٠٢,٣٥٦	٧	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥	٣٩٠,٤١٢,٨٦٠	٨	استثمار في شركات زميلة
<u>٤,١٩٣,٠٥١,٣٨٧</u>	<u>٣,٣٧٧,٥٧٧,٥٦٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١,٢٧٠,٠٣٥	٩١,٥٨٨,٣٣٦	٩	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٢,٠١٤,٣٧٠	٢,٠٧٦,٧٧٢		مخزون
٦٥,١٨٨,٥٥٨	١٦١,٣٣٨,٥٣٩		مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى - بالصافي
-	١٠٢,٧٦٤,٨٧٢	٧	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١١,٤٨٣,٨٣٩	٢٤٢,٩٦٣,٧٢٤	١٠	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١,٥٩٤,٠٥٣	٦٠٤,٢٥٧,٠٨٣		نقد وما في حكمه
<u>٣١١,٥٥٠,٨٥٥</u>	<u>١,٢٠٤,٩٨٩,٣٢٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٤,٥٠٤,٦٠٢,٢٤٢</u>	<u>٤,٥٨٢,٥٦٦,٨٩١</u>		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	-	١٢	احتياطي نظامي
٩٩٩,٤٢٩,٣٦٨	٦٠٧,٦٨٤,٣٧٠	٧	ارباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٧٠,٥٢٩,٢٤٢	١,٤٦٢,٣٥٣,٣٦٩		أرباح مبقاه
<u>٤,٠٥٤,٤٠١,٦٩٥</u>	<u>٤,٠٧٠,٠٣٧,٧٣٩</u>		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير متداولة
٧٤,٩٩٨,٨٥٠	-		قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
-	٢,٧٤٠,٢١٧		الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥٣,٩٣٧,٩٥٧	٥٠,٧٤٧,٤٦٩		الالتزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١٢٨,٩٣٦,٨٠٧</u>	<u>٥٣,٤٨٧,٦٨٦</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات متداولة
٢٧,٢٤١,٥١٣	٨٩,٢٩٦,٠١٥		قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
-	٥٧٣,٥٢١		الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٠,٤٧١,٥٩٩	٤٧,٨٩٩,٠٤٥		إيرادات مؤجلة
٤,٨٢٥,٧٩٠	١١,١٩٦,٩٧٧		ذمم دائنة تجارية
٨٣,٨٢٣,٦٦٣	١٠٤,٣٤٦,٨٦٠		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٨٦,٨٤٨,٣٧٨	١٩٥,٥٩٤,٢٤٠	١٤	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٠٥٢,٧٩٧	١٠,١٣٤,٨٠٨	١٥	مخصص الزكاة
<u>٣٢١,٢٦٣,٧٤٠</u>	<u>٤٥٩,٠٤١,٤٦٦</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٤٥٠,٢٠٠,٥٤٧</u>	<u>٥١٢,٥٢٩,١٥٢</u>		مجموع الالتزامات
<u>٤,٥٠٤,٦٠٢,٢٤٢</u>	<u>٤,٥٨٢,٥٦٦,٨٩١</u>		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

أحمد مهند جابر

محمد عبد الكريم النافع

صالح محمد عوض بن لادن

رئيس الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة مكة للاستشارات والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥٣٥,٥١٢,٦٧٧	٦٢٣,٦٦٨,٩٩٠	٣٥٠,١٠٢,٠١٦	٢٨٨,١١٢,٠٢٤		إيرادات
(٢٤٥,٦١٨,٠٧٧)	(٣١٠,٨٥٣,٦٧٨)	(١٨٧,٠٩٣,٦٧٥)	(٢٤٥,٠٩٠,٣١٣)		تكلفة الإيرادات
٢٨٩,٨٩٤,٦٠٠	٣١٢,٨١٥,٣١٢	١٦٣,٠٠٨,٣٤١	١٤٣,٠٢٢,٧١١		مجموع الربح
(٣,٠١١,١٢١)	(٣,٥٦٠,٢٨٣)	(١,٥٦١,٣٨٤)	(١,٩٥١,١٠٦)		مصرفات بيعية وتسويقية
(٢٩,٩٢١,٤٧٤)	(٤٥,٣٥٥,٨١٨)	(١٦,٥٦٠,٨٨٠)	(٢٢,١٤١,١٢٣)		مصرفات عمومية وإدارية
٢٥٩,٩٩٢,١٠٥	٢٦٣,٨٩٩,٢١١	١٤٤,٨٨٦,٠٧٧	١١٨,٩٣٠,٤٨٢		الربح من العمليات
-	(١٥٢,٠٧٨)	-	(٩٢,٢٧٤)		تكليف تمويلية
-	٢١,٦٢٠,٣٥٥	-	٢١,٦٢٠,٣٥٥	٨	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
١,٧٩٨,٣٠٣	٢,٢٨٦,٠٠٨	٥,٥٦٢,١١٧	٢,٢٨٩,٠٠٨	٩	عائد ودیعة من مرابحات إسلامية
-	١٢,٠١٤,٨٩٥	-	٥,٠٢١,٦١٠	١٠	عائد أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٩١٢	٢,١٩٤,٥٧١	٩,٥٦٥	١٠٠,١٠٠		إيرادات أخرى
٢٩٩,٧٧٤,٢٢٠	٣٠١,٨٦٥,٩٦٢	١٥٠,٤٥٧,٧٥٩	١٤٧,٨٧٩,١٨١		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٠,٧٩٣,١١٧)	(٧,٥٤٦,٦٥٠)	(٧,٨٨٥,٢٠٥)	(٣,٦٩٦,٩٨٠)	١٥	الزكاة
٢٥٥,٩٨١,١٠٣	٢٩٤,٣١٩,٣١٢	١٤٢,٥٧٢,٥٥٤	١٤٤,١٨٢,٢٠١		صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة
١٣٤,٩٤٩,٥٢٢	٢١,٣١٦,٧٣٢	(٣٢٧,٧٣٤,٥٥٤)	(٥٨٦,٩٩٨,٨٣٠)		صافي (خسارة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة
١٣٤,٩٤٩,٥٢٢	٢١,٣١٦,٧٣٢	(٣٢٧,٧٣٤,٥٥٤)	(٥٨٦,٩٩٨,٨٣٠)		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩٠,٩٣٠,٦٢٥	٣١٥,٦٣٦,٠٤٤	(١٨٥,١٦٢,٠١٠)	(٤٤٢,٨١٦,٦٢٩)		الدخل الشامل الآخر للفترة
					الدخل الشامل للفترة
١,٢٨	١,٤٧	٠,٧١	٠,٧٢	١٦	ربحية السهم
					تصويب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

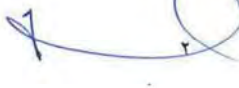
الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

أحمد مهند جابر
رئيس الشؤون المالية

محمد عبد الكريم النافع
الرئيس التنفيذي

صالح محمد عوض بن لادن
رئيس مجلس الإدارة







شركة مكة للاستثمار والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

أرباح إعادة تقييم
أصول مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل

الإجمالي	أرباح مبقاة	الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٤,٠٩١,٥٣٧,٧٢٢	٤١٦,٨١٥,٣١١	١,١٩٠,٢٧٩,٣٢٦	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٢٥٥,٩٨١,١٠٣	٢٥٥,٩٨١,١٠٣	-	-	-
١٣٤,٩٤٩,٥٢٢	-	١٣٤,٩٤٩,٥٢٢	-	-
٣٩,٠٩٣,٠٦٢	٢٥٥,٩٨١,١٠٣	١٣٤,٩٤٩,٥٢٢	-	-
(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	-	-	-
٤,٢٣٥,٧٤٣,٩٨٧	٤٢٥,٥٧٢,٠٥٤	١,٣٢٥,٢٢٨,٨٤٨	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٤,٠٥٤,٤٠١,٦٩٥	٥٧٠,٥٢٩,٢٤٢	٩٩٩,٤٢٩,٣٦٨	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
-	٤٨٤,٤٤٣,٠٨٥	-	(٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥)	٣٥١,٨٣٧,٦٠١
٢٩٤,٣١٩,٣١٢	٢٩٤,٣١٩,٣١٢	-	-	-
٢١,٣١٦,٧٣٢	-	٢١,٣١٦,٧٣٢	-	-
٣١٥,٦٣٦,٠٤٤	٢٩٤,٣١٩,٣١٢	٢١,٣١٦,٧٣٢	-	-
-	٤١٣,٠٦١,٧٣٠	(٤١٣,٠٦١,٧٣٠)	-	-
(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤,٠٧٠,٠٣٧,٧٣٩	١,٤٦٢,٣٥٣,٣٦٩	٦٠٧,٦٨٤,٣٧٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة (غير مراجعة)
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجعة)
الدخل الشامل للفترة (غير مراجعة)
توزيعات أرباح خلال الفترة (غير مراجعة)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
المحول من الإحتياطي النظامي
صافي ربح الفترة (غير مراجعة)
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجعة)
الدخل الشامل للفترة (غير مراجعة)
أرباح محققة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
توزيعات أرباح خلال الفترة (غير مراجعة)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

أحمد مهند جابر
رئيس الشؤون المالية

محمد عيد الكريم النافع
الرئيس التنفيذي

صالح محمد عوض بن لادن
رئيس مجلس الإدارة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

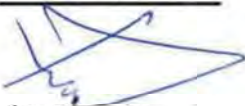
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٦٦,٧٧٤,٢٢٠	٣٠١,٨٦٥,٩٦٢		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
			<u>تسويات :</u>
١٥,٠٣٢,٢٣٩	١٥,٧٨٧,٠٧٥	٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٥٩٦,١١٦	٢,٦٤٢,٩١٢	٦	استهلاك عقارات استثمارية
-	٢٩٥,٦٦٠		استهلاك أصل حق استخدام
(١٣,٩١٢)	-		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٧٩٨,٣٠٣)	(٢,٢٨٩,٠٠٨)		عائد وديعة من مرابحات إسلامية
-	١٥٢,٠٧٨		تكاليف تمويلية - أصول حق استخدام
-	(٢١,٦٢٠,٣٥٥)		حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
-	(١٢,٠١٤,٨٩٥)		عائد أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٢,٢١٦,٣٥٧	٦,٤٤٤,٠٩٤		المكون من التزامات متافع الموظفين المحددة
<u>٢٧٦,٨٠٦,٧١٧</u>	<u>٢٩١,٢٦٣,٥٢٣</u>		
(١٢٣,١٨٣,٦٣٦)	(٧٠,٣١٨,٣٠١)		<u>التغيرات في :</u>
(١,٠٧٠,٦٩٠)	(٦٢,٤٠٢)		ذمم مدينة تجارية
(٣٢,٤٦٤,٨٠١)	(٩٣,٨٦٠,٩٧٣)		مخزون
٧١,٩٩١,٦٨٠	٣٧,٤٢٧,٤٤٦		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢,٣٥٩,٨٤٥	٦,٣٧١,١٨٧		إيرادات مؤجلة
١٥,٠٤٦,٤٣٩	٢٣,١١١,٣٥٥		ذمم دائنة تجارية
(١,٤١٠,٠٧١)	(٩,٦٣٤,٥٨٢)		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣٩,٩٤٦,١٥٨)	(٨,٠٥٢,٧٩٧)		المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١٦٨,١٢٩,٣٢٥</u>	<u>١٧٦,٢٤٤,٤٥٦</u>		المسدد من مخصص الزكاة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٣٧١,١٥٥)	(٨,١٧٥,٢١٢)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(١,٣٠١,٥٤٨)	(٣٠٥,٨٣٨)		مدفوعات ممتلكات، آلات ومعدات
١٣,٩١٤	-		مدفوعات عقارات استثمارية
-	(٢٢١,٤٦٤,٩٩٠)		المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
-	٧٥١,٩٨٥,٧٤٨		المحصل من بيع أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٧,٧٠٤,٦٧٢	-		المحصل من عائد وديعة من مرابحات إسلامية
<u>(٥,٩٥٤,١١٧)</u>	<u>٦٢٤,٠٣٩,٧٠٨</u>		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
-	(٤٣٧,٥٠٠)		سداد قرض طويل الأجل
(٢,٧٧٦,٤٢٠)	(٣,٤٢٩,٤٩٦)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٢٣٩,٣٢٧,٣٦١)	(٢٩١,٢٥٤,١٣٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
<u>(٢٥٤,٦٠٣,٧٨١)</u>	<u>(٣٠٧,٦٢١,١٣٤)</u>		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٢,٤٢٨,٥٧٣)	٤٩٢,٦٦٣,٠٣٠		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٢٥,٧٢٦,١٧٢	١١١,٥٩٤,٠٥٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٣٣,٢٩٧,٥٩٩	٦٠٤,٢٥٧,٠٨٣		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

معاملات أخرى غير نقدية :

١٣٤,٩٤٩,٥٢٢	٢١,٣١٦,٧٣٢	ربح غير محقق من إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٥٠٧,٩٩٧	٢,٩٨٥,١٤٨	تكاليف تمويل على القرض طويل الاجل المضافة على الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٥٩٩,١٦٠	أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار
-	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	المحول من الإحتياطي النظامي الى رأس المال والأرباح المبقاة
-	٢,٥٨٨,١٥٨	محول من مخصص وزارة الأوقاف والدعوة والإرشاد الى مخصص الزكاة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

أحمد مهند جابر

 رئيس الشؤون المالية

محمد عبد الكريم النافع

 الرئيس التنفيذي

صالح محمد عوض بن لادن

 رئيس مجلس الإدارة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١ - عام

١/ نبذة عن الشركة

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

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في الطريق الدائري الثالث الفرعي - حي الشوقية مبنى رقم ٢٧٧٩، الرقم الفرعي ٨٨٦٠، الرمز البريدي ٢٤٣٥١ مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفروع : تتبع الشركة الفروع التالية :

ح	المدينة	رقم السجل	التاريخ	اسم الفرع
١	مكة	٤٠٣١١٠٢١٣٤	١٤٣٩/٣/١٨هـ	فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمرين

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م الشركات التابعة كما يلي:

اسم الشركة	رقم السجل	التاريخ	الحصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة فندق أبراج شركة مكة الفندقية	٤٠٣١٠٤٥١٩٠	١٤٢٤/٩/١٨هـ الموافق	١٠٠٪	الفنادق وتقديم خدمات المعتمرين وزوار المسجد النبوي وخدمات الحجاج القادمين من خارج المملكة وحجاج الداخل.
شركة منافع البركة للاستثمار	٤٠٣١٣٠٠٢٠٩	١٤٤٥/١٠/١٩هـ الموافق	١٠٠٪	أنشطة الخدمات المالية الأخرى باستثناء التأمين وتمويل المعاشات التقاعدية

- بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣م قامت الشركة بتحويل فرع فندق وإبراج شركة مكة الفندقية سجل تجاري رقم ٤٠٣١٤٥١٩٠ تاريخ ٢٠٠٣/١١/١١م بما للفرع من حقوق وما عليه من التزامات وعماله وتصنيف وتراخيص وجميع عناصره المالية والفنية والإدارية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة شخص واحد مع الاحتفاظ باسم ورقم وتاريخ السجل التجاري لفرع الشركة كمركز رئيسي للشركة الناشئة باسم شركة فندق وإبراج شركة مكة الفندقية برأس مال غير مدفوع قدره مليون ريال سعودي.

- بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٤م تم إنشاء شركة منافع البركة للاستثمار سجل تجاري رقم ٤٠٣١٣٠٠٢٠٩ شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد برأس مال مدفوع قدره خمسمائة ألف ريال سعودي .

٢/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية الموحدة للشركة في أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعروضة هي للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

٢ - أسس الأعداد وبيان الالتزام:

١/٢ - الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ويجب أن يتم قراءتها بالتوافق مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة")، إضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢- أسس الأعداد وبيان الالتزام (تتمة):

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤/٢- أساس الاستثمارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارية، وترسخت لديها بأن الشركة لديها من الموارد ما تمكنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارية.

٥/٢- أسس توحيد القوائم المالية:

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها. الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها الشركة الأم. تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة الأم لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الشركة الأم بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة الأم:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق يمنح الشركة الأم المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)

- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى الشركة الأم أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالشركة الأم وحقوق التصويت المحتملة.

- تقوم الشركة الأم بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في أحد عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركات التابعة عند سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي الشركة الأم عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة الأم ولحين تخلي الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة.

- يتعلق الدخل أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم وبحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل الشركة الأم. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركة الأم والشركة التابعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

- يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة الأم السيطرة على الشركات التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الأصول والالتزامات ذات وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة...

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٦/٢ - التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم إدارة الشركة بممارسة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات إلى الافتراضات المرتبطة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر ويتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

استيفاء التزامات الأداء

يتعين على الشركة تقييم كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالايادات. وقدرت الشركة أن التزام الأداء الوحيد يتعلق بخدمات الصيانة ويمكن قياسه بصورة موثوقة.

تحديد أسعار المعاملات

يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء، وعند اجراء هذا الحكم المحاسبي تقيم الشركة تأثير أي عوض متغير في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد، ان وجد.

تصنيف الممتلكات العقارية

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

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، ارتأت الشركة أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الهامة المترتبة بملكية هذه العقارات، ومن ثم فإنها تحاسب عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدَّر قيمة الأصول 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. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجري على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لنموذج التدفقات النقدية المخصومة حيث تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقرر إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعدات وعقاراتها الاستثمارية لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول وتآكلها 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 الأصول.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تابع):

٦/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال الفترة المالية الحالية، لم يكن هناك أي تأثير مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة

يتم إثبات الاستهلاك والإطفاء لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام الطريقة الملائمة. تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك وفحصها في نهاية كل فترة تقرير. ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود. 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 أن 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 رصدها الشركة. وستعاير الشركة الجدول بهدف ضبط خيرة 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 السياحة والخدمات، 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. ويمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتعثر والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. 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 مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود الخاصة بالشركة في الإيضاحات ذات الصلة.

مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكد، فإن الشركة تقوم بإثبات المخصصات التي تعكس أفضل تقدير للإدارة للنتيجة الأكثر احتمالية بناءً على الحقائق المعروفة في الفترة ذات الصلة. يتم تحميل أي فروقات بين تقديرات الزكاة والربوطات الزكوية النهائية على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تتكبد فيها.

انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بتقدير القيم الدفترية للأصول الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض في القيمة (إن وجدت).

التزامات طارئة

بحكم طبيعتها، سيتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر في المستقبل. إن تقييم مثل هذه الالتزامات الطارئة ينطوي بطبيعته على ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تابع):

٢/٦- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والأصول غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له. تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى ١:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة؛
- **المستوى ٢:** أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- **المستوى ٣:** أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

تقارن إدارة الشركة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً أم لا. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير والاستفسارات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية:

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المتبعة مع تلك المستخدمة للسنة المالية السابقة.

شركة مكة للإتشاء والتعوير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالضافي

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	الاجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٩٩٢,٦٦١,١٩٦	٢١٤,٣١١,٣٥٣	٤٢,٤٤٧,٧٧٤	١,١٤٥,٠٠٦	١,٨٥١,٩٧٥,٠٩٨
إضافات خلال الستة	-	١٣,٤٩٨,٩١٧	٣٦,٦٨٥,١٥٣	٢,٠٨٠,١٨٦	-	٤٢,٢٦٤,٢٥٦
استيعادات خلال الستة	-	-	(٢٤,٣٠٤,١٠٦)	(١,٥٠٤,٣٣١)	(١٩٩,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٧,٤٤٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	١,٠٠٦,١٦٠,١١٣	٢١٦,٦٩٢,٤٠٠	٤٣,٠٢٣,٦٢٤	٩٤٦,٠٠٦	١,٨٦٨,٢٣١,٩١٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	١,٠٠٦,١٦٠,١١٣	٢١٦,٦٩٢,٤٠٠	٤٣,٠٢٣,٦٢٤	٩٤٦,٠٠٦	١,٨٦٨,٢٣١,٩١٢
إضافات خلال الفترة	-	٤,١٠٩,٤٧٦	٥,٣٩٢,٥٩٣	١,٦٥٨,٢٩١	-	١١,١٦٠,٣٦٠
استيعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	١,٠١٠,٢٦٩,٥٨٩	٢٢٢,٠٨٤,٩٩٣	٤٤,٦٨١,٩١٥	٩٤٦,٠٠٦	١,٨٧٩,٣٩٢,٢٧٢
مجمع الاستهلاك	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٣٧٢,١٧٠,٢٨٥	١١٩,٣٨٧,٨٩١	٣٥,٣٠٦,٥٨٥	١,٠٩٤,٩٤٩	٥٢٧,٩٥٩,٧١٠
الاستهلاك خلال الستة	-	١١,٩٦٧,٨٦٩	١٦,١١٩,٠٩٢	٢,٥٢٦,٨٢٦	٢٥,٣٢٢	٣٠,٦٣٩,١١٩
استيعادات خلال الستة	-	-	(٢٤,٢٣٥,٩١٨)	(١,٤٦٤,٤٤٧)	(١٩٨,٩٩٨)	(٢٥,٨٩٩,٣٦٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٣٨٤,١٣٨,١٥٤	١١١,٢٧١,٠٦٥	٣٦,٣٦٨,٩٦٤	٩٢١,٢٨٣	٥٣٢,٦٩٩,٤٦٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٣٨٤,١٣٨,١٥٤	١١١,٢٧١,٠٦٥	٣٦,٣٦٨,٩٦٤	٩٢١,٢٨٣	٥٣٢,٦٩٩,٤٦٦
الاستهلاك خلال الفترة	-	٥,٩٩٩,٣٤٢	٨,٥٧٠,٧١٦	١,٢٠٤,٤٨٩	١٢,٥٢٨	١٥,٧٨٧,٠٧٥
استيعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	٣٩٠,١٣٧,٤٩٦	١١٩,٨٤١,٧٨١	٣٧,٥٧٣,٤٥٣	٩٣٣,٨١١	٥٤٨,٤٨٦,٥٤١
صافي القيمة الدفترية :	-	-	-	-	-	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٦٢٠,١٣٢,٠٩٣	١٠٢,٢٤٣,٢١٢	٧,١٠٨,٤٦٢	١٢,١٩٥	١,٢٣٠,٩٠٥,٧٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٦٢٢,٠٢١,٩٥٩	١٠٥,٤٢١,٣٣٥	٦,٦٥٤,٦٦٠	٢٤,٧٢٣	١,٢٣٥,٥٣٢,٤٤٦

- تتضمن إضافات الممتلكات والآلات والمعدات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تكاليف تمويل بمبلغ ٢,٩٨٥,١٤٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تكاليف تمويل بمبلغ ٧,١٧٥,٣٨٧ ريال سعودي).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
 (بالريالات السعودية)

٦ - عقارات استثمارية - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	الأثاث والمفروشات	الاجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,١١٦,٠٦٨	٥٤,٦٩٦,٨٤٦	٣٤١,٨٩٥,٢٥٨
إضافات خلال السنة	-	٣٤٤,٦٩٨	٢,٧٤٢,٨٦٦	٣,٠٨٧,٥٦٤
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٣,٢٠٤,٤٣٣)	(١٣,٢٠٤,٤٣٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,٤٦٠,٧٦٦	٤٤,٢٣٥,٢٧٩	٣٣١,٧٧٨,٣٨٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,٤٦٠,٧٦٦	٤٤,٢٣٥,٢٧٩	٣٣١,٧٧٨,٣٨٩
إضافات خلال الفترة	-	-	٣٠٥,٨٣٨	٣٠٥,٨٣٨
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,٤٦٠,٧٦٦	٤٤,٥٤١,١١٧	٣٣٢,٠٨٤,٢٢٧
مجمع الاستهلاك				
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٩٣,٧٥٢,٣٣٣	٣٠,٢١٨,٥٧٣	١٢٣,٩٧٠,٩٠٦
استهلاك خلال السنة	-	٢,٧٥٣,٥٦٥	٢,٤٩٠,٢٨٥	٥,٢٤٣,٨٥٠
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٣,١٧٨,٩٩٠)	(١٣,١٧٨,٩٩٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٩٦,٥٠٥,٨٩٨	١٩,٥٢٩,٨٦٨	١١٦,٠٣٥,٧٦٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٩٦,٥٠٥,٨٩٨	١٩,٥٢٩,٨٦٨	١١٦,٠٣٥,٧٦٦
استهلاك خلال الفترة	-	١,٣٦٣,٠٠٠	١,٢٧٩,٩١٢	٢,٦٤٢,٩١٢
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	٩٧,٨٦٨,٨٩٨	٢٠,٨٠٩,٧٨٠	١١٨,٦٧٨,٦٧٨
مجمع الانخفاض في القيمة				
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
انخفاض القيمة خلال الفترة / السنة	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
انخفاض القيمة خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
صافي القيمة الدفترية :				
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	١١٨,٤٣٩,٤٣٧	٢٣,٧٣١,٣٣٧	٢٠٨,٢٥٣,١١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	١١٩,٨٠٢,٤٣٧	٢٤,٧٠٥,٤١١	٢١٠,٥٩٠,١٩٢

- ١/٦- لدى المجموعة عقارات استثمارية تتألف من مركز تجاري وأربعة عقارات أخرى تؤجر إلى الغير.
- ٢/٦- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ، تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ بناء على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم وحدد إجمالي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مقيم خارجي، وهي شركة عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ومتخصصة في تقييم العقارات الاستثمارية ، وبلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٣,٩٢٦,٧٦٥,٥٩١ ريال سعودي ، وثرى الإدارة بعدم وجود تغيير جوهري في القيمة العادلة خلال الستة أشهر من تاريخ التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.
- ٣/٦- تم تحميل الاستهلاك للفترة على تكلفة الإبرادات .

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٦ - عقارات استثمارية - بالصافي (تتمة)

٤/٦ - فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بشأن العقارات الاستثمارية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١١٣,٧١٠,٩٣٠	١٣٦,٣٩٥,١٠٠	إيرادات إيجار من عقود تشغيل
٢٣,٧٢٢,٨٣٥	٢٦,٥٧٦,٠٥٨	مصرفات تشغيلية مباشرة على العقارات المدرة لإيرادات الإيجار

لا يوجد مصرفات تشغيل مباشرة على العقارات الاستثمارية التي لا تدر دخل إيجار (تحت التطوير) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

٥/٦ - يبين الجدول أدناه الأساليب المستخدمة في قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والمدخلات الهامة المستخدمة غير القابلة للملاحظة.

أسلوب التقييم المستخدم في تقييم العقارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

منهج الدخل: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم توليدها من العقارات مع الأخذ في الحسبان الإيجار المتوقع وأعلى المعدلات ومعدل الإشغال. يتم خصم صافي التدفقات النقدية باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر. ومن بين عوامل أخرى، يراعي تقدير معدل الخصم جودة البناء وموقعه وفترات عقد الإيجار. حددت الإدارة الأساليب باستخدام الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
متوسط المعدل اليومي	استناداً إلى الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات وبناء على الاتجاهات التاريخية وإيجارات الغرف والمحلات 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 في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
معدلات الرسملة	استناداً إلى الموقع الفعلي وحجم وجودة العقارات مع الإخذ في الاعتبار بيانات السوق في تاريخ التقييم.

قد ينشأ عن الزيادات (الانخفاضات) الجوهرية في القيمة الإيجارية المقدرة ونمو الإيجار سنوياً 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 أجري على القيمة الإيجارية المقدرة يكون مصحوباً بتغيير مماثل مباشر في نمو الإيجار السنوي ومعدل الخصم (وعائد التخارج) وتغيير مقابل في معدل الشغور على المدى الطويل.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٧ - أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صنفت الشركة الاستثمارات التالية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث إن هذه الأصول المالية تمثل استثمارات تنوي الشركة الاحتفاظ بها لمدة طويلة لأغراض استراتيجية وتفصيلها كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
عدد الأسهم	قيمة السهم	عدد الأسهم	قيمة السهم
٧٦,٩١١,٨٩٠	٢٠,١٢	١١٠,٨٠٤,٢٩٢	٢٠,٥٦
١,٥٤٧,٤٦٧,٢٢٨	٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	١,٥٤٧,٤٦٧,٢٢٨	٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤

شركة جبل عمر للتطوير - استثمارات في أسهم مدرجة (إيضاح رقم ١/٧)

٧٦,٩١١,٨٩٠	٢٠,١٢	١١٠,٨٠٤,٢٩٢	٢٠,٥٦	١,٥٤٧,٤٦٧,٢٢٨	٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤
------------	-------	-------------	-------	---------------	---------------

يوضح الجدول التالي حركة الاستمرار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة	شراء (بيع) أسهم خلال الفترة / السنة	أرباح / (خسائر) غير محققة خلال الفترة / السنة	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	٢,٤٦٨,٧٥٧,٣٠٧	-	(١٩٠,٦٢١,٠٦٣)	٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	١,٥٤٧,٤٦٧,٢٢٨
١,٤٤٤,٧٠٢,٣٥٦	١,٠٢,٧٦٤,٨٧٢	-	٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	١,٥٤٧,٤٦٧,٢٢٨	٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤

تم إعادة التقييم وفقاً لقرار البيع كما يلي:

أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر متداولة مقرر بيعها

١/٧ - لدى الشركة استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير تتمثل في استثمارات في أسهم مدرجة لدى الشركة حصة غير مسيطرة بنسبة ٦,٥٢٪ من الأسهم المصدرة. 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 إجمالي ٧٦,٩١١,٨٩٠ سهم في شركة جبل عمر للتطوير. وطالبت الشركة من شركة جبل عمر للتطوير تأكيد عدد الأسهم المملوكة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 مقارنةً بصكوك الملكية المقدمة كراس مال عيني من شركة مكة للإنشاء والتعمير. وطالبت إدارة الشركة رأياً قانونياً من مستشارها القانوني الخارجي. وأفاد المستشار القانوني للشركة بما يلي :

- لا يجوز لشركة جبل عمر للتطوير إجراء أي تعديل على عدد الأسهم الخاصة بشركة مكة للإنشاء والتعمير ، بالانقاص أو التعديل أو أي تصرف آخر، وبذلك فلا يجوز أن يطرأ أي تعديل أو تغيير على قيمة الأسهم التي دخلت بها شركة مكة للإنشاء والتعمير كمساهم في شركة جبل عمر. واستناداً لنص المادة (٦٦) من نظام الشركات الجديد، فإن تقرير تقويم الحصص المقدم من الشركة ملزم لشركة جبل عمر للتطوير طالما أنها لم يتم الاعتراض عليها من الجمعية التأسيسية.

- قبل إضافة القدر النهائي لمساحة الصكوك من قبل الجهات والإدارات ذات الاختصاص، تظل قيمة المساهمة 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 الأسهم .

- وعليه، يبلغ رصيد الأسهم المملوكة للشركة في شركة جبل عمر للتطوير ٧٦,٩١١,٨٩٠ 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، ولا يجوز لشركة جبل عمر تخفيض عدد الأسهم أو تخفيض قيمة الأسهم العينية المقدمة تحت الاكتتاب.

بناءً على الرأي القانوني أعلاه، سجلت الإدارة إجمالي عدد أسهم بالقيمة العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

يوجد ضمن الأسهم المملوكة للشركة في شركة جبل عمر للتطوير عدد ٨,٥٠٩,١٤٤ سهماً ، 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. إن هذه الأسهم مسجلة بالفعل كجزء من رأس مال شركة جبل عمر للتطوير .

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م قرر مجلس إدارة الشركة بيع ٣٩ مليون سهم ، تم بيع ٣٣,٨٩ مليون سهم ونتج عن ذلك أرباح محققة بقيمة ٤١٣ مليون ريال سعودي وتم إثباتها مباشرة في حساب الأرباح المبقاة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٨- استثمار في شركات زميلة

١/٨- فيما يلي تفاصيل استثمار في شركات زميلة :

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية %			
			٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
			(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة جهرم للتنمية والتطوير	المملكة العربية	تطوير	١٨,٧٩	١٨,٧٩	١٨,٢٥٠,٧٥١	١٨,٢٥٠,٧٥١
(شركة مساهمة مغلقة)	السعودية	عقاري				
شركة الجادة الأولى للتطوير	المملكة العربية	تطوير	٢٧,٧٢	٢٧,٧٢	٣٧٢,١٦٢,١٠٩	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤
العقاري (شركة مساهمة)	السعودية	عقاري			٣٩٠,٤١٢,٨٦٠	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥

٢/٨- فيما يلي حركة الاستثمار في شركات زميلة :

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	شركة جهرم للتنمية والتطوير	شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	١٨,٢٥٠,٧٥١	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة	-	٢١,٦٢٠,٣٥٥	٢١,٦٢٠,٣٥٥
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	١٨,٢٥٠,٧٥١	٣٧٢,١٦٢,١٠٩	٣٩٠,٤١٢,٨٦٠

لم تدرج نتائج شركة جهرم للتنمية والتطوير في الربع الثاني ٢٠٢٥م وذلك لعدم توفر قوائم مالية للشركات الزميلة في الربع الثاني ٢٠٢٥م .

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	شركة جهرم للتنمية والتطوير	شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	١٦,٢٣١,٦١٣	-	١٦,٢٣١,٦١٣
الاستحواذ على استثمارات	-	٣٤٠,٨٨٩,٦٤٦	٣٤٠,٨٨٩,٦٤٦
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة	(٤٢٦,٨٥٠)	٨,٦٢٠,٢٢٢	٨,١٩٣,٣٧٢
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة	٥,٧٠٠	١,٠٣١,٨٨٦	١,٠٣٧,٥٨٦
نسوية استثمارات في شركات زميلة	٢,٤٤٠,٢٨٨	-	٢,٤٤٠,٢٨٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٨,٢٥٠,٧٥١	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥

٣/٨- قرر مجلس إدارة شركة مكة للإنشاء والتعمير بالإجماع في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣م) المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جهرم للتنمية والتطوير ، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري حيث يتمثل الغرض الرئيسي منها في تطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قررت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ دفع مبلغ بقيمة ٢٨,٨٤ مليون ريال سعودي، تعادل ما نسبته ٢٧,٥٪ من رأس مال الشركة والبالغ ١٠٤,٨٤ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٩م قامت شركة جهرم للتنمية والتطوير بتخفيض رأس مالها بمبلغ ٥٥ مليون ريال لتغطية الخسائر المتراكمة ليصبح رأس مالها ٤٩,٨٤ مليون ريال سعودي ولم يؤثر ذلك على نسبة ملكية شركة مكة للإنشاء والتعمير في رأس مال شركة جهرم للتنمية والتطوير. خلال عام ٢٠٢٤م قامت شركة جهرم بزيادة رأس مالها ليصبح ١٠٢,٤٧ مليون ريال سعودي مما أدى الى تعديل نسبة ملكية شركة مكة للإنشاء والتعمير في رأس مال شركة جهرم للتنمية والتطوير لتصبح نسبة ملكية شركة مكة للإنشاء والتعمير ١٨,٧٩٪. ولم يؤثر تعديل نسبة الملكية على التأثير الهام لشركة مكة للإنشاء والتعمير على شركة جهرم وبالتالي استمر تصنيف الاستثمار في شركة جهرم استثمار في شركات زميلة.

٤/٨- قرر مجلس إدارة شركة مكة للإنشاء والتعمير بالإجماع الاستثمار في شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري والتي تعمل في مجال التطوير العقاري. وبموجب هذا القرار، أبرمت الشركة بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤م) اتفاقيات شراء وبيع أسهم مع ٥٧ مساهم من مساهمي شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري ومع شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري لشراء حصة ٣٠,١٣٪ من أسهم شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري (تمثل ٥٦,٨١٤,٩٤١ سهماً عادياً) وبلغت قيمة الصفقة ٣٤٠,٨٨٩,٦٤٦ ريال سعودي. وبتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٤م تم الاعلان عن التخصيص النهائي لزيادة رأس مال شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري ليصبح عدد الأسهم بعد التخصيص النهائي ٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ١٨٨,٥٨٠,٠٠٠ سهم ، ولم تكتسب شركة مكة للإنشاء والتعمير في تلك الزيادة ولذلك أصبحت حصة الشركة بعد التخصيص النهائي هي ٢٧,٧٢٪ من أسهم شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري.

شركة مكة للإسكان والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصادق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٠,٧١٠,١٤٠	٤٢,٦٠٣,٠١٢	عملاء المركز التجاري
١٠,٦٩٣,٨١٨	٤٢,١٩٢,٣٠٠	عملاء الفنادق والأبراج
٥,٤١٥,٠٥٤	٣٢,٣٤٢,٠٠١	عملاء الحج والعمرة
٨,٨٦٠,٧٦٣	٨,٨٦٠,٧٦٣	صادق مبلغ مستحق من مشغل الفندق والأبراج - مليوني
٣,٦٥٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٠٠٠	مستأجرو عقارات جبل عمر
٥٩,٣٢٩,٧٧٥	١٢٩,٦٤٨,٠٧٦	
(٣٨,٠٥٩,٧٤٠)	(٣٨,٠٥٩,٧٤٠)	ناقصاً : مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح رقم ٢/٩)
٢١,٢٧٠,٠٣٥	٩١,٥٨٨,٣٣٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩/١ - الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة محملة بالتكلفة المضافة وتستحق بشكل عام على فترات من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية لدى الأطراف الخارجية، وبالتالي فإن هذه الأرصدة بدون ضمانات. وتتركز الذمم المدينة التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية. لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمتها الدفترية مقاربة لقيمها العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٩/٢- الحركة في مخصص خسائر إنتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٨,٠٥٩,٧٤٠	٣٨,٠٥٩,٧٤٠	الرصيد في أول الفترة / السنة
٢,٦٠٠,٠٠١	-	المكون خلال الفترة / السنة
(١٥٣,٥٥٥)	-	شطب خلال الفترة / السنة
(٢,٣٨٧,١٥١)	-	عكس مخصص خلال الفترة / السنة
٣٨,٠٥٩,٧٤٠	٣٨,٠٥٩,٧٤٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تحتفظ الشركة بأصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهي استثمارات عالية السيولة حيث يمكن تحويلها إلى نقدية في فترة أقل من سنة وتفصيلها كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١١,٤٨٣,٨٣٩	٢٢٣,٥٥٢,٩٧٧	صندوق الراجحي للعوائد
-	١٦,٦٥٥,٦٨٦	استثمار في شركة أم القرى للتنمية والإعمار
-	٢,٧٥٥,٠٦١	استثمار في شركة أساس مكن للتطوير والاستثمار العقاري
١١١,٤٨٣,٨٣٩	٢٤٢,٩٦٣,٧٢٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي الحركة في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	١١١,٤٨٣,٨٣٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤٤,٣٠٠,٠٠٠	٢٢١,٤٦٤,٩٩٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢,١٨٣,٨٣٩	١٢,٠١٤,٨٩٥	العوائد خلال الفترة / السنة
١١١,٤٨٣,٨٣٩	٢٤٢,٩٦٣,٧٢٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفتري الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١١- رأس المال

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ، بلغ رأس المال ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ ريال سعودي) يتكون من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم) مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم .

- بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة وذلك بمنح ٠,٢١٣ سهم لكل سهم واحد مملوك وذلك من خلال تحويل ٣٥١,٨٣٧,٦٠٠ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتكون من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، وتم توثيق النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٥ م وتم تعديل السجل التجاري للشركة .

١٢- الاحتياطي النظامي

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل النظام الأساسي لشركة مكة للإنشاء والتعمير امتثالاً لنظام الشركات الجديد ، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية بنفس التاريخ على تحويل الاحتياطي النظامي البالغ رصيده ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ ريال، من خلال استخدامه في زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣٥١,٨٣٧,٦٠٠ ريال سعودي و أقال المتبقي من الرصيد والذي يبلغ ٤٨٤,٤٤٣,٠٨٥ ريال في الأرباح المبقاة للشركة.

١٣- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وأرصدها

تعويضات كبار موظفي الادارة

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).

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٦,٥١١,٩١٦	١١,٩٧١,٤٩٩
٤٨٠,١٤٨	٤٢٧,٧٣٧
٦,٩٩٢,٠٦٤	١٢,٣٩٩,٢٣٦

رواتب وبدلات وحوافز
إيجارات

١٤- توزيعات أرباح مستحقة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥ م أعلنت الشركة عن توصية مجلس إدارتها بتوزيع أرباح نقدية على مساهميها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بإجمالي مبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (ثلاث مائة مليون) ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ١,٥ ريال سعودي وتكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين لدى مراكز إيداع بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة للشركة (والتي تم عقدها بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٥ م) (عام ٢٠٢٤ م) تم توزيع أرباح بمبلغ ٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ١,٥ ريال سعودي بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٤ م).

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح مستحقة الدفع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١٨٤,٢٣٥,٨٧٢	١٨٦,٨٤٨,٣٧٨
٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٤٤,٦١١,٨٥٤)	(٢٩١,٢٥٤,١٢٨)
١٨٦,٨٤٨,٣٧٨	١٩٥,٥٩٤,٢٤٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة
توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
دفعات توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تمثل توزيعات الأرباح مستحقة الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م الرصيد المتبقي المتعلق بتوزيعات الأرباح المعلنة عن الأعوام من ١٩٩٤ م حتى الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م المتعلقة الى حين استكمال إجراءات التحويل البنكي اللازمة من قبل بعض المساهمين قبل سداد المدفوعات. تحتفظ المجموعة بحسابات بنكية مستقلة بقيمة ٩٠,١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٠,٢٥ مليون ريال سعودي) تخص توزيعات أرباح مستحقة الدفع الى مساهمي الشركة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٥- مخصص الزكاة

١/١٥ - حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٤٨,٤٤٧,٢٢٥	٨,٠٥٢,٧٩٧	رصيد بداية الفترة / السنة
-	٢,٥٨٨,١٥٨	محول من مخصص وزارة الأوقاف والدعوة والإرشاد الى مخصص الزكاة
١٢,١٧٦,٥٥٨	٧,٥٤٦,٦٥٠	المكون خلال الفترة / السنة
(٥٢,٥٧٠,٩٨٦)	(٨,٠٥٢,٧٩٧)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٨,٠٥٢,٧٩٧	١٠,١٣٤,٨٠٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

٢/١٥ - الوضع الزكوي

١/٢/١٥ - قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ١٤٤١ هـ .
- خلال عام ٢٠٢٤ م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمطالبة بفروقات زكوية لعام ١٤٣١ هـ بمبلغ ١٦,٥٨٧,٨٨٤ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد كامل المبلغ .
- خلال الفترة استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للشركة للعام المالي من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتم بموجبه المطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ١٠,٣٣ مليون ريال، وقد قامت الشركة بتكوين مخصص زكاة مقابل هذه الفروقات بمبلغ ٢,٥٩ مليون ريال سعودي حسب رأي المستشار الزكوي للشركة وسيتم الاعتراض على باقي المبلغ أمام اللجان المختصة.
٢/٢/١٥ - تعتقد الإدارة بأن المخصصات المسجلة كافية مقابل الالتزامات الزكوية المستقبلية طبقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة.

١٦- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، بتقسيم ربح الفترة العائد الى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ، وقد زادت عدد أسهم الشركة خلال الفترة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ م عن طريق منح أسهم مجانية وتم تعديل عدد الأسهم العادية القائمة قبل تاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ م تبعاً للتغير التناسبي في عدد الأسهم القائمة كما لو أن التغير في عدد الأسهم كان قد وقع في بداية أسبق فترة معروضة. ونظراً لعدم وجود أسهم مخفضة قائمة، فإن ربح السهم الأساسي والمخفض متطابقة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢٥٥,٩٨١,١٠٣	٢٩٤,٣١٩,٣١٢	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٢٨	١,٤٧	ربحية السهم الأساسي والمخفض

- ربحية السهم المخفض

خلال الفترة لا توجد معاملات تؤدي الى تخفيض ربحية السهم وبالتالي فإن ربحية السهم المخفض لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

شركة مكة للإشياء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٧ - المعلومات القطاعية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)					
إيرادات	المركز التجاري	الفندق والأبراج	الحج والعمرة	قطاع الاستثمارات	أخرى
١٣٦,٣٩٥,١٠٠	٢٩٠,٣٠٢,٢٦٩	١٩٦,٩٧١,٦٢١	-	-	٦٢٣,٦٦٨,٩٩٠
(٢٨٠,٠٢٦,٠٥٨)	(٩٥,٣٩٠,٤٨١)	(١٨٧,٤٣٧,١٣٩)	-	-	(٣١٠,٨٥٣,٦٧٨)
١٠٨,٣٦٩,٠٤٢	١٩٤,٩١١,٧٨٨	٩,٥٣٤,٤٨٢	-	-	٣١٢,٨١٥,٣١٢
-	(٣,٥٦٠,٢٨٣)	-	-	-	(٣,٥٦٠,٢٨٣)
-	(٢٠,١٤٤,٦٣١)	-	-	-	(٤٥,٣٥٥,٨١٨)
-	-	-	-	-	(١٥٢,٠٧٨)
-	-	-	-	٢١,٦٢٠,٣٥٥	٢١,٦٢٠,٣٥٥
-	-	-	-	٢,٢٨٩,٠٠٨	٢,٢٨٩,٠٠٨
-	-	-	-	-	١٢,٠١٤,٨٩٥
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢,٠٩٤,٥٧١
-	-	-	-	-	(٧,٥٤٦,٦٥٠)
١٠٨,٤٦٩,٠٤٢	١٧١,٢٠٦,٨٧٤	٩,٥٣٤,٤٨٢	-	٣٥,٩٢٤,٢٥٨	(٣٠,٨١٥,٣٤٤)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)					
٢٧٥,٦٠٤,٠٩٦	١,١١٣,٥٥٧,١٣١	١١٠,٧٦١,٠٢٦	٢,١٨٠,٨٤٣,٨١٢	٩٠٢,٨٠٠,٨٢٧	٤,٥٨٢,٥٦٦,٨٩١
٦٧,٦١٣,١٨٠	٨٠,٤٨٢,٦٢٦	٢٣,٧٢١,٥٩٢	-	٣٤٠,٧١١,٧٥٤	٥١٢,٥٢٩,١٥٢
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)					
١١٣,٧١٠,٩٣٠	٢٨٣,٣٠٥,٥٩٠	١٣٦,٦٧٦,٤٦٠	-	-	٥٣٥,٥١٢,٦٧٧
(٢٣,٧٢٢,٨٣٥)	(٩٤,٢٦٨,٦٥٨)	(١٢٧,٦٢٦,٥٨٤)	-	-	(٢٤٥,٦١٨,٠٧٧)
٨٩,٩٨٨,٠٩٥	١٨٩,٠٣٦,٩٣٢	٩,٠٤٩,٨٧٦	-	-	٢٨٩,٨٩٤,٦٠٠
-	(٣,٠١١,١٢١)	-	-	-	(٣,٠١١,١٢١)
-	(١٦,٠٨٣,١٦٤)	-	-	-	(٢٩,٩٢١,٤٧٤)
-	-	-	-	٩,٧٩٨,٣٠٣	٩,٧٩٨,٣٠٣
-	-	-	-	-	١٣,٩١٢
-	-	-	-	-	(١٠,٧٩٣,١١٧)
٨٩,٩٨٨,٠٩٥	١٦٩,٩٤٢,٦٤٧	٩,٠٤٩,٨٧٦	٩,٧٩٨,٣٠٣	(٢٢,٧٩٧,٨١٨)	٢٥٥,٩٨١,١٠٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)					
٤٣٥,٣٢٤,٨٦٦	١,٢٤٠,٥٠٠,٤٣٩	٣٩,٦٥٨,٤٥٧	٢,٦٤٠,٩٧٤,٨٠٥	٤٨٥,٥٩٥,٨٧٩	٤,٨٢٢,٠٥٤,٤٤٦
١٠٤,٣٩٢,٣٢٤	١١٨,٠٤٦,٠٥٠	٣٥٢,٥٧١	-	٢٦٤,٠١٩,٥١٤	٥٨٦,٨١٠,٤٥٩

١٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,٠٢٤,٢٩٧	٤١,٧٠٧,٥٦٣

خطابات ضمان
ارتباطات رأسمالية

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفتري الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٩- 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 موسمي الحج والعمرة وكذلك خلال فترة الإجازات الصيفية. كما تنخفض الإيرادات ببعض الشيء خلال بقية أيام السنة. وتتبع 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.

٢٠- الدعاوى القضائية

١/٢٠ - قضايا مقامة من الشركة بحق الغير

- توجد دعاوى قضائية أقامتها الشركة بحق الغير كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م حددت قيمتها الإجمالية ٧,٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ١٥,٩٦ مليون ريال سعودي).

- أقامت الشركة دعوى قضائية بحق المشغل السابق للفندق "ميلينيوم وكوثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" لاسترداد رسيد مدين بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي يمثل الحد الأدنى من الفرق المضمون وفقاً للاتفاقية الموقعة من شركة مكة للإنشاء والتعمير بالمحكمة الاقتصادية وتم الحكم في غير صالح الشركة. وعليه قامت الشركة بتجنيب مخصص بكامل المبلغ وفقاً لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

- رفعت الشركة دعوى قضائية بحق هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة ("الهيئة") عن اعتبار 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 والزام الهيئة بتعويض الشركة عن التكلفة المتكبدة، فيما استأنفت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م) وتم الحكم في غير صالح الشركة. وعليه قامت الشركة بتجنيب مخصص بكامل المبلغ وفقاً لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

٢/٢٠ - قضايا مقامة من الغير بحق الشركة

توجد قضايا مقامة بحق الشركة محددة القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بمبلغ ٣,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: بمبلغ ١,٥٧ مليون ريال سعودي).

٢١- أرقام المقارنة

- تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م لتتوافق مع تدوير الفترة الحالية كالتالي:

قائمة الدخل	كما تم التقرير عنها مسبقاً	إعادة تدوير	معدلة
تكاليف الإيرادات	٢٤١,٣٩٥,٥٩١	٤,٢٢٢,٤٨٦	٢٤٥,٦١٨,٠٧٧
مصروفات عمومية وإدارية	٣٤,١٤٣,٩٦٠	(٤,٢٢٢,٤٨٦)	٢٩,٩٢١,٤٧٤

٢٢- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٣- اعتماد القوائم المالية :

ثم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الشركة في ٥ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٥ م).