

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ

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

الفهرس

صفحة

٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
٨	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
١٠	قائمة التدفّقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
١١ - ٤٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مكة للإنشاء والتعمير – شركة مساهمة سعودية، ويشار إليها فيما بعد بـ ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل الى مساهمي شركة مكة للإنشاء والتعمير (تتمه)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمه)

استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

إن إجراءات المراجعة المتبعة تضمنت فهم لطبيعة هذه الاستثمارات ومراجعة لنظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية الرقابة على ملكية وتقييم الاستثمارات، حيث قمنا بدراسة وفهم سياسة الشركة المتبعة في تقييم الاستثمارات والعوامل المؤثرة في عملية التقييم وصحتها من خلال تقييم المنهجية المستخدمة ومدى ملائمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم الاستثمارات تم مناقشة هذه العوامل مع الإدارة التنفيذية ومع القائمين على الحوكمة بالإضافة الى التأكد من صحة التقييم لعينة منها وفقاً لمصادر تسعير مستقلة ولسياسة الشركة وتم التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

قمنا بطلب مصادقة من شركة جبل عمر للتطوير حول الأسهم المملوكة لشركة مكة للإنشاء والتعمير كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ.

قمنا بالحصول على الرأي القانوني لتقييم ما ورد في خطاب شركة جبل عمر للتطوير ومدى صحته وفقاً للقوانين والتشريعات النافذة، ووفقاً لخطاب المستشار القانوني للشركة الموجه لنا فلا يوجد أحقية لشركة جبل عمر للتطوير بالتطوير هذا الإجراء، إلا بعد استكمال الإجراءات الفنية والشرعية وعليه لم تقم إدارة الشركة بأي تغيير على قيمة الاستثمارات.

- تعتبر الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الأمور الرئيسية للمراجعة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ٥٧% من مجموع موجودات الشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ كما أن عملية تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لإستثمارات غير مدرجة في أسواق نشطة يعتبر عملية معقدة تتطلب استخدام عوامل تحديد القيمة العادلة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ.

- قامت الشركة بمخاطبة شركة جبل عمر للتطوير للمصادقة على الأسهم المملوكة لشركة مكة للإنشاء والتعمير كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ، وقد أظهر خطاب الرد فرق في عدد الأسهم بحوالي ١,٠٢٧,٦٧٤ سهم أقل من الأسهم وفق سجلات شركة مكة للإنشاء والتعمير، ووفقاً لخطاب شركة جبل عمر للتطوير فإن ذلك يعود لوجود فروقات في المساحات لبعض الصكوك مع العلم بأن القيمة النهائية لهذه الصكوك سيتم حسابها بعد استكمال إجراءاتها الفنية والشرعية وإضافة المساحة عليها من قبل الإدارات الشرعية. وبناءً على رأي المستشار القانوني للشركة حول نظامية تخفيض عدد الأسهم المملوكة لشركة مكة للإنشاء والتعمير فإنه لا يجوز تغيير أو تعديل قيمة الأسهم لشركة مكة للإنشاء والتعمير إلا بعد استكمال الإجراءات الفنية والشرعية وذلك بإضافة المساحة الإجمالية للصكوك من قبل الجهات ذات الاختصاص، الأمر الذي لم يتم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

- يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة. كما يقدم الإيضاح ٧ معلومات حول مكونات إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمخاطر المتعلقة بها.

تقرير المراجع المستقل الى مساهمي شركة مكة للإنشاء والتعمير (تتمه)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمه)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث يتطلب احتساب هذا المخصص قيام إدارة الشركة بتقديرات تنطوي على فرضيات جوهرية غير مؤكدة. قامت الشركة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة. يرجى الرجوع إلى الأحكام والتقديرات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمبينة في إيضاح رقم ٢. وإلى الإيضاح رقم ٣ الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة. كما يقدم الإيضاحين ٤ و ١٠ معلومات حول مكونات الذمم المدينة والمخاطر المتعلقة بها.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

إن إجراءات المراجعة المتبعة تضمنت دراسة وفهم سياسة الشركة المتبعة في احتساب المخصصات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). قمنا كذلك بفحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بالإضافة إلى تقييم مدى ملائمة ومعقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الإعتراف بالإيرادات

• إن معظم إيرادات الشركة نتجت عن عوائد الإقامة في الغرف ومبيعات الأغذية والمشروبات. يتم تسجيل الفواتير بناءً على الخدمات المقدمة والمبيعات على النزلاء، بالإضافة إلى إيرادات تأجير المركز التجاري تعتبر الإيرادات كأحد أمور المراجعة الرئيسية وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والاعتراف بها نتيجة لحجم الإيرادات الكبير الناتج عن عمليات بيع بمبالغ قليلة نسبياً. هناك أيضاً خطر يتمثل في أن يتم تسجيل فواتير خدمات للعملاء لم يتم تقديمها وأن الخدمات المقدمة لهم لم يتم تسجيلها وبالتالي قد تؤدي إلى زيادة أو انخفاض الإيرادات.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- إن إجراءات المراجعة المتبعة شملت تقييم والتأكد من تطبيق السياسة المحاسبية وفحص لفاعلية نظام الرقابة المتبعة لدى الشركة في تقييم واحتساب القيمة العادلة للإيرادات المتحققة وقمنا بدراسة تفصيلية للتأكد من صحة الاعتراف بالإيرادات، وفيما يلي أهم الإجراءات التي تمت لمراجعة الإيرادات:
- مراجعة تحليل بنود الإيرادات المختلفة وأثر تطبيق الإفصاحات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
- إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للإيرادات المتأتية من الفندق والإيجارات من المركز التجاري من خلال القيام بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح للفندق بشكل شهري لجميع الأقسام (الغرف، الاغذية والمشروبات، الأقسام الأخرى).
- مراجعة تفصيلية لدراسة عقود تمت في الفترة السابقة والتاريخ قائمة المركز المالي وذلك لتقييم توقيت الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالفندق والمركز التجاري ما إذا كان قد تم في الفترة الصحيحة.
- مراجعة عينة من الأوراق الثبوتية المتعلقة بالإيرادات الخاصة بالفندق والمركز التجاري كالعقود والكشوفات الخاصة بذلك.
- التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

• قمنا بمراجعة بنود الاتفاقية المبرمة بين المالك والمشغل بما في ذلك البند الذي يتعلق في الحد الأدنى المضمون للمالك وتبين أن نص المادة (٥٩-١) "يضمن المشغل للمالك أن يحقق الفندق لسنوات التشغيل التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عائد بحد أدنى وقدره ٢٤٠ مليون ريال سعودي لكل سنة تشغيل".

• كما حصلنا على رأي المستشار القانوني للشركة حول أحقية شركة مكة للإنشاء والتعمير بمبلغ الفرق ما بين النتائج المتحققة والأقل من الحد الأدنى المضمون الذي يبين أن للشركة كامل الأحقية القانونية والتعاقدية بالفرق.

• قامت الشركة خلال العام بإثبات كامل الإيرادات المتحققة من تشغيل الفندق والإبراج استناداً إلى الإيرادات الفعلية المتحققة، وعند قيام إدارة الشركة بمراجعة النتائج المتحققة خلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٨م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تبين أنها تبلغ حوالي ٢٠١ مليون ريال سعودي في حين أن الاتفاقية المبرمة بين الشركة والمشغل تنص على أن الحد الأدنى المضمون يبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي وعليه قامت الشركة بقيد الفرق والبالغ حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي كإيرادات في دفاتر الشركة.

• يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة كما يقدم الإيضاح رقم (١ و ١١ و ٢٠) معلومات حول الإيرادات.

تقرير المراجع المستقل الى مساهمي شركة مكة للإشياء والتعمير (تتمه)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمه)

الممتلكات والمعدات

تعتبر الممتلكات والمعدات من الأمور الرئيسية للمراجعة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ٢٥ % من مجموع موجودات الشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ. إن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات ينطوي على تقديرات من إدارة الشركة، حيث تقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات في نهاية العام بالإضافة إلى قياس القيمة القابلة للاسترداد للتأكد من عدم وجود أية مؤشرات تدني في قيمتها.

يرجى الإطلاع على الأحكام والتقديرات المتعلقة بالممتلكات والمعدات والمبينة في إيضاح ٢ والسياسات المحاسبية المتبعة والمبينة في إيضاح ٣ ومعلومات حول مكونات هذه الموجودات في إيضاح ٥.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها على فهم لطبيعة الممتلكات والمعدات بالإضافة إلى فهم تصميم وتطبيق نظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية شراء وجرد الممتلكات والمعدات واستبعادها وإجراء الاختبارات لفعاليتها. كما تضمن إجراءاتنا مراجعة التقديرات المحاسبية من قبل الإدارة للأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك والقيم المتبقية وأية مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمتها، والإفتراضات المتعلقة بتقدير الإنخفاض في القيمة. كما تضمنت إجراءاتنا على فحص لعينات من الإضافات والاستبعادات وكما قمنا بإعادة احتساب عينة من مصروف الاستهلاكات المحتسبة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- إن إجراءات المراجعة المتبعة شملت على ما يلي:
 - الحصول على فهم لطبيعة المخاطر المتعلقة بإحتساب مخصص الزكاة ومدى كفايته.
 - تقييم إحتساب مخصص الزكاة ومراجعة ذلك التقييم المستند الى رأي خبير زكاة.
 - التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

مخصص الزكاة

- إن إحتساب مخصص الزكاة للسنة ومخصص الزكاة للسنوات غير المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ينطوي على تقديرات لمبالغ جوهرية على مستوى القوائم المالية ككل. كما أن للشركة عمليات واسعة ضمن نشاط أعمالها الإعتيادي مما يجعل الأحكام والتقديرات بالنسبة للزكاة أمر رئيسي.

- 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 الإعتراض تحت الدراسة حتى تاريخ القوائم المالية.

يرجى الإطلاع على السياسات المحاسبية المتبعة والمبينة في إيضاح ٣ ومعلومات حول مكونات مخصص الزكاة في إيضاح ١٩.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع تأكيد أو إستنتاج حولها. فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال مراجعتنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمور للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية لم يتبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.



عن طلال أبوغزالة وشركاه

عبد الوهاب إسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ١٧ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٩ م

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ	إيضاح	الموجودات
			<u>موجودات غير متداولة</u>
١,٣٤٦,٢٩٥,٠٣٧	١,٣٢٩,٢٨١,٥٨٢	٥	ممتلكات ومعدات
٢١٧,٥٥٤,٧٢٥	٢٢٥,٨١٣,٢٥٧	٦	استثمارات عقارية
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	٧	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨,٨٤٦,١٥٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	٨	استثمار في شركة زميلة
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٩	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٧,٨١٠,٤٨٣,١٦٩	٥,٠٤٣,٣٢٥,٦٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>موجودات متداولة</u>
٢,١٤٩,٠١٩	٢,٤٩٦,٧٥٧		مخزون
٦٤,٦٦٢,٣٧٠	٨١,٢٩٠,٣٧٢	١٠	ذمم مدينة تجارية
٣٧,٧٨٠,٧١٤	٧٨,٣٣٥,١٣٥	١١	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧	١٢	نقد وما في حكمه
٢٦٨,٧٩٥,٦٣٧	٣٨٣,٠٩٥,٩٦١		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦	٥,٤٢٦,٤٢١,٦١٤		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٣	رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١٤	احتياطي نظامي
(٣,١٩٣,٧٥٢)	(١,٥٨٧,٨٤١)	١٥	التغير المتراكم في (الخسائر) الأرباح الإكتوارية لمزايا الموظفين
٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢	٢,٠٨٩,٩٩٤,٩٥٩		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥٨,٦٤٠,٢٥٠	٤٤٨,٢٠٠,٤٩٣		أرباح مبقاة
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات</u>
٤٣,٢٣٣,٦٨١	٣٤,٤٤٠,١٥٠	١٥	مزايا الموظفين
٤٣,٢٣٣,٦٨١	٣٤,٤٤٠,١٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٥٧,٨٩٢,٥٨٣	٢٣,٢٨٤,٢٦٧	١٦	إيرادات مؤجلة
٤٣,٧٥٨,٥٦٤	٤٤,٤٩٢,٦٤٢		ذمم دائنة تجارية
٩٤,٨٩٢,٦٥٣	٩٩,٦٦٣,٣٧٦	١٧	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	١٧٩,١٩٨,٦٩٣	١٨	توزيعات أرباح مستحقة
٣٦,٣٧٧,٧٧٢	٢٤,٢٩١,٧٩٠	١٩/ب	مخصص الزكاة
٤٠٧,٨٨٢,٦٣٠	٣٧٠,٩٣٠,٧٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٥١,١١٦,٣١١	٤٠٥,٣٧٠,٩١٨		مجموع المطلوبات
٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦	٥,٤٢٦,٤٢١,٦١٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ	إيضاح	
٥٦٣.٣٥٦.٧٤١	٥٤٨.٦٧٣.٧١٦	٢٠	الإيرادات
(٢٥٤.٥٧٩.٩٥٤)	(٢٠٩.٦٠٩.٨٢٤)	٢١	تكلفة الإيرادات
٣٠٨.٧٧٦.٧٨٧	٣٣٩.٠٦٣.٨٩٢		إجمالي الربح
(٢٢.١٨٦.١٥٤)	(٢٢.٧٩٣.٢٧١)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨٦.٥٩٠.٦٣٣	٣١٦.٢٧٠.٦٢١		صافي الربح من التشغيل
--	(١٣.٩٤٩.١٢٠)	٨	حصة الشركة في صافي نتائج الاستثمار في الشركة الزميلة
٦٩١.٩٩١	٥.٧١٧.٦٠٩	٢٣	إيرادات أخرى
(١٦٠.٠٠٠)	(٣٨٣.٠٥٤)		تبرعات
٢٨٧.١٢٢.٦٢٤	٣٠٧.٦٥٦.٠٥٦		صافي الربح قبل الزكاة
(٢٣.٢٣٣.٠٦٦)	(٢٤.٨٧٦.٢٥٣)	١/١٩	الزكاة
٢٦٣.٨٨٩.٥٥٨	٢٨٢.٧٧٩.٨٠٣		صافي الربح بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر			
(١.٧١١.٣٩٤)	١.٦٠٥.٩١١	١٥	الأرباح/(الخسائر) الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٩٠١.٩٣٤.٨٨٦)	(٢.٥٥٨.٤٠٤.٠٨٢)	١/٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٠٣.٦٤٦.٢٨٠)	(٢.٥٥٦.٧٩٨.١٧١)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٦٣٩.٧٥٦.٧٢٢)	(٢.٢٧٤.٠١٨.٣٦٨)		إجمالي الخسارة الشاملة
ربحية السهم:			
١.٦٠	١.٧٢	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	التغير المتراكم في (الخسائر) الأرباح الإكتوارية لمزايا الموظفين	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ:						
الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ - قبل التعديل	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	(٣.١٩٣.٧٥٢)	٤.٧٨٨.٢٧٢.٩١٢	٣٥٨.٦٤٠.٢٥٠	٧.٦٢٨.١٦٢.٤٩٥
٢٨ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	--	--	--	--	(٣.٤٦٠.٩٥١)	(٣.٤٦٠.٩٥١)
الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ - بعد التعديل	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	(٣.١٩٣.٧٥٢)	٤.٧٨٨.٢٧٢.٩١٢	٣٥٥.١٧٩.٢٩٩	٧.٦٢٤.٧٠١.٥٤٤
١٨ أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٩ هـ	--	--	--	--	(٣٢٩.٦٣٢.٤٨٠)	(٣٢٩.٦٣٢.٤٨٠)
صافي ربح السنة	--	--	--	--	٢٨٢.٧٧٩.٨٠٣	٢٨٢.٧٧٩.٨٠٣
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	--	(١٣٩.٨٧٣.٨٧١)	١٣٩.٨٧٣.٨٧١	--
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	١.٦٠٥.٩١١	(٢.٥٥٨.٤٠٤.٠٨٢)	--	(٢.٥٥٦.٧٩٨.١٧١)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	--	--	١.٦٠٥.٩١١	(٢.٦٩٨.٢٧٧.٩٥٣)	٤٢٢.٦٥٣.٦٧٤	(٢.٢٧٤.٠١٨.٣٦٨)
الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	(١.٥٨٧.٨٤١)	٢.٠٨٩.٩٩٤.٩٥٩	٤٤٨.٢٠٠.٤٩٣	٥.٠٢١.٠٥٠.٦٩٦
للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ:						
الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	٩٣٦.٢٨٠.٦٨٥	(١.٤٨٢.٣٥٨)	٥.٦٩٠.٢٠٧.٧٩٨	٤٠٦.٧٩١.٢٩٢	٨.٦٧٩.٩٥٩.٨١٧
١٨ أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٨ هـ	--	--	--	--	(٤١٢.٠٤٠.٦٠٠)	(٤١٢.٠٤٠.٦٠٠)
١٤ المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة	--	(١٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	--	--	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--
صافي ربح السنة	--	--	--	--	٢٦٣.٨٨٩.٥٥٨	٢٦٣.٨٨٩.٥٥٨
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	(١.٧١١.٣٩٤)	(٩٠.١٩٣٤.٨٨٦)	--	(٩٠٣.٦٤٦.٢٨٠)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	--	--	(١.٧١١.٣٩٤)	(٩٠.١٩٣٤.٨٨٦)	٢٦٣.٨٨٩.٥٥٨	(٦٣٩.٧٥٦.٧٢٢)
الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	(٣.١٩٣.٧٥٢)	٤.٧٨٨.٢٧٢.٩١٢	٣٥٨.٦٤٠.٢٥٠	٧.٦٢٨.١٦٢.٤٩٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	إيضاح	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٢٨٧.١٢٢.٦٢٤	٣٠٧.٦٥٦.٠٥٦		صافي الربح قبل الزكاة
٢٨.٤٣٠.٣١٠	٢٨.٣٧٩.٤٢٩	٥ و ٦	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٩٧,٣٥٠	٢,٣٣٧,٧٤١		استهلاكات
-	(١٩,٩٩٩)		تسويات فروقات جردية
٥.٠٨٦,٩٨٢	٥,٣٣٦,٧٢٣	١٥ ب	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٦٦٢,٤٩١)	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على السنة
-	١٣,٩٤٩,١٢٠	٨	أرباح محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	(٢,٨٩١,٢٣٨)		حصة الشركة في صافي نتائج الاستثمار في الشركة الزميلة
٣٢٢,٧٧٤,٧٧٥	٣٥٤,٧٤٧,٨٣٢		مخصص خسائر إنتمانية انتقلت الحاجة إليه
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
٨,٢٠٠,١٢٠	(١٧,١٩٧,٧١٥)		ذمم مدينة تجارية
٨١٠,٥٠٣	(٣٤٧,٧٣٨)		مخزون
(٢١,٤٠٣,٣٦١)	(٤٠,٥٥٤,٤٢١)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٢,٠٢٦,٦٩٤)	(٣٤,٦٠٨,٣١٦)		إيرادات مؤجلة
١١,١٦٧,٧٩٠	٧٣٤,٠٧٨		ذمم دائنة تجارية
٢١,٧١٣,٥٠٤	٤,٧٧٠,٧٢٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨,٠٦١,٧٢١)	(٣٦,٩٦٢,٢٣٥)	١٩ ب	الزكاة المدفوعة
(٣,٧٤٣,٢٢٠)	(١٢,٥٢٤,٣٤٣)	١٥ ب	مخصص نهاية الخدمة - مدفوعة
٣١٩,٤٣١,٦٩٦	٢١٨,٠٥٧,٨٦٥		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية			
-	١٨٦,٠٤٩,٣٩١		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٦٦٢,٤٩١	-		المتحصل من بيع استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٩,٧٠٢,٤١٤)	(٩,٦٤٩,٤٥٦)	٥	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣,٨٠٠,٤٥٢)	(١٢,٣١٢,٧٩٢)	٦	إضافات استثمارات عقارية
-	٢٠,٠٠٠		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٢,٨٤٠,٣٧٥)	١٦٤,١٠٧,١٤٣		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية			
(٤٠٠,٠٠٤,٧١٦)	(٣٢٥,٣٩٤,٨٤٥)	١٨	أرباح موزعة
(٤٠٠,٠٠٤,٧١٦)	(٣٢٥,٣٩٤,٨٤٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٣,٤١٣,٣٩٥)	٥٦,٧٧٠,١٦٣		صافي الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤		رصيد النقد وما في حكمه - بداية السنة
١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧	١٢	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية السنة
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية			
(٩٠١,٩٣٤,٨٨٦)	(٢,٥٥٨,٤٠٤,٠٨٢)	٧-أ	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
(١,٧١١,٣٩٤)	١,٦٠٥,٩١١	١٥	التغير المتراكم في الأرباح / (الخسائر) الإكتوارية لمزايا الموظفين
٣٦٤,٤٥٦	٣٨٤,٨٤٢		الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر 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 للإلتزام 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 ميرم بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ م بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم آند كوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) مع تمديدين 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 ميرم بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٢ م 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.

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية 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 منافع 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 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 استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر ضمن حقوق الملكية والتغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

قياس التزامات مزايا الموظفين

يتم احتساب التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الاكتوارية. يتضمن الإيضاح ١٥ الافتراضات الرئيسية.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من خلال تطبيق المنهج المبسط والذي يتطلب استخدام مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وعندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات الانخفاض بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

د. استخدام التقديرات والحكام

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير انخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بهدف احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

الاستثمارات العقارية

تحدد الشركة ما إذا كان عقار ما مؤهلاً كاستثمار عقاري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية". تقوم الشركة، عند إصدار حكمها، بالنظر فيما إذا كان العقار ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة. وقد قررت الشركة أن المركز التجاري المملوك من قبل الشركة يجب أن يتم تصنيفه كجزء من الاستثمارات العقارية بدلاً من ممتلكات ومعدات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة في إعداد القوائم المالية للسنة متماثلة مع السياسات التي إتباعها للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في إيضاح (٢٨).

أ. المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية المعنية للشركة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية من البنود النقدية الفارق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة معدلة بسعر الفائدة الفعال خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية السنة.
- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

ب. تحقق الإيرادات

يتم قيد الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم استلامها والاعتراف بها عند تقديم الخدمة كما يلي:

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت وفقاً لأساس الاستحقاق على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجود المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيرادات من الفندق

تتكون إيرادات الفنادق من الإيرادات من الغرف والأطعمة والمشروبات وغيرها من الخدمات المرتبطة بها ويتم الاعتراف بها عند بيع البضاعة وفقاً لأساس الاستحقاق أو تقديم الخدمات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. مزاي الموظفين

– مكافأة نهاية الخدمة

– إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات تدفع للموظفين بعد إنتهاء خدماتهم. ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند إنتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة.

– يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. ويتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على التزام مزايا الموظفين المحددة.

– تصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، تكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن الأرباح والخسائر الناتجة عن رفع وسداد مزايا الموظفين)؛
- تكلفة الفائدة؛ و
- إعادة القياس.

– إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين. تعكس الزيادة في التزام المزايا المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المزايا. يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

– يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

– مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا التي تعود على الموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم تقديم الخدمة فيها على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

– تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

د. الزكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من عمليات التقييم النهائية في السنة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.
- تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم حجز هذه المبالغ بالنيابة عن الأطراف غير المقيمة وبالتالي لا يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة.

هـ. المصروفات

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصروفات الإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم ويتم قيد المصروفات في قائمة الدخل الشامل بموجب أساس الاستحقاق.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و. المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون إلى الموقع وفي حالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر في سياق النشاط العادي للشركة، بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع.

ز. الممتلكات والمعدات

(١) الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتنائها من أجله.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدني في قائمة الدخل.

(٢) التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.
- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

(٣) الاستهلاك

- يمثل الاستهلاك التوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (وهو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.
- يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الأراضي وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.
- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

البيان	السنوات
مباني	٨٣.٣٣
معدات تشغيل	١٠
أثاث وتركيبات وديكورات	١٠-٢,٥
سيارات	٤

- ويتم مراجعة طرق الاستهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي عند اللزوم.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح. الإستثمارات العقارية

- يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها بغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو مكاسب رأسمالية أو كلاهما كإستثمارات عقارية. يتم قياس الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت.
- يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية.

الأصل	السنوات
مباني	٨٣.٣ - ٣٣.٣
أثاث وتركيبات	١٠

- لا يتم احتساب أي استهلاك على الأرض.
- يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الاستهلاك والقيمة المتبقية بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

ط. الإستثمار في المنشآت الزميلة

- المنشأة الزميلة هي منشأة يمارس المستثمر تأثيراً هاماً عليها ، وهي ليست منشأة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. وتعرف السيطرة الهامة بأنها سلطة المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.
- يتم احتساب إستثمارات المنشآت في منشأتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإعراف أولاً بالإستثمار في المنشأة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو إنقاص المبلغ المسجل للإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الشراء. ويتم الإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في حساب الربح أو الخسارة للمستثمر. تخفض التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها من المبلغ المسجل للإستثمار.
- يتم تعديل المبلغ المسجل كإستثمار بالتغير في الحصة في الجهة المستثمر بها والناجمة عن التغير في الدخل الشامل الآخر. يتم الإعتراف بحصة المستثمر في ذلك التغير من ضمن دخله الشامل الآخر.
- تحذف الأرباح و الخسائر الناتجة من المعاملات الداخلية بين المنشأة و المنشآت الزميلة بقيمة حصة المنشأة في المنشآت الزميلة ذات العلاقة.

ي. عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كان ترتيب الإيجار يعتبر، أو يتضمن، عقد إيجار يعتمد على جوهر هذا الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام موجود أو موجودات محددة أو أن الترتيب يمنح حق استخدام موجود أو موجودات محددة حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في ترتيب ما.

- الشركة كمستأجر

- يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء كإيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية إلى الشركة كإيجار تمويلي.
- يتم رسملة عقود التأجير التمويلي عند بدء عقد الإيجار في تاريخ البدء بالقيمة العادلة للأصل محل الإيجار، وإن كانت قيمته أقل من ذلك يتم تقييمه بالقيمة الحالية لأدنى دفعات إيجار. ويتم توزيع الدفعات الإيجارية بين أعباء التمويل وتخفيض الالتزامات الإيجارية بهدف تحقيق نسبة ثابتة من الربح على المبلغ المتبقي من الالتزامات. يتم الاعتراف بأعباء التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم استهلاك الموجود المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للموجود. إلا أنه في حالة عدم وجود دليل كاف أن الشركة ستتملك الموجودات في نهاية فترة الإيجار، يتم حساب استهلاك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة الإيجار، أيهما أقل.

- الشركة كمؤجر

- يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبه بتحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجود المؤجر ويتم الإعتراف بها على مدى فترة الإيجار وفقاً لنفس الأسس كإيرادات إيجار. وتقيد الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

ك. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالي لأحد الكيانات والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

أ. الموجودات المالية:

تتضمن الموجودات المالية :

- النقد
- حق تعاقدى لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر
- حق تعاقدى لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة

التصنيف والاعتراف الأولي

- تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
- الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل، أو من خلال الدخل الشامل الآخر).
- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في الشركة لإدارة الموجودات المالية و على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الدخل أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. أما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.
- عند الاعتراف الأولي تقيس الشركة موجوداتها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل.

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة الشركة إختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل، ويستمر الإعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق الشركة في إستلام الدفعات.
- إن خسائر إنخفاض القيمة و عكس خسائر إنخفاض القيمة على الإستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال.

أدوات الدين:

- يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلال:

شركة مكة للإشياء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

التكلفة المطفأة:

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية ولبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الإستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة يتم الإعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الإعتراف بالإرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل. وعندما يتم إستبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل، ويتم الإعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الإعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الإعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية.

طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخضم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الاقساط أو الخصومات الأخرى من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، إلا أنه إن لم يكن هناك تغيرات جوهرية على مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي فتقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً .

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط ، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبدئي للمستحقات.

ب. المطلوبات المالية:

تصنف المطلوبات المالية :

- التزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدى لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشتق تكون الشركة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة . تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة.

القياس في الفترة اللاحقة

تقوم الشركة بقياس جميع المطلوبات المالية بعد الإقرار المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقاص الأدوات المالية

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود ، أو عندما تقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات تعترف الشركة بحصتها المحفوظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تدفعها. إذا قامت الشركة بالإحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري تستمر الشركة بالاعتراف بالموجودات المالية والاعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.
- عند إلغاء الإقرار بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإقرار بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI. فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة التي سبق الإقرار بها ضمن إحتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الإقرار بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قامت الشركة باختيار الإقرار الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة التي تم الإقرار بها في إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.
- يتم إلغاء الإقرار بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة أو مستحقة الدفع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي . يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الإقرار المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير ، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة ، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع على مدى أعمارها الزمنية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام أنظمة معينة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والاضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ القوائم المالية بنا في ذلك القيمة الزمنية للموجود حسب الحاجة.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون وموجودات الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجود القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة.
- ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.
- إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداماً أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع؛ أيهما أكبر. يعتمد تحديد القيمة عند الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجود أو وحدة إنتاج النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للموجود أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.
- يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة إنتاج النقد على أساس تناسبي.
- لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إلى الحد الذي تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للموجود القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة.

ل. رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الموجود أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

م. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وافق المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧ م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للالتزام بالنظام الجديد. وتعديل المادة رقم ٤/١ من النظام الأساسي ليصبح الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

ن. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتصفية الخصم كتكلفة تمويل.

س. معلومات القطاعات

- قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية وصانعو القرار في الشركة.
- يرتبط القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئة اقتصادية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع. توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

ف. التحويل متداول / غير متداول

- تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:
 - يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- ويتم تبويب الالتزام كمتداول عندما:
 - يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

٤. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

- إطار إدارة المخاطر

- تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.
- يتولى مجلس الإدارة المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.
- تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.
- تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.
- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم مدينة أخرى، ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. تم الإفصاح عن الطرق المتبعة في التحقق في السياسات المنفصلة والمتعلقة بكل بند في القوائم المالية.

– **مخاطر السوق**

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم.

– **مخاطر أسعار الفائدة**

تنتج مخاطر أسعار الفوائد عن التغير في قيمة الاداة المالية نتيجة التغيرات بمعدلات الفائدة السوقية. لا يوجد لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات مالية بمعدلات فائدة ثابتة أو متغيرة وعليه فإن إدارة الشركة تعتقد بأن مخاطر أسعار الفائدة غير جوهرية.

– **مخاطر العملات الأجنبية**

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي.

– **مخاطر أسعار السوق الأخرى**

تتعرض الشركة لمخاطر حقوق الملكية والتي تنشأ من أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع والاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة نسبة الأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية بناءً على مؤشر السوق.

– **تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم**

إن جميع استثمارات الشركة المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول) تمثل استثمارات مصنفة كاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومن شأن الزيادة بنسبة ٣٪ في متوسط أسعار الأسهم في تاريخ التقرير أن تؤدي إلى زيادة حقوق الملكية بمبلغ ٩٣.٤١٣.٠٦٥ ريال سعودي. ومن شأن الانخفاض بنسبة ٣٪ في أسعار الأسهم أن يكون له تأثير يقارب ٩٣.٤١٣.٠٦٥ ريال سعودي على حقوق الملكية العائدة للشركة. إن الزيادة أو الانخفاض بنسبة ٣٪ في قيمة الأوراق المالية المدرجة ستؤثر فقط على حقوق الملكية، ولكن لن يكون لها تأثير على الربح أو الخسارة.

شركة مكة للإشياء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر (يتبع)

– مخاطر الائتمان

– مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع اطراف مؤهلة ائتمانياً بالإضافة الى الحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً، وذلك من اجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. تنشأ مخاطر التركيز عندما يخطر عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاقها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. كذلك قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمديونية العملاء، كما أن لدى الشركة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

– إن الشركة تتعرض لإجمالي مخاطر ائتمان في تاريخ القوائم المالية كالتالي:

الموجودات المالية	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
ذمم مدينة تجارية	٨١.٢٩٠.٣٧٢	٦٤.٦٦٢.٣٧٠
أرصدة البنوك	٢٢٠.٩٧٣.٦٩٧	١٦٤.٢٠٣.٥٣٤
	<u>٣٠٢.٢٦٤.٠٦٩</u>	<u>٢٢٨.٨٦٥.٩٠٤</u>

الموجودات المالية	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
مضمونة	٢٢٠.٩٧٣.٦٩٧	١٦٤.٢٠٣.٥٣٤
غير مضمونة	٨١.٢٩٠.٣٧٢	٦٤.٦٦٢.٣٧٠
	<u>٣٠٢.٢٦٤.٠٦٩</u>	<u>٢٢٨.٨٦٥.٩٠٤</u>

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	مخصص الخسائر	مخصص الخسائر
الرصيد	الرصيد	الائتمانية المتوقعة	الائتمانية المتوقعة
٢٨.٥٢٠.٣٦٨	٥٠.٧٠٨	٣.٩١٢.٠٦٥	-
٨.٧٠٤.١٧٩	٤٦.٢٦٥	١٢.٣٩٤.٧٣٨	-
٤٣.٢٢٦.٤٣٩	٨٨٨.٧٧٢	٢٦.٧٢٢.٨٩٨	-
٥٤.٠٩٩.٩٦٠	٥٢.٢٧٤.٨٢٩	٧٢.٢٦٦.١٩٦	٥٠.٦٣٣.٥٢٧
<u>١٣٤.٥٥٠.٩٤٦</u>	<u>٥٣.٢٦٠.٥٧٤</u>	<u>١١٥.٢٩٥.٨٩٧</u>	<u>٥٠.٦٣٣.٥٢٧</u>

تجاوز الاستحقاق لمدة من يوم حتى ٩٠ يوم
تجاوز الاستحقاق لمدة من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
تجاوز الاستحقاق لمدة من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوم

– تعتقد الإدارة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي تجاوزت موعد استحقاقها بأكثر من ٩ أشهر لا تزال قابلة للتحويل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد التاريخي والتحليل الشامل لمخاطر ائتمان العملاء.

– كما تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان تعتبر غير جوهرية.

شركة مكة للإشياء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

– مخاطر السيولة

– مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع موجود مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق توفير الأموال الكافية واللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية من خلال الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما أن جزء من أموال الشركة مستثمر بها بأرصدة نقدية لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقد غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مستحقة				
ذمم دائنة تجارية	٤٤.٤٩٢.٦٤٢	--	--	٤٤.٤٩٢.٦٤٢
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٩.٦٦٣.٣٧٦	--	--	٩٩.٦٦٣.٣٧٦
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٩.١٩٨.٦٩٣	--	--	١٧٩.١٩٨.٦٩٣
	٣٢٣.٣٥٤.٧١١	--	--	٣٢٣.٣٥٤.٧١١
٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مستحقة				
ذمم دائنة تجارية	٤٣,٧٥٨,٥٦٤	--	--	٤٣,٧٥٨,٥٦٤
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٤,٨٩٢,٦٥٣	--	--	٩٤,٨٩٢,٦٥٣
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٤.٩٦١.٠٥٨	--	--	١٧٤.٩٦١.٠٥٨
	٣١٣,٦١٢,٢٧٥	--	--	٣١٣,٦١٢,٢٧٥

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

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ	
٣٨٣.٠٩٥.٩٦١	٢٦٨.٧٩٥.٦٣٧	موجودات متداولة
(٣٧٠.٩٣٠.٧٦٨)	(٤٠٧.٨٨٢.٦٣٠)	مطلوبات متداولة
١٢.١٦٥.١٩٣	(١٣٩.٠٨٦.٩٩٣)	رأس المال العامل

شركة مكة للإشياء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

– إدارة مخاطر رأس المال

- يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.
- سياسة الشركة هي المحافظة على معدل ديون مقبول منسوباً إلى حقوق الملكية بحيث أن لا يتجاوز مجموع الدين ١٠٠٪. قامت الشركة بتعديل نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية وكانت كالتالي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٤٥١.١١٦.٣١١	٤٠٥.٣٧٠.٩١٨	إجمالي المطلوبات
٤٥١.١١٦.٣١١	٤٠٥.٣٧٠.٩١٨	إجمالي الديون
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٥.٠٢١.٠٥٠.٦٩٦	إجمالي حقوق الملكية
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٥.٠٢١.٠٥٠.٦٩٦	حقوق الملكية المعدلة
٦٪	٨٪	صافي الديون إلى حقوق الملكية المعدلة

– القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

- القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع موجود ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين بتاريخ القياس في السوق الرئيسية، أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.
- عند قياس القيمة العادلة لموجود أو إلتزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للموجود والالتزام، سواءاً بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر

– تسلسل القيمة العادلة

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

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
					موجودات مالية بالقيمة العادلة:
٣,٠٠٣,٤١٢,٦٦٦	--	--	٣,٠٠٣,٤١٢,٦٦٦	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	اسهم متداولة في أسواق نشطة
١١٠,٣٥٦,١٦٨	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	--	حسب آخر معلومات مالية متوفرة	أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية
٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٣,٠٠٣,٤١٢,٦٦٦	٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	المجموع
					السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ
					موجودات مالية بالقيمة العادلة:
٥,٧٤٧,٨٦٦,١٣٩	--	--	٥,٧٤٧,٨٦٦,١٣٩	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	اسهم متداولة في أسواق نشطة
١١٠,٣٥٦,١٦٨	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	--	حسب آخر معلومات مالية متوفرة	أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٥,٧٤٧,٨٦٦,١٣٩	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	المجموع

– إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجود أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى 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 السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

ب) الموجودات غير المحددة بالقيمة العادلة بشكل غير مستمر

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

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
					موجودات غير محددة بالقيمة العادلة:
٩,٦٣٧,٧٠٧,١٨٤	--	٩,٦٣٧,٧٠٧,١٨٤	--	٢٢٥,٨١٣,٢٥٧	استثمارات عقارية
٩,٦٣٧,٧٠٧,١٨٤	--	٩,٦٣٧,٧٠٧,١٨٤	--	٢٢٥,٨١٣,٢٥٧	المجموع
					السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
					موجودات غير محددة بالقيمة العادلة:
١٠,٥٥٩,٦٥٣,١٨٥	--	١٠,٥٥٩,٦٥٣,١٨٥	--	٢١٧,٥٥٤,٧٢٥	استثمارات عقارية
١٠,٥٥٩,٦٥٣,١٨٥	--	١٠,٥٥٩,٦٥٣,١٨٥	--	٢١٧,٥٥٤,٧٢٥	المجموع

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٥. <u>ممتلكات ومعدات</u>					
أ. تتكون الحركة للممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:					
الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات	معدات تشغيل	مباني	أراضي
١.٨٠٤.٨٦٩.٥٥٣	٢.٢٩٩.٢٧٣	١١٥.٢٨٢.٦٢٣	١٤٩.٥٦٨.٢٩٢	٩٣٦.٣٠٩.٥٩٦	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩
٩.٦٤٩.٤٥٦	٠.٠٠٠	١.٧٢٤.٢٢٧	٦.٩٣٣.٦٣١	٩٩١.٥٩٨	--
(٤٥٠.٠٨١.٩٥٩)	(١٩٦.٥٠٠)	(٣٨.١٨٠.٦٩٢)	(٦.٧٠٤.٧٦٧)	٠.٠٠٠	--
١.٧٦٩.٤٣٧.٠٥٠	٢.١٠٢.٧٧٣	٧٨.٨٢٦.١٥٨	١٤٩.٧٩٧.١٥٦	٩٣٧.٣٠١.١٩٤	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩
<u>التكلفة :</u>					
الرصيد في بداية السنة					
إضافات					
إستبعادات					
الرصيد في نهاية السنة					
<u>الإستهلاك المتراكم :</u>					
الرصيد في بداية السنة					
استهلاك السنة					
إستبعادات					
الرصيد في نهاية السنة					
صافي القيمة الدفترية					
٤٥٨.٥٧٤.٥١٦	٢.٢٣٩.٧٦٢	٨٩.٣٠٥.٦٨٦	٦٤.٤٧٥.٣٣٦	٣٠٢.٥٥٣.٧٣٢	--
٢٤.٣٣٤.٧٦٦	٢٣.٥٨١	٦.٣٥١.٤٨٥	٦.٦٢٦.١٠٦	١١.٣٣٣.٥٩٤	--
(٤٢.٧٥٣.٨١٤)	(١٩٦.٤٩٩)	(٣٧.٥٥٥.٧٧٧)	(٥.٠٠١.٥٣٨)	--	--
٤٤٠.١٥٥.٤٦٨	٢.٠٦٦.٨٤٤	٥٨.١٠١.٣٩٤	٦٦.٠٩٩.٩٠٤	٣١٣.٨٨٧.٣٢٦	--
١.٣٢٩.٢٨١.٥٨٢	٣٥.٩٢٩	٢٠.٧٢٤.٧٦٤	٨٣.٦٩٧.٢٥٢	٦٢٣.٤١٣.٨٦٨	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٥. ممتلكات ومعدات (يتبع)					
الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وتركيبات	معدات تشغيل	مباني	أراضي
١,٨٠٧,٥٩٦,٣٠٩	٢,٢٥٩,٧٧٣	١١٩,٥٥٣,٨٤٩	١٥١,٢٨٢,١٦١	٩٣٣,٠٩٠,٧٥٧	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩
٩,٧٠٢,٤١٤	٣٩,٥٠٠	٩٣٧,٧٨١	٥,٥٠٦,٢٩٤	٣,٢١٨,٨٣٩	-
(١٢,٤٢٩,١٧٠)	-	(٥,٢٠٩,٠٠٧)	(٧,٢٢٠,١٦٣)	-	-
١,٨٠٤,٨٦٩,٥٥٣	٢,٢٩٩,٢٧٣	١١٥,٢٨٢,٦٢٣	١٤٩,٥٦٨,٢٩٢	٩٣٦,٣٠٩,٥٩٦	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩
٤٤٣,٣٨٩,٢٦٧	٢,١٢١,١٣١	٨٦,٤٤٠,٦١١	٦٣,٥٤٨,٤١٤	٢٩١,٢٧٩,١١١	--
٢٤,٨٥٨,٠٥٩	١١٨,٦٣١	٦,٩٣٧,٢٣٣	٦,٥٢٧,٥٧٤	١١,٢٧٤,٦٢١	--
(٩,٦٧٢,٨١٠)	--	(٤,٠٧٢,١٥٨)	(٥,٦٠٠,٦٥٢)	--	--
٤٥٨,٥٧٤,٥١٦	٢,٢٣٩,٧٦٢	٨٩,٣٠٥,٦٨٦	٦٤,٤٧٥,٣٣٦	٣٠٢,٥٥٣,٧٣٢	--
١,٣٤٦,٢٩٥,٠٣٧	٥٩,٥١١	٢٥,٩٧٦,٩٣٧	٨٥,٠٩٢,٩٥٦	٦٣٣,٧٥٥,٨٦٤	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩
ب. الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر تم توزيعه كما يلي:					
		١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ		
		٢٤,٥٣٤,٥١٨	٢٤,٠٢٩,٠٩١	استهلاكات النشاط	
		٣٢٣,٥٤١	٣٠٥,٦٧٥	استهلاكات إدارية	
		٢٤,٨٥٨,٠٥٩	٢٤,٣٣٤,٧٦٦		

ج. بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في 30 ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ مبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي تقريباً (كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ : ١١٧ مليون ريال سعودي)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمال الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ
بالريال السعودي

٦. استثمارات عقارية

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

١٤٤٠هـ				١٤٤٠هـ			
التكلفة:	أثاث ومفروشات		أراضي	أثاث ومفروشات		أراضي	
	الإجمالي	مباني		الإجمالي	مباني		
الرصيد في بداية السنة	٣٣٠.٩٩٤.١٣٤	٤٩.١٩٠.٨٣٩	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	٣٣٢.٩٢١.١٨٣	٥٠.٤٦٧.٠٠٩	٢١٦.٣٧١.٨٣٠	٦٦.٠٨٢.٣٤٤
	٣.٨٠٠.٤٥٢	٣.١٤٩.٥٧٣	-	١٢.٣١٢.٧٩٢	٧.٩٩٥.٠٤٦	٤.٣١٧.٧٤٦	-
	(١.٨٧٣.٤٠٣)	(١.٨٧٣.٤٠٣)	-	(١٠.٣٩٤.٦٤٢)	(١٠.٣٩٤.٦٤٢)	٠.٠٠٠	-
	٣٣٢.٩٢١.١٨٣	٥٠.٤٦٧.٠٠٩	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	٣٣٤.٨٣٩.٣٣٣	٤٨.٠٦٧.٤١٣	٢٢٠.٦٨٩.٥٧٦	٦٦.٠٨٢.٣٤٤

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة	١١٣.٦٢٦.٦٢٠	٣٩.٣٢٦.٣٤٣	٧٤.٣٠٠.٢٧٧	-	١١٥.٣٦٦.٤٥٨	٣٨.٣٦٧.١١٣	٧٦.٩٩٩.٣٤٥	-
الإضافات	٣.٥٧٢.٢٥١	٨٧٣.١٨٣	٢.٦٩٩.٠٦٨	-	٤.٠٤٤.٦٦٣	١.٣٠١.٨٥٥	٢.٧٤٢.٨٠٨	-
إستبعادات	(١.٨٣٢.٤١٣)	(١.٨٣٢.٤١٣)	-	-	(١٠.٣٨٥.٠٤٥)	(١٠.٣٨٥.٠٤٥)	٠.٠٠٠	-
الرصيد في نهاية السنة	١١٥.٣٦٦.٤٥٨	٣٨.٣٦٧.١١٣	٧٦.٩٩٩.٣٤٥	-	١٠٩.٠٢٦.٠٧٦	٢٩.٢٨٣.٩٢٣	٧٩.٧٤٢.١٥٣	-
صافي القيمة الدفترية نهاية السنة	٢١٧.٥٥٤.٧٢٥	١٢.٠٩٩.٨٩٦	١٣٩.٣٧٢.٤٨٥	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	٢٢٥.٨١٣.٢٥٧	١٨.٧٨٣.٤٩٠	١٤٠.٩٤٧.٤٢٣	٦٦.٠٨٢.٣٤٤
صافي القيمة الدفترية بداية السنة	٢١٧.٣٦٧.٥١٤	٩.٨٦٤.٤٩٦	١٤١.٤٢٠.٦٧٤	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	٢١٧.٥٥٤.٧٢٥	١٢.٠٩٩.٨٩٦	١٣٩.٣٧٢.٤٨٥	٦٦.٠٨٢.٣٤٤

ب. تتمثل الاستثمارات العقارية في محلات المركز التجاري بالفندق والأبراج ومشروع جبل عمر ٢ والتي تحتفظ بها الشركة لأغراض الإيجار. ووفقاً لآخر قياس للقيمة العادلة لهذه الاستثمارات في ربيع الآخر ١٤٤٠هـ والتي تمت من قبل مكتب دار البري للاستشارات العقارية والتقييم العقاري عضو بالهيئة السعودية للمقيمين ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٣١٩ فقد بلغت القيمة العادلة ١٨٤.١٨٤.٦٣٧.٧٠ ريال سعودي (١٨٥.٦٥٣.١٨٥) ريال سعودي: ربيع الآخر ١٤٣٩هـ).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

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

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	إيضاح
٥.٨٥٧.٣١٨.٠١٤	٣.١١٢.٨٤٣.٨٥٨	أ
٩٠٤.٢٩٣	٩٢٤.٩٧٦	جبل عمر للتطوير
٥.٨٥٨.٢٢٢.٣٠٧	٣.١١٣.٧٦٨.٨٣٤	صندوق المتاجرة بالسلع

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٦.٧٦٠.١٥٧.١٩٣	٥.٨٥٨.٢٢٢.٣٠٧	الرصيد في بداية السنة
--	(٤٦.١٧٥.٥٢٠)	بيع استثمارات موجودة مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - بالتكلفة (*)
--	(١٣٩.٨٧٣.٨٧١)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٠١.٩٣٤.٨٨٦)	(٢.٥٥٨.٤٠٤.٠٨٢)	(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥.٨٥٨.٢٢٢.٣٠٧	٣.١١٣.٧٦٨.٨٣٤	

(*) خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ قامت الشركة ببيع عدد ٤.٦١٧.٥٥٢ سهمًا من أسهم حصتها في رأس مال شركة جبل عمر للتطوير، والذي نتج عنه أرباح قدرها ١٣٩.٨٧٣.٨٧١ ريال سعودي وذلك وفقًا لقرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (١٧٨) بتاريخ ١٨ ربيع أول ١٤٣٩ هـ ببيع ١٠ مليون سهم.

ب. 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 تنفيذًا لقرار مجلس الوزراء رقم ٣٨ بتاريخ ١٤٠٤/٢/١٠ 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٨. استثمار في شركة زميلة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) 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 ١٤٣٥ هـ بدفع مبلغ 28.84 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 ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٢٨.٨٤٦.١٥٠	٢٨.٨٤٦.١٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	(١٣.٩٤٩.١٢٠)	حصة الشركة في صافي نتائج استثمار في الشركة زميلة (*)
٢٨.٨٤٦.١٥٠	١٤.٨٩٧.٠٣٠	الرصيد في نهاية السنة

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

تم تخفيض رأس مال شركة جرهم بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٨ م ليصبح رأس مالها ٤٩.٨ مليون ريال سعودي هذا ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لإجراءات تخفيض رأس المال حتى تاريخ القوائم المالية.

٩. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغة ٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ قيمة المبالغ المستحقة مقابل الحصة النقدية المتبقية المدفوعة من شركة مكة للإنشاء والتعمير إلى شركة جبل عمر للتطوير نيابة عن أصحاب العقارات الذين لم يستكملوا الإجراءات القانونية لنقل ملكيتها لشركة جبل عمر للتطوير. وبمجرد أن يستكمل المالكون جميع الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه العقارات باسم شركة جبل عمر للتطوير، ستقوم شركة جبل عمر للتطوير بسداد هذا المبلغ لشركة مكة للإنشاء والتعمير علماً بأن هذه المبالغ لا يوجد عليها أي فوائد أو مرابحات يتم احتسابها على الرصيد المستحق.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١٠. ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	إيضاح	
٤٤,٦٠٣,٩٨٤	٤٠,٥٦٢,٣٥٩		المركز التجاري
١٤,٣٦٦,٠٢٢	١٤,٣٦٦,٠٢٢		مركز الإعاشة
١٣,٠٦٥,٧٢٦	١٣,٠٦٥,٧٢٦		نزل الشهداء
٥٥٨,٤٥٧	٥٥٨,٤٥٧		مركز الشهداء التجاري
٤٠,٧٦٨,٢٨٥	٦٥,٥٦١,٨٢٤		فنادق وأبراج - النزلاء
--	١٥,٦٠٠		فرع العمرة
١,٩٣٣,٤٢٣	٤٢٠,٩٥٨	٢٥	أخرى - أطراف ذات علاقة
١١٥,٢٩٥,٨٩٧	١٣٤,٥٥٠,٩٤٦		الإجمالي
			يخصم:
(٥٠,٦٣٣,٥٢٧)	(٥٣,٢٦٠,٥٧٤)	١-١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٤,٦٦٢,٣٧٠	٨١,٢٩٠,٣٧٢		

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

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٥١,١٨١,٤٥١	٥٠,٦٣٣,٥٢٧	الرصيد في بداية السنة
--	٣,٤٦٠,٩٥١	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) – (إيضاح ٢٨)
٥١,١٨١,٤٥١	٥٤,٠٩٤,٤٧٨	الرصيد في بداية السنة بعد التعديل
٣,٩٥٢,٠٧٦	٢,٠٥٧,٣٣٤	الإضافات
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٩١,٢٣٨)	مخصصات إنقفت الحاجة إليها
٥٠,٦٣٣,٥٢٧	٥٣,٢٦٠,٥٧٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١١. مدفوعات مقدماً وُذمت مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمت المدينة الأخرى مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	إيضاح
٥.٩٢٧.٧٩٤	١٣.٣٠٦.٧٤٥	دفعات مقدمة لموردين
٦.٨٠٨.٠٧٠	٧.٦٨٩.٠٤١	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢.٢٨١.٧٢٨	١.٩١٤.٢٧٣	سلف عاملين
-	٣٩.٠٧٥.٩٥٤	١-١١ المستحق من مشغل الفندق والابراج (مليونيوم)
٢٣.١٤٠.٠٧٢	١٦.٣٤٩.١٢٢	أرصدة مدينة أخرى
١٧.٣٦٤.١٤٣	١٧.٣٦٤.١٤٣	٢-١١ ذمت مشروع الطريق الغربي الموازي
٥٥.٥٢١.٨٠٧	٩٥.٦٩٩.٢٧٨	الإجمالي
(٣٧٦.٩٥٠)	-	يخصم: الانخفاض في قيمة سلف العاملين
(١٧.٣٦٤.١٤٣)	(١٧.٣٦٤.١٤٣)	٢-١١ يخصم: الانخفاض في القيمة "مشروع الطريق الغربي"
٣٧.٧٨٠.٧١٤	٧٨.٣٣٥.١٣٥	

١١ قامت الشركة خلال العام بإثبات الإيرادات المتحققة من تشغيل الفندق والابراج إستناداً إلى الإيرادات الفعلية المتحققة وبلغت حوالي ٢٠١ مليون ريال سعودي في حين أن الاتفاقية بين الشركة والمشغل تضمن حد أدنى مضمون بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بإثبات الفرق على ذمة المشغل شركة مليونيوم آند كوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة وبمبلغ حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي كما هو مبين في إيضاح رقم (٢٠).

١٢ يتمثل هذا البند في أتعاب استشارات، تصاميم، ومجسمات، بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدتها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧.٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إنساده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مقابل الانخفاض في القيمة القابلة للتحقق للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بالكامل.

١٢. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
١٦٣.٨٦٥.٨١٣	٢٢٠.٩٧٣.٦٩٧	نقد لدى البنوك
٣٣٧.٧٢١	--	نقد في الصندوق
١٦٤.٢٠٣.٥٣٤	٢٢٠.٩٧٣.٦٩٧	الرصيد في نهاية السنة

١٣. رأس المال

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ، يتكون رأسمال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي (١٤٣٩ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ		٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ		
عدد الأسهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	
٧٣٩.٠٧٧.٩٠٠	٧٣.٩٠٧.٧٩٠	٧٣٩.٠٧٧.٩٠٠	٧٣.٩٠٧.٧٩٠	أسهم عينية
٩٠٩,٠٨٤,٥٠٠	٩٠,٩٠٨,٤٥٠	٩٠٩,٠٨٤,٥٠٠	٩٠,٩٠٨,٤٥٠	أسهم نقدية
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٦٤.٨١٦.٢٤٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٦٤.٨١٦.٢٤٠	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١٤. إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إعتباراً من العام المالي ١٤٣٠ / ١٤٣١ هـ تم إيقاف تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي، وذلك لبلوغ رصيده ٦٩٪ من رأس المال طبقاً للمادة ١/٤٢ من النظام الأساسي للشركة والذي أقرته الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٠ هـ. قامت الشركة بتحويل مبلغ ٣٠٠ مليون ريال من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة خلال آخر أربع سنوات بعد موافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. وتم تعديل المادة ١/٤٤ من النظام الأساسي للشركة ليكون الإحتياطي النظامي للشركة ٣٠٪ من رأس المال.

١٥. 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 ممولة.

– 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.

(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:

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١٥. مزايا الموظفين (يتبع)

معدل الخصم:

يستخدم هذا المعدل للحصول على القيمة الإكتوارية الحالية للفوائد المتوقعة. وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم إلتزامات استحقاقات ما بعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على السندات التجارية ذات الجودة العالية. وفقا 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 لالتزامات استحقاقات ما بعد التوظيف. ويصل متوسط مدة التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة إلى ١٠ سنوات.

– معدل الخصم ٤.٤٠٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ ٣.٥٪ سنوياً).

– معدل زيادة الرواتب ٤.٤٠٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ ٣.٧٥٪ سنوياً).

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
٤٠.١٧٨.٥٢٥	٤٣.٢٣٣.٦٨١
٣.٥٩٤.٨٦٧	٣.٨٩٢.١٢٢
١,٤٩٢,١١٥	١.٤٤٤.٦٠١
٥.٠٨٦.٩٨٢	٥.٣٣٦.٧٢٣
١,٧١١,٣٩٤	(١.٦٠٥.٩١١)
(٣.٧٤٣.٢٢٠)	(١٢.٥٢٤.٣٤٣)
٤٣.٢٣٣.٦٨١	٣٤.٤٤٠.١٥٠

القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
مكونات مصروفات السنة الحالية المحملة على قائمة الدخل

الشامل

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

عناصر الدخل الشامل الآخر:

إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين
المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

١٦. إيرادات مؤجلة

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
٣٦.٠١٠.٩٧٠	١٥.٨٠٦.٩٧٥
١٦٢,٤٩٧	١٦٢.٤٩٧
١,٩٥٠,٠٠٠	٢.٢٠٠.٠٠٠
١٩,٧٦٩,١١٦	٥.١١٤.٧٩٥
٥٧.٨٩٢.٥٨٣	٢٣.٢٨٤.٢٦٧

إيرادات المركز التجاري
إيرادات وحدات سكنية مؤجرة
إيرادات تأجير عقارات جبل عمر ٢
دفعات مقدمة من العملاء

١٧. مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
١٢.١٢٢.٩٨٥	٩.٦٧٥.٥٤٣
--	١١٥.٠٠٠
٨٠٠,٠٦٥	٨٨٣.٠٥٥
٣١.٩٦٩.٦٠٣	٣٨.٩٨٩.٧٧٨
٩٤.٨٩٢.٦٥٣	٩٩.٦٦٣.٣٧٦

مستحق لطرف ذو علاقة – إيضاح (٢٥)
مصاريف مستحقة
رواتب مستحقة
بدلات سفر وإجازات
مطلوبات أخرى

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

١٨. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائني التوزيعات فيما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	إيضاح
١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	الرصيد في بداية السنة
٤١٢,٠٤٠,٦٠٠	٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠	ب توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(٤٠٠,٠٠٤,٧١٦)	(٣٢٥,٣٩٤,٨٤٥)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	١٧٩,١٩٨,٦٩٣	

ب. أقرت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٩ هـ، الموافق ٢١ مايو ٢٠١٨م توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ بمبلغ ٣٢٩,٦ مليون 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.

١٩. الزكاة

أ. المحمل على السنة

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

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٧,٠٩٤,٥٨٦	٧,٤٩١,٤١١	المستحقة للهيئة العامة للزكاة والدخل
٣٦٤,٤٥٦	٣٨٤,٨٤٢	المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والمعفاة
١٥,٧٧٤,٠٢٤	١٧,٠٠٠,٠٠٠	من الزكاة طبقاً للفتوى رقم ٤٤٦٠
٢٣,٢٣٣,٠٦٦	٢٤,٨٧٦,٢٥٣	المحمل عن سنوات سابقة

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

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	الإضافات:
٩٢,٥٥٠,٦٩٢	٢٥,٥٤٦,٨١٩	رأس المال
٢٩٨,٣٦١,٦٨٢	٣١٥,٠٥٠,١١٣	الأرباح المبقة
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	صافي الدخل المعدل
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	١٧٩,١٩٨,٦٩٣	احتياطي نظامي
١١٢,٥٢٠,١٩٧	٢,١٩١,٤١٤,٦٥١	توزيعات مستحقة
٣,١٦٢,٨٣٦,٧١٤	٥,١٩٥,٦٥٣,٣٦١	المخصصات وأخرى
		إجمالي الإضافات

الخصومات:

(٢,٩٧١,٣٠٥,٩٦٤)	(٤,٩٩٣,٣٢٥,٦٥٣)	ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية وموجودات أخرى
١٩١,٥٣٠,٧٥٠	٢٠٢,٣٢٧,٧٠٨	(بالصافي)
		الوعاء الزكوي

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

ب. مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٢١.٢٠٦.٤٢٧	٣٦.٣٧٧.٧٧٢	الرصيد في بداية السنة
٧.٤٥٩.٠٤٢	٧.٨٧٦.٢٥٣	مخصص السنة
١٥.٧٧٤.٠٢٤	١٧.٠٠٠.٠٠٠	المحمل للسنوات السابقة
(٨.٠٦١.٧٢١)	(٣٦.٩٦٢.٢٣٥)	المدفوع خلال السنة
٣٦.٣٧٧.٧٧٢	٢٤.٢٩١.٧٩٠	الرصيد في نهاية السنة

ج. 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. وبتاريخ 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. وبتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ تم إبلاغ الشركة بواسطة مندوبي الهيئة العامة للزكاة والدخل بخطاب رقم ١٤٣٩/١٦/٣٢٢٠٨ وتاريخ 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 وتاريخ 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.

وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٤٣٧ هـ حتى ١٤٣٩ هـ ولا زالت قيد الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٢٠. الإيرادات

تتكون إيرادات النشاط كما في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

إيضاح	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ
١-٢٠ إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة	١٥٧.٣٣٧.٩٩٥	١٥٧.١٩٦.٨٥٨
إيرادات الفندق	١٥٨.٣٤١.٦٢٠	١٨٣.٤١٤.١٧٦
إيرادات الأبراج	١٩٣.٨٤٤.٥٨٠	٢٢٢.٧٤٥.٧٠٧
١-١١ إيرادات الحد الأدنى المضمون	٣٩.٠٧٥.٩٥٤	--
إيرادات فرع العمرة	٧٣.٥٦٧	--
	<u>٥٤٨.٦٧٣.٧١٦</u>	<u>٥٦٣.٣٥٦.٧٤١</u>

١-٢٠ إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة:

	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ
إيرادات المركز التجاري	١٥٢.٥٨٧.٩٩٥	١٥١.٧٩٢.٧٢٨
إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة	٦٥٠.٠٠٠	١.٦٣٠.٠٠٣
إيرادات أخرى (*)	٤.١٠٠.٠٠٠	٣.٧٧٤.١٢٧
	<u>١٥٧.٣٣٧.٩٩٥</u>	<u>١٥٧.١٩٦.٨٥٨</u>

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

٢١. تكلفة الإيرادات

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

	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ
تشغيل الفندق والأبراج	١٤٤.٠٧٧.٦٥٣	١٩٠.٤٦١.٢٦٦
استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	٢٨.٠٧٣.٧٥٤	٢٨.١٠٦.٧٦٩
رواتب وتكاليف موظفين	١٦.٨٢٣.٠٨٥	١٥.٥١٦.٦١٣
منافع	١٠.٧٠٢.٥٨٧	١٠.٨٢٩.٨٩١
صيانة وإصلاح	٣.٧٣٥.٧٠٣	٥.٤٠٢.٦٤٨
علاج عاملين	١.٣١٥.٤٧٤	١.٠٧١.٢٥٩
مصرفات ومواد نظافة	٥٥٠.٧٤٧	٦٠٥.٣٨١
رسوم واشتراكات	١.٣٣٧.٤٣٣	٦٧٧.١١٩
نقل وتحميل	٣٠٥.٠٠٠	٢٩٥.٠٠٠
تأمين	٢٦٩.٦٣٢	٢٥١.٦١٠
إشراف أمني	١.٤٤٣.٤٨٧	٩٠.٨٨٠
بريد وبرق وهاتف	١٣٨.٣٩٠	١١٨.٣٢٢
قرطاسية	٩٠.٥٤٣	٣٦.٧١٠
تكاليف المعتمرين	٥٨.١١٨	--
أخرى	٦٨٨.٢١٨	٢٩٧.٤٨٦
	<u>٢٠٩.٦٠٩.٨٢٤</u>	<u>٢٥٤.٥٧٩.٩٥٤</u>

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

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

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٦.١٠٩.٦٥٩	٧.٢٩١.٩٩١	رواتب وتكاليف موظفين
٣.٦٤٠.٦١٩	٢.٨٧٨.٠٥٧	أتعاب استشارية وقانونية
٢.٧٩٧.٣٥١	٢.٣٣٧.٧٤١	تسويات فروقات جردية
٢.٢٠٠.٠٠٠	٢.٢٠٠.٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	٢.٠٥٧.٣٣٤	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١.٠١٣.٢١٤	١.٠٨٤.٤٨٢	مصروفات وعمولات بنكية
٧٧٠.٤٠٩	٧٥٨.٣٠٨	صيانة وإصلاح
٧٢٣.٦٢٨	٧٠٦.٤١٠	تأمين
٣٩٧.١٠٩	٤٥٣.٢٥٠	علاج العاملين
٩٣١.٨٧٠	٤٤٨.٢٤٢	دعاية وإعلان
١٧٤.٤١٥	٣٠٩.١٠٠	رسوم واشتراكات
٣٢٣.٥٤١	٣٠٥.٦٧٥	استهلاكات
٥٧٤.٧٤٥	٢٦٥.٠٢٤	ضيافة
٢٦٠.٠٠٠	٢٣٠.٠٨٣	إيجارات
٢٥٤.٩٩٤	٩٢.٩١٩	قرطاسية
٥٢.٤٣٩	٥٢.٥٦٨	بريد وبرق وهاتف
٨١٣,٥٦٨	--	مصاريف مرحلة إستلام ميلينيوم تشغيل الفندق والأبراج
١.١٤٨.٥٩٣	١.٣٢٢.٠٨٧	أخرى
٢٢.١٨٦.١٥٤	٢٢.٧٩٣.٢٧١	

٢٣. إيرادات أخرى

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

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
--	٢.٨٩١.٢٣٨	مخصصات إنتفت الحاجة إليها
٢٩.٥٠٠	٣١٤.٠٠٠	أرباح بيع مخلفات
--	١٩.٩٩٩	صافي أرباح بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٦٦٢.٤٩١	--	عائد محقق من استثمارات بالمرابحة
--	٢.٤٩٢.٣٧٢	أخرى
٦٩١.٩٩١	٥.٧١٧.٦٠٩	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٢٤. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية:

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

(ب) ربحية السهم المخفضة:

– تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية.

– خلال السنة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

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

للسنة المنتهية في		
٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٢٦٣,٨٨٩,٥٥٨	٢٨٢,٧٧٩,٨٠٣	صافي الربح بعد الزكاة للسنة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٦٠	١,٧٢	حصة السهم من ربح السنة – الأساسية والمخفضة

٢٥. 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	طبيعة المعاملة	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	٢,٤١٨,٩٧٧	٢,٩٩٥,٩٦٩
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات	٣,٣١٤,٣٨٨	٣,٣١٤,٣٨٨

– أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٩)
١,٩٣٣,٤٢٣	٤٢٠,٩٥٨	مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٠)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير) (إيضاح ١٧) (معاملات تمويلية)

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٢٦. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ مبلغ 49.723.437 ريال سعودي (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ : ٤٩.٧٢٣.٤٣٧ ريال سعودي).

٢٧. 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 وتتكد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من الإدارة العليا للشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال الأنشطة الأساسية التالية:

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	المركز التجاري	الفندق والأبراج	قطاع الاستثمارات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	١٥٢,٥٨٧,٩٩٥	٣٩١,٩١٢,١٥٤	--	٤,١٧٣,٥٦٧	٥٤٨,٦٧٣,٧١٦
تكلفة الإيرادات	(٤٠,٨٨٨,٣٤٣)	(١٦٧,٤٨٠,٢١٨)	--	(١,٢٤١,٢٦٣)	(٢٠٩,٦٠٩,٨٢٤)
إجمالي الربح	١١١,٦٩٩,٦٥٢	٢٢٤,٤٣١,٩٣٦	--	٢,٩٣٢,٣٠٤	٣٣٩,٠٦٣,٨٩٢
مصروفات إدارية	--	---	--	(٢٢,٧٩٣,٢٧١)	(٢٢,٧٩٣,٢٧١)
حصة الشركة في صافي نتائج الاستثمار في الشركة زميلة	--	--	(١٣,٩٤٩,١٢٠)	--	(١٣,٩٤٩,١٢٠)
إيرادات أخرى	--	--	--	٥,٧١٧,٦٠٩	٥,٧١٧,٦٠٩
تبرعات	--	--	--	(٣٨٣,٠٥٤)	(٣٨٣,٠٥٤)
الزكاة	--	--	--	(٢٤,٨٧٦,٢٥٣)	(٢٤,٨٧٦,٢٥٣)
الربح خلال السنة	١١١,٦٩٩,٦٥٢	٢٢٤,٤٣١,٩٣٦	(١٣,٩٤٩,١٢٠)	(٣٩,٤٠٢,٦٦٥)	٢٨٢,٧٧٩,٨٠٣
إجمالي الموجودات	٤٢٠,٧٧٢,٦٢٩	١,٢٥١,١٦٦,٣٦٨	٣,٤٨٨,٢٣٠,٨١٤	٢٦٦,٢٥١,٨٠٣	٥,٤٢٦,٤٢١,٦١٤
إجمالي المطلوبات	٣١,٧٩٢,٢٦١	٦٤,٦٧٢,٠١٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٩٠٦,٦٣٩	٤٠٥,٣٧٠,٩١٨
٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	١٥١,٧٩٢,٧٢٨	٤٠٧,٧٨٩,٨٨٦	--	٣,٧٧٤,١٢٧	٥٦٣,٣٥٦,٧٤١
الإيرادات	(٤٠,٢٠٨,٩٨٤)	(٢١٤,٣٧٠,٩٧٠)	--	--	(٢٥٤,٥٧٩,٩٥٤)
تكلفة الإيرادات	١١١,٥٨٣,٧٤٤	١٩٣,٤١٨,٩١٦	--	٣,٧٧٤,١٢٧	٣٠٨,٧٧٦,٧٨٧
إجمالي الربح	--	--	--	(٢٢,١٨٦,١٥٤)	(٢٢,١٨٦,١٥٤)
مصروفات إدارية	--	--	٦٦٢,٤٩١	٢٩,٥٠٠	٦٩١,٩٩١
إيرادات أخرى	--	--	--	(١٦٠,٠٠٠)	(١٦٠,٠٠٠)
تبرعات	--	--	--	(٢٣,٢٣٣,٠٦٦)	(٢٣,٢٣٣,٠٦٦)
الزكاة	--	--	--	(٢٣,٢٣٣,٠٦٦)	(٢٣,٢٣٣,٠٦٦)
الربح خلال السنة	١١١,٥٨٣,٧٤٤	١٩٣,٤١٨,٩١٦	٦٦٢,٤٩١	(٤١,٧٧٥,٥٩٣)	٢٦٣,٨٨٩,٥٥٨
إجمالي الموجودات	٤١٥,٦٤٨,٢٣١	١,٢١٤,١٠٧,٣٤٣	٦,٢٤٦,٦٣٣,٤٠٦	٢٠٢,٨٨٩,٨٢٦	٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦
إجمالي المطلوبات	٤٩,٧٨٤,٥٨٩	١١٠,٤٣٨,٠٨٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٨٩٣,٦٣٨	٤٥١,١١٦,٣١١

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

٢٨. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ. تعديلات لم ينتج عنها اثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي اصبحت سارية المفعول الفترات المالية التي تبدأ في او بعد اربل كانون الثاني ٢٠١٨ او بعد ذلك التاريخ، في اعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة، علما بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤-٢٠١٦

- تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) تطبيق المعايير الدولية لأول مرة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة (٢٠١١).
- توضيح التعديلات أن خيار تنظيم المشاريع الاستثمارية وغيره من المنشآت المماثلة لقياس الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل متاح بشكل منفصل لكل شركة حليفة أو مشروع مشترك، وأنه ينبغي اجراء الاختيار عند الاعتراف الأولي.
- وبخصوص خيار المنشأة التي ليست منشآت استثمارية، الإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت استثمارية عند تطبيق طريقه حقوق الملكية، تقدم التعديلات توضيحا مماثلا بان هذا الخيار متاح لكل شركة حليفة ذات طبيعة استثمارية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) " المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة"

- يتناول هذا التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي يتعين استخدامه عند الاعتراف الأولى بالأصل او المصروف او الإيراد المالية، عندما يؤخذ بعين الاعتبار بان ذلك البند قد سدد او استلم مقدما بعمله اجنبيه المعاملات بالعملة ادت إلى الاعتراف بالأصول غير النقدية او بمطلوبات غير نقدية.
- ويحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولى بالأصول غير النقدية أو الالتزامات غير النقدية الناشئة عن دفع او استلام الدفعات مقدما وإذا كانت هناك مدفوعات او مقبوضات متعددة مقبوضة مقدما، فان التفسير يتطلب من الشركة أن يحدد تاريخ المعاملة لكل دفعه او استلام المقابل النقدي مسبقا.
- يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية او اجزاء من تلك المعاملات في حال:
- وجود مقابل بالعملة الأجنبية او مسعر العملة الأجنبية تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدما او بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الاعتراف بالموجودات او الإيرادات او المصاريف ذات الصلة ١ وان الموجودات المدفوعة مقدما او بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات ان التحويل إلى الاستثمارات العقارية أو منها يستلزم إجراء تقييم يبين فيما إذا كانت العقارات تستوفي او لم تعد تستوفي بتعريف الاستثمارات العقارية، ومعززة بادل ومكان ملا حظتها تشير الى حدوث تغير في الاستخدام وتوضيح التعديلات كذلك من الحالات المدرجة في المبرار ايسته شامله وانه يمكن اجراء تغير في الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات تحت الإنشاء (اي ان تقرير الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (٢) الدفع على أساس السهم

- تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وتوضح هذه التعديلات مايلي:
- عند تقدير القيمة العادلة للدفعة على أساس ينبغي ان الاسهم التي تسدد نقدا ع محامية آثار شروط الاستحقاق و نور الإستحقاق لنفس النهج المتبع في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية.
- إذا كان قانون الضريبة القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عددا محددا امن ادوات حقوق الملكية مساويا لقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تخول بعد ذلك إلى هيئة الضرائب، في العادة تقد اي ان ترتيب الدفعة على اساس الاسهم له " ميزة التسوية بالصافي "، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على أنه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط انه كان بالإمكان تصنيف الدفعة على اساس الاسهم على انها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزة التسوية بالصافي .
- يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديلي الدفعة على اساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقدي الى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي:
- إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي
- الاعتراف بالدفعة على اساس الأسهم في تاريخ تعديل القمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قمت حتى تاريخ التعديل.
- ج - الاعتراف باي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (عقود التأمين)

تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) (الإيرادات من العقود مع العملاء)

- صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في ايار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجا شاملا للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) " الإيرادات "وم عيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء " والتفسيرات ذات الصلة .
- إن المبدأ الأساسي لهذا المعيار هو انه يجب على الم نشأة الاعتراف بالإيرادات ل توضيح نقل السلع او الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المشاة الحصول عل يه مقابل تلك السلع أو الخدمات، وعلى وجه التحديد، يقدم الم علي منهجا من خمس خطوات لإثبات الإيرادات.
- الخطوة ١: تحديد العقدالعقود المبرمة مع العميل .
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي أو لدى إستيفاء المنشاة التزام الأداء.
- بموجب هذا المعيار تعترف المنشاة عندما أو لذي الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل السيطرة على السلع او الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل . وقد أضيفت إرشادات اكثر إلزاماً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة وعلاوة على ذلك ، يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

التعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٥) (الإيرادات من العقود مع العملاء)

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الدولي لإعداد التقارير الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء المالية رقم (١٥) الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

ب. تعديلات انبثقت على القوائم المالية للشركة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

- صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة التصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني الموجودات المالية، و (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس " القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر " لبعض ادوات الدين البسيطة.
- تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز ٢٠١٤ ، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في اول كانون الأول ٢٠١٨ . وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية ، علماً بان الشركة قامت بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادر في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية منذ بداية العام ٢٠١٠ .
- قامت الشركة، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، عدم إعادة إدراج ارقام المقارنة ، وتم الاعتراف باي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة وحقوق غير المسيطرين للفترة الحالية . كما اختارت الشركة مواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
- لقد أسفر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية لتحديد الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وكذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتعديل المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ " الأدوات المالية: الإفصاحات.
- تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الاعتراف والقياس، وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءاً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض ادوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن " الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس خسارة تدني الموجودات المالية وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط:

- قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون اكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.
- إلغاء الإعراف: تم اتباع متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).
- إن تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل إدارة الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) المحددة والمطبقة في الفترة الحالية كما ترد في الإيضاح (٣) ، فيما يلي أثر تطبيق المنهج المبسط لإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ وفقاً للمعيار الدولي رقم (٩):

الرصيد بعد التعديل	أثر التطبيق	الرصيد قبل التعديل	البيان
٣٥٥.١٧٩.٢٩٩	(٣.٤٦٠.٩٥١)	٣٥٨.٦٤٠.٢٥٠	الأرباح المباهة
٥٤.٠٩٤.٤٧٨	٣.٤٦٠.٩٥١	٥٠.٦٣٣.٥٢٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

ج. المعايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

- لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة ادناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية وتفصيلها كما يلي:
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ يبدأ من اول كانون الثاني (٢٠١٩)
- تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال " و (١١) " الترتيبات المشتركة ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) " ضرائب الدخل " و (٢٣) " تكاليف الإقتراض " .
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩

- يوضح التفسير تحديد الريج الخاضع للضريبة للخسارة 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 اجمالي.
- افتراضات تتعلق بإجراءات قص السلطات الضريبية
- تحديد الريج الخاضع للضريبة للخسارة الضريبية، والأساس الضريبي، والخضار الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة.
- وأثر التغييرات في الوقائع والظروف.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالاعتراف بـ عقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين بطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغيراً كبيراً عن سابقة معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩

- تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبى ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق انتهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة أو بناء على نموذج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.
- تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة و المشاريع المشتركة وتوضع هذه التعديلات ان المرشاة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأنواع المالية للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار الأمر في المرشاة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها.

تعديلات على المعيار المحاسبى الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين

تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديلات على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

تعديلات على المعيار المحاسبى الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "اندماج الأعمال"

- توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية المعدل يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.
- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل ، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير و (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة التفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) " عقود التأمين "

- ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"
- يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء.
- ا تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة " ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) " الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) (تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى ، وما يزال التطبيق مسموحاً به)
- تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.
- تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها اي تأثير جر هري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى باستثناء اثر تطبيق المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وكما هو موضح في ادناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) "عقود الإيجار"

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية التعرف على عقود الإيجار وقياسها وعرضها والكشف عنها .يوفر المعيار نموذجاً واحداً للمحاسبة للمستأجر، مما يتطلب من المستأجرين التعرف على الموجودات والمطلوبات لجميع الإيجار ما لم يكن مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل الأساسي له قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها تشغيل أو تمويل، مع نهج معيار الدولي للتقارير المالية (١٦) لمحاسبة المؤجر بشكل كبير دون تغيير عن سابقتها ، معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ستقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في تاريخ السريان وهو الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. هذا وتتوقع المنشأة عدم وجود أثر مادي عند تطبيق المعيار على القوائم المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٩م).

٣٠. علم

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