



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
وتقرير المراجع المستقل  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
وتقرير المراجع المستقل  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	- تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٢	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
١٩ - ٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية  
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء  
ص.ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١ / ٦٦٩ ٣٤٧٨  
ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢

المركز الرئيسي

[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

### تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

#### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

#### نطاق الفحص

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

#### الاستنتاج

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

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العيش**  
عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٠٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٤ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	أصول
			أصول غير متداولة
١,٣٢٤,٠١٥,٣٨٨	١,٣٢٢,٩٦٢,٥٠٩	٥	ممتلكات ، الات ومعدات - بالصافي
٢١٢,٧٧١,٩٢١	٢١٢,٤٤٢,٠٣٥	٦	عقارات استثمارية - بالصافي
٢,٤٦٩,٧٩٣,٦٧٠	٢,٩٣٢,٤٧٧,٧٤٦	٧	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٢٣١,٦١٣	١٦,٢٣١,٦١٣	٨	استثمار في شركة زميلة
٤,٠٢٢,٨١٢,٥٩٢	٤,٤٨٤,١١٣,٩٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٢٤,١١٥,٩٤٦	١٠٣,٨٠٩,٤٦٣	٩	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٢,٠٦١,٧٣٢	٤,١١١,٩٦٢		مخزون
٤٧,٤٥١,٩٥٤	٨٢,٠٣١,٧٠٥		مصرفوات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى - بالصافي
٥٢٥,٧٢٦,١٧٢	٦٢٧,٦٠٤,٩٦٧		نقد وما في حكمه
٥٩٩,٣٥٥,٨٠٤	٨١٧,٥٥٨,٠٩٧		مجموع الاصول المتداولة
٤,٦٢٢,١٦٨,٣٩٦	٥,٣٠١,٦٧٢,٠٠٠		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥		احتياطي نظامي
١,١٩٠,٢٧٩,٣٢٦	١,٦٥٢,٩٦٣,٤٠٢	٧	ارباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤١٦,٨١٥,٣١١	٥٣٠,٢٢٣,٨٦٠		أرباح مبقاه
٤,٠٩١,٥٣٧,٧٢٢	٤,٦٦٧,٦٣٠,٣٤٧		مجموع حقوق المساهمين
			التزامات غير متداولة
٩٩,٩٩٨,٨٥٠	٨٧,٤٩٨,٨٥٠		قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٣٨,٢٨٥,٩٩٩	٣٨,٣٥٨,١٩١		التزامات منافع الموظفين المحددة
١٣٨,٢٨٤,٨٤٩	١٢٥,٨٥٧,٠٤١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٧,٧٧٦,٤٢٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
١٠,٦٣٤,٢٠٤	٩٥,١٦٩,١٤٦		إيرادات مؤجلة
٣,٨٨٦,٠٨٠	٧,٧٠٩,٤٥٤		ذمم دائنة تجارية
١١٧,٣٦٦,٠٢٤	١٦١,٩١٢,٢١٥		مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٨٤,٢٣٥,٨٧٢	١٨٣,٦٢٦,٥٤٤	١١	توزيعات أرباح مستحقة
٤٨,٤٤٧,٢٢٥	٣٤,٧٦٧,٢٥٣	١٢	مخصص الزكاة
٣٩٢,٣٤٥,٨٢٥	٥٠٨,١٨٤,٦١٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٣٠,٦٣٠,٦٧٤	٦٣٤,٠٤١,٦٥٣		مجموع الالتزامات
٤,٦٢٢,١٦٨,٣٩٦	٥,٣٠١,٦٧٢,٠٠٠		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

أحمد مهند جابر

رئيس الشؤون المالية

فهد محمد صالح الفواز

الرئيس التنفيذي

صالح محمد عوض بن لادن

رئيس مجلس الإدارة

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
 مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(بالريالات السعودية)

<u>لفترة الثلاثة أشهر</u> <u>المنتهية في ٣١</u> <u>مارس ٢٠٢٣ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>لفترة الثلاثة أشهر</u> <u>المنتهية في ٣١</u> <u>مارس ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>إيضاح</u>	
١٤٠,٤٢٠,٤٩٧	١٨٥,٤١٠,٦٦١		إيرادات
(٥١,٦٦٦,١٣٨)	(٥٦,٤٢٧,٢٨٤)		تكلفة الإيرادات
٨٨,٧٥٤,٣٥٩	١٢٨,٩٨٣,٣٧٧		مجمول الربح
(١٧,٦٦٣,٢٠٤)	(١٦,٩٠٧,٤٤٩)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٩١٠,٦٤٠)	-		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٦,١٨٠,٥١٥	١١٢,٠٧٥,٩٢٨		الربح من العمليات
-	٤,٢٣٦,١٨٦		عائد وديعة من مرابحات إسلامية
٢١٧,٧٩٥	٤,٣٤٧		إيرادات أخرى
٦٦,٣٩٨,٣١٠	١١٦,٣١٦,٤٦١		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٦٥٩,٩٥٨)	(٢,٩٠٧,٩١٢)		الزكاة
٦٤,٧٣٨,٣٥٢	١١٣,٤٠٨,٥٤٩		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة
			صافي ربح غير محقق من إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة
			من خلال الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر للفترة
			الدخل الشامل للفترة
٣٢٢,٥١٧,٧٨٦	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦		ربحية السهم
٣٢٢,٥١٧,٧٨٦	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة
٣٨٧,٢٥٦,١٣٨	٥٧٦,٠٩٢,٦٢٥	١٣	
٠,٣٩	٠,٦٩		

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

أحمد مهدي جابر  
رئيس الشؤون المالية

فهد محمد صالح الفواز  
الرئيس التنفيذي

صالح محمد عوض بن لادن  
رئيس مجلس الإدارة

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م  
(بالريالات السعودية)

الأجمالي	ارباح مبقاه	ارباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٣,٣٦٠,٠٤٨,٩٢٦	٢٤٦,٩٤١,٣١٦	٦٢٨,٦٦٤,٥٢٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٦٤,٧٣٨,٣٥٢	٦٤,٧٣٨,٣٥٢	-	-	-
٣٢٢,٥١٧,٧٨٦	-	٣٢٢,٥١٧,٧٨٦	-	-
٣٨٧,٢٥٦,١٣٨	٦٤,٧٣٨,٣٥٢	٣٢٢,٥١٧,٧٨٦	-	-
٣,٧٤٧,٣٠٥,٠٦٤	٣١١,٦٧٩,٦٦٨	٩٥١,١٨٢,٣١١	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٤,٠٩١,٥٣٧,٧٢٢	٤١٦,٨١٥,٣١١	١,١٩٠,٢٧٩,٣٢٦	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
١١٣,٤٠٨,٥٤٩	١١٣,٤٠٨,٥٤٩	-	-	-
٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦	-	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦	-	-
٥٧٦,٠٩٢,٦٢٥	١١٣,٤٠٨,٥٤٩	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦	-	-
٤,٦٦٧,٦٣٠,٣٤٧	٥٣٠,٢٢٣,٨٦٠	١,٦٥٢,٩٦٣,٤٠٢	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)  
صافي ربح الفترة (غير مراجعة)  
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجعة)  
الدخل الشامل للفترة (غير مراجعة)  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)  
صافي ربح الفترة (غير مراجعة)  
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجعة)  
الدخل الشامل للفترة (غير مراجعة)  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

أحمد مهند جابر  
  
رئيس الشؤون المالية

فهد محمد صالح الفوزان  
  
الرئيس التنفيذي

صالح محمد عوض بن لادن  
  
رئيس مجلس الإدارة

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(بالريالات السعودية)

<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)</u>	<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)</u>	<u>إيضاح</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
٦٦,٣٩٨,٣١٠	١١٦,٣١٦,٤٦١		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٦,٧٧٣,٤١١	٧,٤٥١,٢١٠	٥	تسويات : استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,٢٧٦,١٥٩	١,٢٩١,٧٦٦	٦	استهلاك عقارات استثمارية
٤,٩١٠,٦٤٠	-		المكون من خسائر ائتمانية متوقعة
١,٢٨٨,٧٤٦	١,١٠٤,٤٧٧		المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
-	(٤,٢٣٦,١٨٦)		عائد وديعة من مرابحات إسلامية
٨٠,٦٤٧,٢٦٦	١٢١,٩٢٧,٧٢٨		
(٢٠,٧٢٦,٧٥٤)	(٧٩,٦٩٣,٥١٧)		<u>التغيرات في :</u>
(١,٩٩٩,٣٧٧)	(٢,٠٥٠,٢٣٠)		ذمم مدينة تجارية
(٣,٢٣٧,٢٨٩)	(٣٤,٥٧٩,٧٥١)		مخزون
١٧,٢٧٧,٠١٨	٨٤,٥٣٤,٩٤٢		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(١,٨٩٠,١٠٨)	٣,٨٢٣,٣٧٤		إيرادات مؤجلة
٤٦,٠٨٢	-		ذمم دائنة تجارية
٤٢,٠١٣,٤٤٢	٤٤,٥٤٦,١٩١		أطراف ذات علاقة
(١,١٩١,١١٨)	(١,٠٣٢,٢٨٥)		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	(١٦,٥٨٧,٨٨٤)		المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
١١٠,٩٣٩,١٦٢	١٢٠,٨٨٨,٥٦٨		المسدد من مخصص الزكاة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٠٧,١٨٢)	(٦,٣٩٨,٣٣١)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(٦٣,٦٩٧)	(٩٦١,٨٨٠)		مدفوعات ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢,٤٧٦,٦١٦)	(٢,٧٧٦,٤٢٠)		مدفوعات عقارات استثمارية
-	٤,٢٣٦,١٨٦		تكاليف تمويل مدفوعة
(٦,٥٤٧,٤٩٥)	(٥,٩٠٠,٤٤٥)		المحصل من عائد وديعة من مرابحات إسلامية
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
(٤٥١,٩٢٥)	(٦٠٩,٣٢٨)		سداد قرض طويل الاجل
(١٢,٩٥١,٩٢٥)	(١٣,١٠٩,٣٢٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
٩١,٤٣٩,٧٤٢	١٠١,٨٧٨,٧٩٥		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٧١,٠٣٦,٧٤٣	٥٢٥,٧٢٦,١٧٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٦٢,٤٧٦,٤٨٥	٦٢٧,٦٠٤,٩٦٧		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			<u>معاملات أخرى غير نقدية :</u>
٣٢٢,٥١٧,٧٨٦	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦		ربح غير محقق من إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

أحمد مهند جابر  
رئيس الشؤون المالية

فهد محمد صالح الفوزان  
الرئيس التنفيذي

صالح محمد عوض بن لادن  
رئيس مجلس الإدارة

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١ - عام**

**١/١ نبذة عن الشركة**

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

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

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

**الفروع : تتبع الشركة الفروع التالية :**

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

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها. ولدى الشركة الام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة	رقم السجل	التاريخ	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة فندق أبراج شركة مكة الفندقية	٤٠٣١٠٤٥١٩٠	الموافق ٢٠٠٣/١١/١١ م	٪١٠٠	الفنادق وتقديم خدمات المعتمرين وزوار المسجد النبوي وخدمات الحجاج القادمين من خارج المملكة وحجاج الداخل.

- بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتحويل فرع فندق وابراج شركة مكة الفندقية سجل تجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ تاريخ ٢٠٠٣/١١/١١ م بما للفرع من حقوق وما عليه من التزامات وعماله وتصنيف وترخيص وجميع عناصره المالية والفنية والإدارية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد مع الاحتفاظ باسم ورقم وتاريخ السجل التجاري لفرع الشركة كمرکز رئيسي للشركة باسم شركة فندق وابراج شركة مكة الفندقية براس مال غير مدفوع قدره مليون ريال سعودي.

**٢/١ - السنة المالية**

- تبدأ السنة المالية الموحدة للشركة في أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعروضة هي للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

**٢ - أسس الإعداد وبيان الالتزام:**

**١/٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة**

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

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ويجب أن يتم قراءتها بالتوافق مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة")، إضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

**٢/٢ - أسس القياس**

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

**٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض**

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



**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تتمة):**

**٤/٢- أسس الاستثمارية**

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

**٥/٢- أسس توحيد القوائم المالية:**

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الام والشركة التابعة لها. الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها الشركة الأم. تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة الام لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم الشركة الام بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة الأم:

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

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

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

- يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة الام السيطرة على الشركات التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة) وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة الام في هذه الشركات.

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٦/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية**

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

**استيفاء التزامات الأداء**

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

**تحديد أسعار المعاملات**

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

**تصنيف الممتلكات العقارية**

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

**تصنيف عقود الإيجار التشغيلي – الشركة كمؤجر**

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

**انخفاض قيمة الأصول المالية**

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

**الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية**

تقدر إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتاتها وعقاراتها الاستثمارية لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول وتآكلها المادي والتقدم الفني. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تابع):**

**٦/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تمة)**

**مدة عقد الإيجار**

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

**الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة**

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

**مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى**

تستخدم الشركة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان). يتطلب تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من الشركة أن تأخذ في الاعتبار تقديرات معينة للعوامل المستقبلية عند احتساب احتمالية التعثر في السداد. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية. تعتمد هذه المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الشركة. وستعتمد الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع السياحة والخدمات، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. حددت الشركة معدل النمو في إجمالي الناتج المحلي الأكثر ارتباطاً بالعامل الاقتصادي الكلي للمعلومات المستقبلية أنها قد تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء وبالتالي تعديل الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة لهذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. ويمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتعثر والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود الخاصة بالشركة في الإيضاحات ذات الصلة.

**مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة**

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

**انخفاض قيمة الأصول المالية**

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

**التزامات طارئة**

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

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تابع):**

**٦/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)**

**التزامات المنافع المحددة للموظفين**

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

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والاصول غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

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

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له. تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

**٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير والاستفسارات**

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة.

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية:**

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

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	اراضي	مباني	آلات ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٩٧٢,٢٣٧,٤٧٥	١٩٢,١٣٢,٣٦٣	٤٠,٩٢٨,٠٣٢	١,٣٥٠,٩١٩	١,٨٠٨,٠٥٨,٥٥٨
إضافات خلال السنة	-	٢٠,٤٢٣,٧٢١	٢٤,٦٣٢,٣٣٢	٢,١٤٠,٥٠٧	-	٤٧,١٩٦,٥٦٠
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٤٥٣,٣٤٢)	(٦٢٠,٧٦٥)	(٢٠٥,٩١٣)	(٣,٢٨٠,٠٢٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٩٩٢,٦٦١,١٩٦	٢١٤,٣١١,٣٥٣	٤٢,٤٤٧,٧٧٤	١,١٤٥,٠٠٦	١,٨٥١,٩٧٥,٠٩٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٩٩٢,٦٦١,١٩٦	٢١٤,٣١١,٣٥٣	٤٢,٤٤٧,٧٧٤	١,١٤٥,٠٠٦	١,٨٥١,٩٧٥,٠٩٨
إضافات خلال الفترة	-	٦٥٠,٤١٥	٥,٦٥١,٩٤١	٩٥,٩٧٥	-	٦,٣٩٨,٣٣١
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٩٩٣,٣١١,٦١١	٢١٩,٩٦٣,٢٩٤	٤٢,٥٤٣,٧٤٩	١,١٤٥,٠٠٦	١,٨٥٨,٣٧٣,٤٢٩
<u>مجمع الاستهلاك</u>						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)	-	٣٦٠,٤٥٣,٩٢٠	١٠٨,٢٤٤,٤١٥	٣٣,٣٨٤,٨٤٨	١,٢٣٠,٥٩٩	٥٠٣,٣١٣,٧٨٢
الاستهلاك خلال السنة	-	١١,٧١٦,٣٦٥	١٣,٥٣٦,٤٨٢	٢,٤٦٨,٧٧٥	٦٢,٣٥٧	٢٧,٧٨٣,٩٧٩
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٣٩٣,٠٠٦)	(٥٤٧,٠٣٨)	(١٩٨,٠٠٧)	(٣,١٣٨,٠٥١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	-	٣٧٢,١٧٠,٢٨٥	١١٩,٣٨٧,٨٩١	٣٥,٣٠٦,٥٨٥	١,٠٩٤,٩٤٩	٥٢٧,٩٥٩,٧١٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٣٧٢,١٧٠,٢٨٥	١١٩,٣٨٧,٨٩١	٣٥,٣٠٦,٥٨٥	١,٠٩٤,٩٤٩	٥٢٧,٩٥٩,٧١٠
الاستهلاك خلال الفترة	-	٢,٩٧٠,٥٢٤	٣,٨٦٦,١٧٨	٦٠٨,٢١٠	٦,٢٩٨	٧,٤٥١,٢١٠
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	-	٣٧٥,١٤٠,٨٠٩	١٢٣,٢٥٤,٠٦٩	٣٥,٩١٤,٧٩٥	١,١٠١,٢٤٧	٥٣٥,٤١٠,٩٢٠
<u>صافي القيمة الدفترية :</u>						
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٦١٨,١٧٠,٨٠٢	٩٦,٧٠٩,٢٢٥	٦,٦٢٨,٩٥٤	٤٣,٧٥٩	١,٣٢٢,٩٦٢,٥٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٦٢٠,٤٩٠,٩١١	٩٤,٩٢٣,٤٦٢	٧,١٤١,١٨٩	٥٠,٠٥٧	١,٣٢٤,٠١٥,٣٨٨

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

٦ - عقارات استثمارية - بالصافي

التكلفة	الاراضي	المباني	الأثاث والمفروشات	الاجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,١١٦,٠٦٨	٥٤,٧٦٢,٧٦٠	٣٤١,٩٦١,١٧٢
إضافات خلال السنة	-	-	٢٢٦,٨٢٠	٢٢٦,٨٢٠
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٩٢,٧٣٤)	(٢٩٢,٧٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,١١٦,٠٦٨	٥٤,٦٩٦,٨٤٦	٣٤١,٨٩٥,٢٥٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,١١٦,٠٦٨	٥٤,٦٩٦,٨٤٦	٣٤١,٨٩٥,٢٥٨
إضافات خلال الفترة	-	-	٩٦١,٨٨٠	٩٦١,٨٨٠
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,١١٦,٠٦٨	٥٥,٦٥٨,٧٢٦	٣٤٢,٨٥٧,١٣٨
<b>مجمع الاستهلاك</b>				
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)	-	٩١,٠٠٧,٨٧٩	٢٨,٠٧٠,٤١٣	١١٩,٠٧٨,٢٩٢
استهلاك خلال السنة	-	٢,٧٤٤,٤٥٤	٢,٤٣٧,٩٧٨	٥,١٨٢,٤٣٢
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٨٩,٨١٨)	(٢٨٩,٨١٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	-	٩٣,٧٥٢,٣٣٣	٣٠,٢١٨,٥٧٣	١٢٣,٩٧٠,٩٠٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٩٣,٧٥٢,٣٣٣	٣٠,٢١٨,٥٧٣	١٢٣,٩٧٠,٩٠٦
استهلاك خلال الفترة	-	٦٨٤,٢٣٤	٦٠٧,٥٣٢	١,٢٩١,٧٦٦
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	-	٩٤,٤٣٦,٥٦٧	٣٠,٨٢٦,١٠٥	١٢٥,٢٦٢,٦٧٢
<b>مجمع الانخفاض في القيمة</b>				
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)	-	٤,٣٨٧,٧٠٠	-	٤,٣٨٧,٧٠٠
انخفاض القيمة خلال السنة	-	٧٦٤,٧٣١	-	٧٦٤,٧٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
انخفاض القيمة خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
<b>صافي القيمة الدفترية :</b>				
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	١٢١,٥٢٧,٠٧٠	٢٤,٨٣٢,٦٢١	٢١٢,٤٤٢,٠٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	١٢٢,٢١١,٣٠٤	٢٤,٤٧٨,٢٧٣	٢١٢,٧٧١,٩٢١

- لدى الشركة عقارات استثمارية تتألف من مركز تجاري وأربعة عقارات أخرى تؤجر إلى الغير.
- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ بناء على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.
- حدد إجمالي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مقيم خارجي، وهي شركة عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ومتخصصة في تقييم العقارات الاستثمارية، وبلغت القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣,٥٥٧,٦٨٣,٦٩٢ ريال سعودي، وترى الإدارة بعدم وجود تغيير جوهري في القيمة العادلة خلال الثلاثة أشهر من تاريخ التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.
- تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة على تكلفة الايرادات.

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٦ - عقارات استثمارية – بالصافي (تتمة)**

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

<u>لفترة الثلاثة أشهر</u> <u>المنتهية في ٣١ مارس</u> <u>٢٠٢٣ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>لفترة الثلاثة أشهر</u> <u>المنتهية في ٣١ مارس</u> <u>٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>
٤٣,٩٨٧,٥٧٤	٥٥,٣٥٢,٦٩٠
١٢,٤٣٤,٣٣٦	١١,٨٠٠,٨٩٤

إيرادات إيجار من عقود تشغيل

مصرفوات تشغيلية مباشرة على العقارات المدرة لإيرادات الإيجار

لا يوجد مصرفوات تشغيل مباشرة على العقارات الاستثمارية التي لا تدر دخل إيجار (تحت التطوير) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

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

**أسلوب التقييم**

منهج الدخل: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم توليدها من العقارات مع الأخذ في الحسبان الإيجار المتوقع وعلى المعدلات ومعدل الاشغال. يتم خصم صافي التدفقات النقدية باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر. ومن بين عوامل أخرى، يراعي تقدير معدل الخصم جودة البناء وموقعه وفترات عقد الإيجار.

**المدخلات غير الملاحظة**

يرجى الرجوع إلى الجدول التالي

حددت الإدارة الأساليب باستخدام الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

**المنهج المستخدم في تحديد القيم**

**الافتراض**

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

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

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

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

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

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>٣١ مارس ٢٠٢٤ م</b>	
<b>(مراجعة)</b>	<b>(غير مراجعة)</b>	
٢,١٥٩,١٩٢,٣٥٨	٢,٦٢١,٨٧٦,٤٣٤	شركة جبل عمر للتطوير – استثمارات في أسهم مدرجة، (إيضاح رقم ١/٧)
٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	شركة جبل عمر للتطوير – استثمارات أسهم تحت الإصدار (إيضاح رقم ٢/٧)
١,٠٣٦,٣٦٢	١,٠٣٦,٣٦٢	صندوق المتاجرة بالسلع – استثمارات في أسهم غير مدرجة (إيضاح رقم ٣/٧)
<b>٢,٤٦٩,٧٩٣,٦٧٠</b>	<b>٢,٩٣٢,٤٧٧,٧٤٦</b>	

يوضح الجدول التالي الأرباح غير المحققة من إعادة التقييم وحركة الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>٣١ مارس ٢٠٢٤ م</b>	
<b>(مراجعة)</b>	<b>(غير مراجعة)</b>	
٦٢٨,٦٦٤,٥٢٥	١,١٩٠,٢٧٩,٣٢٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٦١,٦١٤,٨٠١	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦	أرباح غير محققة
<b>١,١٩٠,٢٧٩,٣٢٦</b>	<b>١,٦٥٢,٩٦٣,٤٠٢</b>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١/٧- لدى الشركة استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير تتمثل في استثمارات في أسهم مدرجة. لدى الشركة حصة غير مسيطرة بنسبة ٧,٥٠٨٪. تم تصنيف هذه الاستثمارات تصنيفاً غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم حسب سعر الأسهم المتداول في سوق نشطة.

تمتلك الشركة اجمالي ٩٦,٣٩٢,٥١٦ سهم في شركة جبل عمر للتطوير. وطالبت الشركة من شركة جبل عمر للتطوير تأكيد عدد الأسهم المملوكة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. ووفقاً للتأكيد المستلم، أكدت شركة جبل عمر للتطوير عدد الأسهم ناقصاً بمقدار ١,١٩٨,٥٧١ سهماً مقارنة بإجمالي عدد الأسهم المسجلة في دفاتر الشركة وسجلاتها. وتخضع هذه الأسهم للتسوية نتيجة الفرق في قياس مساحات الأراضي مقارنة بصكوك الملكية المقدمة كرأس مال عيني من شركة مكة للإنشاء والتعمير. وطلبت إدارة الشركة رأياً قانونياً من مستشارها القانوني الخارجي. وأفاد المستشار القانوني للشركة بما يلي :

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

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

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

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

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



**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٧ - أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)**

٢/٧- أبرمت الشركة اتفاقية تسوية الديون مع شركة جبل عمر للتطوير بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٠م الموافق ١٤٤٥/٦/٧هـ والتي اتفق الطرفان بموجبها على تسوية الديون المستحقة المتبقية والبالغة (٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠) ريال سعودي (والمتمثلة في الدين المتبقي المستحق للشركة لدى شركة جبل عمر للتطوير والناشئ عن شراء الشركة للحصة النقدية نيابة عن ملاك العقارات الذين لم يستكملوا وثائقهم الشرعية والنظامية، وذلك وفق ما تم بيانه في الفقرة الفرعية (ب) من البند أولاً من المادة السابعة في النظام الأساسي لشركة جبل عمر للتطوير) مقابل إصدار أسهم جديدة في شركة جبل عمر للتطوير، وسيتم تحديد عدد الأسهم المصدرة بناءً على سعر الإغلاق ليوم التداول الذي يسبق تاريخ الجمعية العامة غير العادية لشركة جبل عمر وذلك بحسب ما تضمنته أحكام الاتفاقية، وتتمثل الأحكام الرئيسية للاتفاقية في الإجراءات والشروط التي يلزم استيفاؤها من الطرفين (حسبما ينطبق) لإتمام الصفقة المحتملة والمتضمنة بشكل رئيسي:

- ١- حصول شركة جبل عمر للتطوير على الموافقات التنظيمية اللازمة (وتحديداً موافقة هيئة السوق المالية وشركة السوق المالية السعودية (تداول) لغرض إصدار وإدراج الأسهم الجديدة.
- ٢- الحصول على أي موافقات مطلوبة من أطراف أخرى تكون موافقتهم مطلوبة لتنفيذ الصفقة المحتملة.
- ٣- الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية الخاصة بشركة جبل عمر للتطوير للصفقة المحتملة.

**السرد التاريخي لمديونية شركة جبل عمر:**

نظراً لموقع المشروع والخصائص المرتبطة بملكية الأرض حول منطقة الحرم المكي كانت هناك بعض قطع الأراضي دون صكوك ملكية. بالتالي لم يتمكن مساهمو الأراضي بقيمة ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي باستكمال المستندات المتعلقة بملكية الأراضي. فيما يتعلق بالمالك الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوك الملكية وفقاً لاتفاقية نقل الملكية، اكتتبت شركة مكة للإنشاء والتعمير في أسهم الشركة نيابة عن الملاك. تمت الموافقة على هذا بموجب مرسوم ملكي رقم م/٦٣ بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٢٧هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦م).

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

في تاريخ ٢٤ جماد الثاني ١٤٣٨هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٧م تم عقد الجمعية العامة العادية لشركة جبل عمر للتطوير ووافقت على شراء شركة جبل عمر للتطوير للحصة النقدية المتبقية لشركة مكة للإنشاء والتعمير والبالغة في ذلك الوقت ٣٥,٩٥٦,٤٩٥ سهماً نقدياً قيمتها الاسمية ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي وتفويض مجلس إدارة جبل عمر للتطوير لتحديد آلية السداد. وفقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر للتطوير فان شركة مكة للإنشاء والتعمير تلتزم بما تقره الجمعية العامة لشركة جبل عمر للتطوير حيال المتبقي من الأسهم النقدية.

بالتالي، حصلت شركة جبل عمر على حقوقها باستخدام هذه الأراضي، وعليه، أكملت شركة جبل عمر للتطوير الانشاءات على هذه الأراضي وأصدرت الجهات النظامية خلال عام ٢٠٢٠م صك ملكية موحد باسم الشركة مقابل المساحة الكلية للمشروع باسم شركة جبل عمر للتطوير. ونتيجة لقيام الشركة بالاكتتاب في الأسهم نيابة عن الملاك الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوك ملكيتهم، تم الاعتراف بمبلغ مقابل كالتزام لشركة مكة للإنشاء والتعمير.

في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣م صدر خطاب رئيس مجلس إدارة شركة جبل عمر المستند الى قرار الجمعية العامة لشركة جبل عمر المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠١٧م بتفويض مجلس ادارتها بتحديد آلية السداد، وأشار الخطاب الى قرار طريقة التسوية (نقداً أو ممتلكات أو مزيجاً منها) هو من اختصاص شركة جبل عمر، وبناءً على هذا الامتياز قررت شركة جبل عمر تسوية التزامها تجاه شركة مكة للإنشاء والتعمير بشأن المبلغ المتبقي بمبلغ ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي ومن ضمن الخيارات المطروحة تسليمها أصول غير مالية في شكل عقارات.

وفي تاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣م صدر خطاب من رئيس مجلس إدارة شركة جبل عمر يشير الى موافقة مجلس إدارة جبل عمر على تسوية الحصة النقدية من خلال اصدار أسهم جديدة من شركة جبل عمر لصالح شركة مكة للإنشاء والتعمير وتعيين مستشار مالي لدراسة آلية التقييم ومعامل المبادلة المناسب لتحديد عدد الأسهم المطلوب إصدارها لسداد الحصة النقدية.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣م تم إعادة تصنيف مبلغ المديونية الخاصة بشركة جبل عمر البالغة ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي من مستحق من أطراف ذات علاقة الى استثمارات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وذلك بناءً على اتفاقية مبادلة الأسهم المبرمة مع شركة جبل عمر.

٣/٧- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قدرت القيمة العادلة لصندوق المتاجرة بالسلع بأنها تقارب قيمتها الدفترية.

**شركة مكة للانشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٨- استثمار في شركة زميلة**

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

نسبة الملكية الفعلية %		النشاط الرئيسي	بلد التسجيل	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
٢٧,٥	٢٧,٥	تطوير الأراضي وتأجير العقارات الإستثمارية	المملكة العربية السعودية	شركة جرهيم للتنمية والتطوير (شركة مساهمة مقفلة)
٢/٨- فيما يلي حركة الاستثمار في شركة زميلة :				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة		
١٦,٢٣١,٦١٣	١٦,٢٣١,٦١٣	حصة الشركة في خسائر استثمار في شركة زميلة للفترة / السنة		
-	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة		
١٦,٢٣١,٦١٣	١٦,٢٣١,٦١٣			

٣/٨- قرر مجلس إدارة شركة مكة للانشاء والتعمير بالإجماع في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرهيم للتنمية والتطوير ، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري حيث يتمثل الغرض الرئيسي منها في تطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قررت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ دفع مبلغ بقيمة ٢٨,٨٤ مليون ريال سعودي، تمثل ما نسبته ٢٧,٥٪ من رأس مال الشركة والبالغ ١٠٤,٨٤ مليون ريال سعودي.

٤/٨- احتسبت القيمة الدفترية للاستثمار في شركة جرهيم للتنمية والتطوير بطريقة حقوق الملكية بناء على القوائم المالية المراجعة لعام ٢٠٢٢ م، ولم يتم اصدار القوائم المالية لشركة جرهيم للتنمية والتطوير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولذلك لم يتم اثبات حصة الشركة في ربح او خسارة شركة جرهيم للتنمية والتطوير.

**٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	المركز التجاري
٣٣,١٣٤,٧٣٥	١٠٣,٦٢٨,٤٨٧	
١٥,٥٤٩,٦٠٣	٢٤,٧٤٩,٣٦٨	فنادق وأبراج - النزلاء
١١,٠٧٥,٩٥٤	١١,٠٧٥,٩٥٤	صافي مبلغ مستحق من مشغل الفندق والأبراج - ميلينيوم
٢,٣٥٦,٠٩٩	٢,٣٥٦,٠٩٩	مستأجرو عقارات جبل عمر
٦٢,١١٦,٣٩١	١٤١,٨٠٩,٩٠٨	ناقصاً : مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح رقم ٢/٩)
(٣٨,٠٠٠,٤٤٥)	(٣٨,٠٠٠,٤٤٥)	
٢٤,١١٥,٩٤٦	١٠٣,٨٠٩,٤٦٣	

١/٩ - الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة محملة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٩٠ الى ١٨٠ يوماً. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية لدى الأطراف الخارجية، وبالتالي فإن هذه الأرصدة بدون ضمانات. وتتركز الذمم المدينة التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية. لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمتها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

**٩- ذمم مدينة تجارية – بالصافي (يتبع)**

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤٤,٢٦٦,٥٠٥	٣٨,٠٠٠,٤٤٥	الرصيد في أول الفترة / السنة
١٠,٣٣٣,٩٠٧	-	مخصص محمل للفترة / السنة
٣,٢٨٢,٨٦٨	-	معاد تصنيفه من مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢١٨,٣٨٦)	-	شطب ذمم مدينة تجارية خلال الفترة / السنة
(١٩,٦٦٤,٤٤٩)	-	عكس مخصص خلال الفترة / السنة
٣٨,٠٠٠,٤٤٥	٣٨,٠٠٠,٤٤٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٣/٩ - يعترف بالايرادات المؤجلة غير المفوترة مبدئياً لايرادات الايجار المحققة من العقارات الاستثمارية المقدمة لكن لم يتم اصدار فواتير بها للعملاء. وعند الفوترة ، يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها كايرادات مؤجلة غير مفوترة الى ذمم مدينة تجارية.

**١٠- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وأرصدها**

**تعويضات كبار موظفي الإدارة**

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٦٠,١٠٣	١,٣٤٧,٢٤٩	رواتب وبدلات وحوافز
٩٧,٨٧٥	٣٣٨,٩٢٨	ايجارات
٦٥٧,٩٧٨	١,٦٨٦,١٧٧	

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١١- توزيعات أرباح مستحقة**

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م أعلنت الشركة عن توصية مجلس إدارتها بتوزيع أرباح نقدية على مساهميها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بإجمالي مبلغ ٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ١,٥ ريال سعودي وتكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين لدى مراكز إيداع بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة للشركة (والتي تقرر عقدها بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٤ م) (عام ٢٠٢٣ م: تم توزيع أرباح بمبلغ ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ١ ريال سعودي بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٣ م). وفيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح مستحقة الدفع:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨٤,٢٣٥,٨٧٢	١٨١,١٦٩,٤٧٨	توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة / السنة
-	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	دفعات توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
(٦٠٩,٣٢٨)	(١٦١,٧٤٩,٨٤٦)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٨٣,٦٢٦,٥٤٤	١٨٤,٢٣٥,٨٧٢	

تمثل توزيعات الأرباح مستحقة الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م الرصيد المتبقي المتعلق بتوزيعات الأرباح المعلنة عن الأعوام من ١٩٩٤ م حتى الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م المعلقة الى حين استكمال إجراءات التحويل البنكي اللازمة من قبل بعض المساهمين قبل سداد المدفوعات. تحتفظ الشركة بحسابات بنكية مستقلة بقيمة ١١٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١١٣,٣٥ مليون ريال سعودي) تخص توزيعات أرباح مستحقة الدفع الى مساهمي الشركة.

**١٢- الزكاة**

**١/١٢ - حركة مخصص الزكاة**

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	رصيد بداية الفترة / السنة
٤٨,٤٤٧,٢٢٥	٦٠,٥٩٩,٥٩٨	المكون للفترة / السنة
٢,٩٠٧,٩١٢	١٤,٥٢٦,٤٦٥	المدفوع خلال الفترة / السنة
(١٦,٥٨٧,٨٨٤)	(٢٦,٦٧٨,٨٣٨)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٣٤,٧٦٧,٢٥٣	٤٨,٤٤٧,٢٢٥	

**٢/١٢ - الوضع الزكوي**

١/٢/١٢ - قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.  
- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي لعامي ١٤٣٨ هـ و ١٤٣٩ هـ وبلغت بموجبه الفروقات الزكوية ١٥,٠١٩,٥٠٢ ريال ، وتم رفع دعوى أمام الأمانة العامة للجان الضريبية ، وصدر القرار رقم (٢٠٢٢-٢٩٥-IZD) من الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام ، وتم استئناف القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل ، وصدر قرار اللجان الاستئنافية الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل برفض الاستئناف كلياً، وقد قامت الشركة بسداد كامل الفروقات الزكوية وأنهت الوضع الزكوي لعامي ١٤٣٨ هـ و ١٤٣٩ هـ.  
- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي لعامي ١٤٤٠ هـ و ١٤٤١ هـ وبلغت بموجبه الفروقات الزكوية ٢٨,٦٢٠,٢٣٧ ريال وتم رفع دعوى أمام الأمانة العامة للجان الضريبية، وصدر القرار رقم (٢٠٢٢-٢٤٠٩-IFR) من الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض، وتم استئناف القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل علماً أن الشركة قامت بسداد ٢٥٪ من المبلغ وكما قامت الشركة بتكوين مخصص عن كامل الفروقات الزكوية.

٢/٢/١٢ - تعتقد الإدارة بأن المخصصات المسجلة كافية مقابل الالتزامات الزكوية المستقبلية طبقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة، لكنها ستتابع الاعتراض على تلك الربوط نظراً لأن الشركة على ثقة من صحة هذه الاعتراضات.

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٣ - ربحية السهم**

تحتسب ربحية السهم الأساسي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، بتقسيم ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ونظرا لعدم وجود أسهم مخفضة قائمة، فإن ربح السهم الأساسي والمخفض متطابقة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٦٤,٧٣٨,٣٥٢	١١٣,٤٠٨,٥٤٩
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠
٠,٣٩	٠,٦٩

ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة  
ربحية السهم الأساسي والمخفض

**- ربحية السهم المخفض**

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

**١٤ - المعلومات القطاعية**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م**

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الحج والعمرة	الفندق والأبراج	المركز التجاري	إيرادات
١٨٥,٤١٠,٦٦١	٣٧,٥٠٠	-	٣٨,٢٦٠	١٢٩,٩٨٢,٢١١	٥٥,٣٥٢,٦٩٠	إيرادات
(٥٦,٤٢٧,٢٨٤)	-	-	(١٦٩,٠٨٦)	(٤٤,٤٥٧,٣٠٤)	(١١,٨٠٠,٨٩٤)	تكلفة إيرادات
١٢٨,٩٨٣,٣٧٧	٣٧,٥٠٠	-	(١٣٠,٨٢٦)	٨٥,٥٢٤,٩٠٧	٤٣,٥٥١,٧٩٦	إجمالي ربح القطاع
(١٦,٩٠٧,٤٤٩)	(٥,٥٠٥,٦٦٦)	-	-	(١١,٤٠١,٧٨٣)	-	مصرفات عمومية وإدارية
٤,٢٣٦,١٨٦	٤,٢٣٦,١٨٦	-	-	-	-	عائد وديعة من مرابحات إسلامية
٤,٣٤٧	٤,٣٤٧	-	-	-	-	إيرادات أخرى
(٢,٩٠٧,٩١٢)	(٢,٩٠٧,٩١٢)	-	-	-	-	زكاة
١١٣,٤٠٨,٥٤٩	(٤,١٣٥,٥٤٥)	-	(١٣٠,٨٢٦)	٧٤,١٢٣,١٢٤	٤٣,٥٥١,٧٩٦	صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة

**كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م**

٥,٣٠١,٦٧٢,٠٠٠	٥٥١,٠٠٢,٩٧٣	٢,٩٤٨,٧٠٩,٣٦٠	٦١٦,٧٦٤	١,٣٠٥,٦٤٩,٦٢٢	٤٩٥,٦٩٣,٢٨١	أصول قطاعية
٦٣٤,٠٤١,٦٥٣	٣٦١,٠٥١,٦٠٤	-	٢٤١,٢٠٧	١٤٢,٥٣٧,٢٥٤	١٣٠,٢١١,٥٨٨	مطلوبات قطاعية

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**

١٤٠,٤٢٠,٤٩٧	(٨٦٦,٦٦٧)	-	١,٢٨٣,٤٠٦	٩٦,٠١٦,١٨٤	٤٣,٩٨٧,٥٧٤	إيرادات
(٥١,٦٦٦,١٣٨)	-	-	(٨٢٤,٧٤١)	(٣٨,٤٠٧,٠٦١)	(١٢,٤٣٤,٣٣٦)	تكلفة إيرادات
٨٨,٧٥٤,٣٥٩	(٨٦٦,٦٦٧)	-	٤٥٨,٦٦٥	٥٧,٦٠٩,١٢٣	٣١,٥٥٣,٢٣٨	إجمالي ربح القطاع
(١٧,٦٦٣,٢٠٤)	(٥,٣١٠,٥٧٧)	-	-	(١٢,٣٥٢,٦٢٧)	-	مصرفات عمومية وإدارية
(٤,٩١٠,٦٤٠)	(٤,٩١٠,٦٤٠)	-	-	-	-	مخصص خسائر ائتمانية
٢١٧,٧٩٥	٢١٧,٧٩٥	-	-	-	-	إيرادات أخرى
(١,٦٥٩,٩٥٨)	(١,٦٥٩,٩٥٨)	-	-	-	-	زكاة
٦٤,٧٣٨,٣٥٢	(١٢,٥٣٠,٠٤٧)	-	٤٥٨,٦٦٥	٤٥,٢٥٦,٤٩٦	٣١,٥٥٣,٢٣٨	صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة

**كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**

٤,٣٣٨,٦٣٧,٣٧٤	٤٢١,٧٦٨,٧٠٤	٢,٢٤٦,٩٢٨,٢٦٩	-	١,٢٤٨,٨٣٣,٨٠١	٤٢١,١٠٦,٦٠٠	أصول قطاعية
٥٩١,٣٣٢,٣١٠	٢٨١,٢٤٥,٤٠٩	-	-	٢٦٨,٨٥٣,٤٣٧	٤١,٢٣٣,٤٦٤	مطلوبات قطاعية

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات:**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٤٩,٠٥٠,٢١١	٤٢,٤٧٥,٩٦٦
١٩,٥٤٣,٢٨٠	١٩,٥٤٣,٢٨٠

خطابات ضمان  
ارتباطات رأسمالية  
مساهمة استثمارات غير مسددة

**١٦- التغيرات الموسمية**

إن نتائج الأعمال للفترة لا تمثل بالضرورة مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. حيث تزيد إيرادات نشاط تشغيل الشقق والغرف الفندقية للشركة خلال موسمي الحج والعمرة وكذلك خلال فترة الاجازات الصيفية. كما تنخفض الإيرادات بعض الشيء خلال بقية أيام السنة. وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال الفترة. وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية للسنة ككل.

**١٧- الدعاوى القضائية**

**١/١٧ - قضايا مقامة من الشركة بحق الغير**

- توجد دعاوى قضائية أقامتتها الشركة بحق الغير كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م حددت قيمتها الاجمالية ١٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ١٠,٧ مليون ريال سعودي).

- اقامت الشركة دعوى قضائية بحق المشغل السابق للفندق "ميليونيوم وكوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" لاسترداد رصيد مدين بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي يمثل الحد الأدنى من الفرق المضمون وفقا للاتفاقية الموقعة من شركة مكة للإنشاء والتعمير بالمحكمة الاقتصادية. غير ان الدعوى لم يفصل فيها حتى الآن. حيث إن الدعوى في مرحلة التحكيم حاليا. وسجلت الشركة مخصصات كافية مقابل الرصيد المدين، وفقا لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

- رفعت الشركة دعوى قضائية بحق هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة ("الهيئة") عن أتعاب الاستشارات والتصاميم والنماذج بالإضافة الى تكاليف أخرى مختلفة تكبدتها الشركة بنحو ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي نظير دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الامر السامي رقم ٢٢٥٨٩ الصادر بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ. واستأنفت الهيئة الدعوى ومع ذلك صدر حكم الاستئناف لصالح الشركة والزام الهيئة بتعويض الشركة عن التكلفة المتكبدة، فيما استأنفت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠٢١ م) ولا تزال الدعوى قيد النظر. وتعتقد الشركة بأنها جنببت مخصصات كافية مقابل الأرصدة المدينة وفقا لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

**٢/١٧ - قضايا مقامة من الغير بحق الشركة**

توجد قضايا مقامة بحق الشركة محددة القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بمبلغ ٦٠٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٠٠ ألف ريال سعودي) وقضية غير محددة القيمة عن انتهاء عقد. وأفاد المستشار القانوني للشركة بأن الشركة تتمتع بموقف قوي لكسب القضية المرفوعة.

**١٨- أرقام المقارنة**

- تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م لتتوافق مع تبويب السنة الحالية كالتالي:

كما تم التقرير عنها مسبقاً      إعادة تبويب      معدلة

**قائمة الدخل**

تكلفة الإيرادات	٦٠,٨٦٨,١٠١	(٩,٢٠١,٩٦٣)	٥١,٦٦٦,١٣٨
مصروفات عمومية وإدارية	٨,٤٦١,٢٤١	٩,٢٠١,٩٦٣	١٧,٦٦٣,٢٠٤

**١٩- الأحداث اللاحقة**

- قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ وهي شركة منافع البركة للاستثمار - شركة شخص واحد - سجل تجاري ٤٠٣١٣٠٠٢٠٩ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٤ م برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.  
- بخلاف ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

**٢٠- اعتماد القوائم المالية :**

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م من قبل مجلس إدارة الشركة في ٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٤ م).