



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
وتقدير 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)  
وتقدير 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 مسؤولية محدودة مهنية  
 رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
 رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
 ٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء  
 ص.ب. ٢٨٠، جدة ٢١٤٢١  
 المملكة العربية السعودية  
 ت: ٠١٢٦٦٥٨٧١١/٦٦٩٣٤٧٨  
 ف: ٠١٢٦٦٠٢٤٣٢  
 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 ، 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 المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير 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 المُنفذ 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. ويدع الفحص أقل بشكلٍ 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 ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة ، وعليه ، فإننا لن تُبدي 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 للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن السيد العيوطي وشركاه



جدة في: ٦٠ ذو القعدة ١٤٤٥هـ  
 الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٤م

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز العالى الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(باليارات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(مراجعة)

٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(غير مراجعة)

إيضاح

أصول غير متدولة	أصول ممتلكات ، الآلات ومعدات - بالصافي	عقارات استثمارية - بالصافي	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمار في شركة زميلة	مجموع الأصول غير المتدولة	الأصول المتدولة	ذمم مدينة تجارية - بالصافي	مخزون	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالصافي	نقد وما في حكمه	مجموع الأصول المتدولة	مجموع الأصول	حقوق المساهمين والالتزامات	حقوق المساهمين	رأس المال	احتياطي نظامي	ارباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاء	مجموع حقوق المساهمين	الالتزامات غير متدولة	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتدوال	الالتزامات منافع الموظفين المحددة	مجموع الالتزامات غير المتدولة	الالتزامات متدولة	قرض طويل الأجل - الجزء المتدوال	إيرادات مؤجلة	ذمم دائنة تجارية	مصرفوفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	توزيعات أرباح مستحقة	مخصص الزكاة	مجموع الالتزامات المتدولة	مجموع الالتزامات	مجموع حقوق المساهمين والالتزامات
١,٣٢٤,٠١٥,٣٨٨	١,٣٢٢,٩٦٢,٥٠٩	٥																														
٢١٢,٧٧١,٩٢١	٢١٢,٤٤٢,٠٣٥	٦																														
٢,٤٦٩,٧٩٣,٦٧٠	٢,٩٣٢,٤٧٧,٧٤٦	٧																														
١٦,٢٣١,٦١٣	١٦,٢٣١,٦١٣	٨																														
<b>٤,٠٢٢,٨١٢,٥٩٢</b>	<b>٤,٤٨٤,١١٣,٩٠٣</b>																															
٢٤,١١٥,٩٤٦	١٠٣,٨٠٩,٤٦٣	٩																														
٢,٠٦١,٧٣٢	٤,١١١,٩٦٢																															
٤٧,٤٥١,٩٥٤	٨٢,٠٣١,٧٠٥																															
٥٢٥,٧٢٦,١٧٢	٦٢٧,٦٠٤,٩٦٧																															
٥٩٩,٣٥٥,٨٠٤	٨١٧,٥٥٨,٠٩٧																															
<b>٤,٦٢٢,١٦٨,٣٩٦</b>	<b>٥,٣٠١,٦٧٢,٠٠٠</b>																															
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠																															
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥																															
١,١٩٠,٢٧٩,٣٢٦	١,٦٥٢,٩٦٣,٤٠٢	٧																														
٤١٦,٨١٥,٣١١	٥٣٠,٢٢٣,٨٦٠																															
<b>٤,٠٩١,٥٣٧,٧٢٢</b>	<b>٤,٦٦٧,٦٣٠,٣٤٧</b>																															
٩٩,٩٩٨,٨٥٠	٨٧,٤٩٨,٨٥٠																															
٣٨,٢٨٥,٩٩٩	٣٨,٣٥٨,١٩١																															
<b>١٣٨,٢٨٤,٨٤٩</b>	<b>١٤٥,٨٥٧,٠٤١</b>																															
٢٧,٧٧٦,٤٢٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠																															
١٠,٦٣٤,٢٠٤	٩٥,١٦٩,١٤٦																															
٣,٨٨٦,٠٨٠	٧,٧٠٩,٤٥٤																															
١١٧,٣٦٦,٠٢٤	١٦١,٩١٢,٢١٥																															
١٨٤,٢٣٥,٨٧٢	١٨٣,٦٢٦,٥٤٤	١١																														
٤٨,٤٤٧,٢٢٥	٣٤,٧٦٧,٢٥٣	١٢																														
<b>٣٩٢,٣٤٥,٨٢٥</b>	<b>٥٠٨,١٨٤,٦١٢</b>																															
٥٣٠,٦٣٠,٦٧٤	٦٣٤,٠٤١,٦٥٣																															
<b>٤,٦٢٢,١٦٨,٣٩٦</b>	<b>٥,٣٠١,٦٧٢,٠٠٠</b>																															

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 التأمين المالي

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 الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م**  
**(بالريالات السعودية)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٤٠,٤٢٠,٤٩٧	١٨٥,٤١٠,٦٦١		إيرادات
(٥١,٦٦٦,١٣٨)	(٥٦,٤٢٧,٢٨٤)		تكلفة الإيرادات
٨٨,٧٥٤,٣٥٩	١٢٨,٩٨٣,٣٧٧		جمل الربح
(١٧,٦٦٣,٢٠٤)	(١٦,٩٠٧,٤٤٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٩١٠,٦٤٠)	-	٩	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 ترتيبها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة  
صافي ربح غير محق 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
٣٢٢,٥١٧,٧٨٦	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦
٣٨٧,٢٥٦,١٣٨	٥٧٦,٠٩٢,٦٢٥

ربحية السهم  
نصيب السهم الأساسي والمخض من صافي ربح الفترة

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 الشئون 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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م**  
**(بالريالات السعودية)**

<u>الإجمالي</u>	<u>ارباح مبقة</u>	<u>ارباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل</u>	<u>الشامل الآخر</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>
٣,٣٦٠,٤٨,٩٤٦	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	

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

أحمد مهند حابر



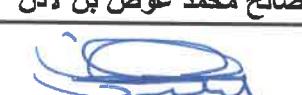
رئيس الشئون المالية

فهد محمد صالح الفواز



الرئيس التنفيذي

صالح محمد عوض بن لادن



رئيس مجلس الإدارة

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

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

(باليارات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إضاح
٦٦,٣٩٨,٣١٠	١١٦,٣١٦,٤٦١	
٦,٧٧٣,٤١١	٧,٤٥١,٢١٠	٥
١,٢٧٦,١٥٩	١,٢٩١,٧٦٦	٦
٤,٩١٠,٦٤٠	-	
١,٢٨٨,٧٤٦	١,١٠٤,٤٧٧	
-	(٤,٢٣٦,١٨٦)	
<b>٨٠,٦٤٧,٢٦٦</b>	<b>١٢١,٩٢٧,٧٢٨</b>	
(٢٠,٧٢٦,٧٥٤)	(٧٩,٦٩٣,٥١٧)	
(١,٩٩٩,٣٧٧)	(٢,٠٥٠,٢٣٠)	
(٣,٢٣٧,٢٨٩)	(٣٤,٥٧٩,٧٥١)	
١٧,٢٧٧,٠١٨	٨٤,٥٣٤,٩٤٢	
(١,٨٩٠,١٠٨)	٣,٨٢٣,٣٧٤	
٤٦,٠٨٢	-	
٤٢,٠١٣,٤٤٢	٤٤,٥٤٦,١٩١	
(١,١٩١,١١٨)	(١,٠٣٢,٢٨٥)	
-	(١٦,٥٨٧,٨٨٤)	
<b>١١٠,٩٣٩,١٦٢</b>	<b>١٢٠,٨٨٨,٥٦٨</b>	
(٤,٠٠٧,١٨٢)	(٦,٣٩٨,٣٣١)	
(٦٣,٦٩٧)	(٩٦١,٨٨٠)	
(٢,٤٧٦,٦١٦)	(٢,٧٧٦,٤٢٠)	
-	٤,٢٣٦,١٨٦	
<b>(٦,٥٤٧,٤٩٥)</b>	<b>(٥,٩٠٠,٤٤٥)</b>	
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	
(٤٥١,٩٢٥)	(٦٠٩,٣٢٨)	
<b>(١٢,٩٥١,٩٢٥)</b>	<b>(١٣,١٠٩,٣٢٨)</b>	
٩١,٤٣٩,٧٤٢	١٠١,٨٧٨,٧٩٥	
٣٧١,٠٣٦,٧٤٣	٥٢٥,٧٢٦,١٧٢	
٤٦٢,٤٧٦,٤٨٥	٦٢٧,٦٠٤,٩٦٧	
<b>٣٢٢,٥١٧,٧٨٦</b>	<b>٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦</b>	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تسوبيات :

استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

استهلاك عقارات استثمارية

المكون من خسائر انتقامية متوقعة

المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة

عائد وديعة من مرابحات إسلامية

الغيرات في :

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

إيرادات مؤجلة

ذمم دائنة تجارية

أطراف ذات علاقة

مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

الممتد من التزامات منافع الموظفين المحددة

الممتد من مخصص الزكاة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

مدفوعات ممتلكات ، آلات ومعدات

مدفوعات عقارات استثمارية

تكليف تمويل مدفوعة

المحصل من عائد وديعة من مرابحات إسلامية

صافي النقد (المستخدم في ) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

سداد قرض طويل الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في ) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات أخرى غير نقدية :

ربح غير محق من إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

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:

صالح محمد عوض بن لادن

أحمد مهند جابر

فهد محمد صالح الفواز

رئيس الشئون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

**١ - عام ١١ نبذة عن الشركة**

تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وفقاً لنظام الشركات وذلك بموجب المرسوم الملكي رقم (٥٥) بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٠٨هـ وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم ٨٥٩ وتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٤ يونيو ١٩٨٩م) والشركة مسجلة في مدينة مكة المكرمة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٠٩هـ (الموافق ٤ يوليو ١٩٨٩م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام وامتلاك العقارات المجاورة للمسجد الحرام وتطويرها وإدارتها واستثمارها وشراؤها وتأجيرها والقيام بكل أعمال الهندسة الازمة 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.م المدينة	اسم الفرع	رقم السجل	التاريخ
١ مكة	فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمرين	٤٠٣١١٠٢١٣٤	٤٠٣٩/٣/١٨هـ

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

اسم الشركة	رقم السجل	التاريخ	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة فندق أبراج مكة الفندقية	٤٠٣١٠٤٥١٩٠	٢٠٠٣/١١/١١م	% ١٠٠	الفنادق وتقديم خدمات المعتمرين وزوار المسجد النبوي وخدمات الحاج القادمين من خارج المملكة وحجاج الداخل.
شركة فندق وابراج شركة مكة الفندقية	٤٠٣١٠٤٥١٩٠	١٤٢٤/٩/١٨هـ	% ١٠٠	الفنادق وتقديم خدمات المعتمرين وزوار المسجد النبوي وخدمات الحاج القادمين من خارج المملكة وحجاج الداخل.

- بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتحويل فرع فندق وابراج شركة مكة الفندقية سجل تجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ بتاريخ ١١/١١/٢٠٠٣ م بما للفرع من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وترخيص وتاريخ عناصره المالية والفنية والإدارية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد مع الاحتفاظ باسم ورقم وتاريخ السجل التجاري لفرع الشركة كمركز رئيسي للشركة باسم شركة فندق وابراج شركة مكة الفندقية برأس 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 الاعداد وبيان الالتزام:**

**٢/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحفوظات 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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**  
**(باليارات السعودية)**

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

**٤/٢- أساس الاستمرارية:**

قامت إدارة الشركة عند اعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على مواصلة اعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، 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 الثيق قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على مواصلة اعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

**٥/٢- أساس 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 منح 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. وتأييدها 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 التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

• الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين.

• 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 بند الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الام 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 المتباينة من قبل الشركة الام. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركات 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

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

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

#### استيفاء التزامات الأداء

ينترين 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

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

#### تصنيف الممتلكات العقارية

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

#### تصنيف عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كموجر

أبرمت الشركة عقود إيجار عقارية تجارية لعقاراتها الاستثمارية. وبناءً على تقييم 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 المرتبطة بملكية هذه العقارات ، ومن ثم فإنها تحاسب عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

#### انخفاض قيمة الأصول المالية

تم 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، تُقدر قيمة الأصول القابلة للاسترداد. يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحددة 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 تخصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

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

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

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

٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تابع):

٦٢- **التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)**

**مدة عقد الإيجار**

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تتشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنفاء. 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 لعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنفاء.

**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 بتغيير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك وفحصها في نهاية كل فترة تقرير. ويتم احتساب أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

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

تستخدم الشركة مصروفية 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 تغيرات معينة للعوامل المستقبلية عند احتساب احتمالية التعرض في السداد. وقد تختلف هذه التغيرات عن الظروف الفعلية. تعتمد هذه المصروفية بداعية على معدلات التعرض التاريخية التي رصدها الشركة. وستغير الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي اجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعرض في السداد في قطاع السياحة والخدمات، فإنه يتم تعديل معدلات التعرض السابقة. وبتاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديد معدلات التعرض السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التغيرات المستقبلية. حددت الشركة معدل النمو في اجمالي 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 للتعرض والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرها 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 التعرض الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود الخاصة بالشركة في الإيضاحات ذات الصلة.

**مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة**

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكدة، فإن الشركة تقوم بإثبات المخصصات التي تعكس أفضل تقدير للإدارة للنتيجة الأكثر احتمالية بناءً على الحقائق المعروفة في الفترة ذات الصلة. يتم تحويل أي فروقات بين تغيرات الزكاة والربوطات الزكوية النهائية على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تتکبد 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 تقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض في القيمة (إن وجدت).

**الالتزامات 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 بطبعته 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

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

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

**الالتزامات المنافع المحددة للموظفين**

يتم تحديد تكالفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقديرات 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/انهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة للتعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن الالتزام 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. ويحتسب مُعدل الوفيات بناءً على الجداول المتاحة للوفيات. ولا تميل جداول الوفيات إلى التغيير إلا على فوائل زمنية حسب التغيرات الديموغرافية.

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

يسنند 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 المثلث.

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 المحتل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له. تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفّر 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 المترافق لقيمة 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 لللاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل لللاحظة.

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

**٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد 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 الجوهري:**

تنتمي إلى السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المتتبعة مع تلك المستخدمة للسنة المالية السابقة.

**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)**

٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي	سيارات	اثاث ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	اراضي
١,٨٠٨,٥٥٨,٥٥٨	١,٣٥٠,٩١٩	٤٠,٩٢٨,٠٣٢	١٩٢,١٣٢,٣٦٣	٩٧٢,٢٣٧,٤٧٥	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩
٤٧,١٩٦,٥٦٠	-	٢,١٤٠,٥٠٧	٢٤,٦٣٢,٣٣٢	٢٠,٤٢٣,٧٢١	-
(٣,٢٨٠,٠٢٠)	(٢٠٥,٩١٣)	(٦٢٠,٧٦٥)	(٢,٤٥٣,٣٤٢)	-	-
<b>١,٨٥١,٩٧٥,٠٩٨</b>	<b>١,١٤٥,٠٠٦</b>	<b>٤٢,٤٤٧,٧٧٤</b>	<b>٢١٤,٣١١,٣٥٣</b>	<b>٩٩٢,٦٦١,١٩٦</b>	<b>٦٠١,٤٠٩,٧٦٩</b>
<b>١,٨٥١,٩٧٥,٠٩٨</b>	<b>١,١٤٥,٠٠٦</b>	<b>٤٢,٤٤٧,٧٧٤</b>	<b>٢١٤,٣١١,٣٥٣</b>	<b>٩٩٢,٦٦١,١٩٦</b>	<b>٦٠١,٤٠٩,٧٦٩</b>
٦,٣٩٨,٣٣١	-	٩٥,٩٧٥	٥,٦٥١,٩٤١	٦٥٠,٤١٥	-
-	-	-	-	-	-
<b>١,٨٥٨,٣٧٣,٤٢٩</b>	<b>١,١٤٥,٠٠٦</b>	<b>٤٢,٥٤٣,٧٤٩</b>	<b>٢١٩,٩٦٣,٢٩٤</b>	<b>٩٩٣,٣١١,٦١١</b>	<b>٦٠١,٤٠٩,٧٦٩</b>

مجمع الاستهلاك					
٥٠٣,٣١٣,٧٨٢	١,٢٣٠,٥٩٩	٣٣,٣٨٤,٨٤٨	١٠٨,٢٤٤,٤١٥	٣٦٠,٤٥٣,٩٢٠	-
٢٧,٧٨٣,٩٧٩	٦٢,٣٥٧	٢,٤٦٨,٧٧٥	١٣,٥٣٦,٤٨٢	١١,٧١٦,٣٦٥	-
(٣,١٣٨,٥٥١)	(١٩٨,٠٠٧)	(٥٤٧,٠٣٨)	(٢,٣٩٣,٠٠٦)	-	-
<b>٥٢٧,٩٥٩,٧١٠</b>	<b>١,٠٩٤,٩٤٩</b>	<b>٣٥,٣٠٦,٥٨٥</b>	<b>١١٩,٣٨٧,٨٩١</b>	<b>٣٧٢,١٧٠,٢٨٥</b>	<b>-</b>
<b>٥٢٧,٩٥٩,٧١٠</b>	<b>١,٠٩٤,٩٤٩</b>	<b>٣٥,٣٠٦,٥٨٥</b>	<b>١١٩,٣٨٧,٨٩١</b>	<b>٣٧٢,١٧٠,٢٨٥</b>	<b>-</b>
٧,٤٥١,٢١٠	٦,٢٩٨	٦٠٨,٢١٠	٣,٨٦٦,١٧٨	٢,٩٧٠,٥٢٤	-
-	-	-	-	-	-
<b>٥٣٥,٤١٠,٩٢٠</b>	<b>١,١٠١,٢٤٧</b>	<b>٣٥,٩١٤,٧٩٥</b>	<b>١٢٣,٢٥٤,٠٦٩</b>	<b>٣٧٥,١٤٠,٨٠٩</b>	<b>-</b>
<b>١,٣٢٢,٩٦٢,٥٠٩</b>	<b>٤٣,٧٥٩</b>	<b>٦,٦٢٨,٩٥٤</b>	<b>٩٦,٧٠٩,٢٢٥</b>	<b>٦١٨,١٧٠,٨٠٢</b>	<b>٦٠١,٤٠٩,٧٦٩</b>
<b>١,٣٢٤,٠١٥,٣٨٨</b>	<b>٥٠,٠٥٧</b>	<b>٧,١٤١,١٨٩</b>	<b>٩٤,٩٢٣,٤٦٢</b>	<b>٦٢٠,٤٩٠,٩١١</b>	<b>٦٠١,٤٠٩,٧٦٩</b>

**التكلفة**  
 كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)  
 إضافات خلال السنة  
 استبعادات خلال السنة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)  
 إضافات خلال الفترة  
 استبعادات خلال الفترة  
 كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

**مجمع الاستهلاك**  
 كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)  
 الاستهلاك خلال السنة  
 استبعادات خلال السنة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)  
 الاستهلاك خلال الفترة  
 استبعادات خلال الفترة  
 كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

**صافي القيمة الدفترية :**  
 كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (مراجعة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

**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)**  
**(باليارات السعودية)**

**٦ - عقارات استثمارية - بالصافي**

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

- لدى الشركة عقارات استثمارية تتكون من مركز تجاري وأربعة عقارات أخرى تؤجر إلى الغير.
- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٢ 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 مبلغ ٢٠٢٣ مارس ٣,٥٥٧,٦٨٣,٦٩٢ ريال سعودي، وترى الإدارية بعدم وجود تغير 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 تكفة الإيرادات.

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

٦ - عقارات استثمارية - بالصافي (نهاية)

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

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

إيرادات إيجار من عقود تشغيل

مصروفات تشغيلية مباشرة على العقارات المدرة لإيرادات الإيجار

لا يوجد مصروفات 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 وأعلى المعدلات ومعدل الأشغال.

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**

استناداً إلى الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات وبناءً على الاتجاهات التاريخية وإيجارات الغرف وال محلات 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 الأرضي السكنية والتجارية للметр المربع في المناطق المجاورة.

قيمة الأراضي المطورة بالتجزئة

تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم التأكيد في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.

معدلات الخصم

استناداً 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 مماثل 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)**  
**(باليارات السعودية)**

**٧ - أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**  
 صفت الشركة الاستثمارات التالية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث إن هذه الأصول المالية تمثل استثمارات تتوافق الشركة الاحتفاظ بها لمدة طويلة لأغراض استراتيجية وتفصيلها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
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

**١٧ - لدى الشركة استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير تتمثل في استثمارات في أسهم مدرجة. لدى الشركة حصة غير مسيطرة بنسبة ٧٥,٠٨٪. تم تصنيف هذه الاستثمارات تفصيلاً غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.** يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم حسب سعر الأسهم المتداول في سوق نشطة.

تمتلك الشركة إجمالي ٩٦,٣٩٢,٥١٦ سهم في شركة جبل عمر للتطوير. وطلبت الشركة من شركة جبل عمر للتطوير تأكيد عدد الأسهم المملوكة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. ووفقاً للتأكيد المسلط، أكدت شركة جبل عمر للتطوير عدد الأسهم ناقصاً بمقابل ١,١٩٨,٥٧١ سهماً مقارنة بإجمالي عدد الأسهم المسجلة في دفاتر الشركة وسجلاتها. وتتضمن هذه الأسهم التسوية نتيجة الفرق في قياس مساحات الأرضي مقارنة بمساحات 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، بالانقسام او التعديل او أي تصرف اخر، وبذلك فلا يجوز ان يطرأ أي تعديل او تغير 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 تغير حتى يتم إضافة المساحة الإجمالية للصكوك من قبل الجهات ذات الاختصاص. ولا يحق لشركة جبل عمر إجبار الشركة على دفع مبالغ تزيد عن دفع الالتزام عند إصدار الأسهم.

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

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

إضافة إلى ذلك يوجد ٨,٥٠٩,١٤٤ سهماً من إجمالي الأسهم المملوكة للشركة في شركة جبل عمر للتطوير، تمثل أسهم رأس مال عيني مقابل صكوك أراضي استحوذت عليها الشركة من ملاك الأرضي 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 الأرضي إلى شركة جبل عمر للتطوير، وعندها ستتمكن الشركة من ممارسة حقوقها على هذه الأسهم في معاملات البيع. إن هذه الأسهم مسجلة بالفعل كجزء من رأس مال شركة جبل عمر للتطوير.

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)**  
**(باليارات 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 ٢٠٢٣/١٢/٢٠ م الموافق ١٤٤٥/٦/٧ هـ والتي اتفقطرفان بموجبها على تسوية الديون المستحقة المتبقية والبالغة (٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠) ريال سعودي (والمتبقية في الدين المتبقى المستحق للشركة لدى شركة جبل عمر للتطوير والناشئ عن شراء الشركة للحصة النقية نيابة عن ملاك العقارات الذين لم يستكملا وثائقهم الشرعية والنظامية، وذلك وفق ما تم بيانه في الفقرة الفرعية (ب) من البند أولًا 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 ، وتمثل الأحكام الرئيسية للاتفاقية في الإجراءات والشروط التي يلزم استيفاؤها من الطرفين (حسبما ينطبق) لإنعام الصفة المحتملة والمتضمنة بشكل رئيسي:

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

**السرد التاريخي لمديونية شركة جبل عمر:**

نظراً لموقع المشروع والخصائص المرتبطة بملكية الأرض حول منطقة الحرم المكي كانت هناك بعض قطع الأراضي دون سكوك ملكية. وبالتالي لم يتمكن مساهمو الأرضي بقيمة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي باستكمال المستندات المتعلقة بملكية الأرضي. فيما يتعلق بمالك الذين لم يتمكنوا من تقديم سكوك الملكية وفقاً لاتفاقية نقل الملكية، اكتسبت شركة مكة للإنشاء والتعمير في أسهم الشركة نيابة عن المالك. تمت الموافقة على هذا بموجب مرسوم ملكي رقم م ٦٣/٢٥ بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦). تم تسوية المبلغ المدفوع لشركة مكة للإنشاء والتعمير خلال السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (٤ أكتوبر ٢٠١٥) وبالنسبة المليون ريال سعودي مقابل المبالغ مستحقة القبض.

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

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

في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م صدر خطاب رئيس مجلس إدارة شركة جبل عمر إلى قرار الجمعية العامة لشركة جبل عمر المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠١٧ بتقويض مجلس ادارتها بتحديد آلية السداد، وأشار الخطاب إلى 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 المتبقى بمبلغ ٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي ومن ضمن الخيارات المطروحة تسليمها أصول غير مالية في شكل عقارات.

وفي تاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣ م صدر خطاب من رئيس مجلس إدارة شركة جبل عمر يشير إلى موافقة مجلس إدارة جبل عمر على تسوية الحصة النقية 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 النقية.

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

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

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

٨- استثمار في شركة زميلة

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

الاسم	بلد التسجيل	النشاط الرئيسي	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
شركة جرهم للتنمية و التطوير (شركة مساهمة سعودية مقلدة)	المملكة العربية السعودية	تطوير الأراضي وتأجير العقارات الإستثمارية	٢٧,٥	٢٧,٥		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٦,٢٣١,٦١٣	١٦,٢٣١,٦١٣	١٦,٢٣١,٦١٣	١٦,٢٣١,٦١٣
-	-	١٦,٢٣١,٦١٣	
<b>١٦,٢٣١,٦١٣</b>	<b>١٦,٢٣١,٦١٣</b>	<b>١٦,٢٣١,٦١٣</b>	

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
حصة الشركة في خسائر استثمار في شركة زميلة للفترة / للسنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

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

٩- دم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣٢,١٣٤,٧٣٥	١٠٣,٦٢٨,٤٨٧		
١٥,٥٤٩,٦٠٣	٢٤,٧٤٩,٣٦٨		
١١,٠٧٥,٩٥٤	١١,٠٧٥,٩٥٤		
٢,٣٥٦,٠٩٩	٢,٣٥٦,٠٩٩		
<b>٦٢,١١٦,٣٩١</b>	<b>١٤١,٨٠٩,٩٠٨</b>		
<b>(٣٨,٠٠٠,٤٤٥)</b>	<b>(٣٨,٠٠٠,٤٤٥)</b>		
<b>٢٤,١١٥,٩٤٦</b>	<b>١٠٣,٨٠٩,٤٦٣</b>		

نافضاً : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح رقم ٢/٩)  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

**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)**  
**(باليارات السعودية)**

٩- **نهم مدينة تجارية - بالصافي (يتبع)**

٢٩- **الحركة في مخصص خسائر إنتمانية متوقعة في قيمة الدعم المدينة التجارية:**

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(مراجعة)**

**٣١ مارس ٢٠٢٤ م**  
**(غير مراجعة)**

٤٤,٢٦٦,٥٠٥	٣٨,٠٠٠,٤٤٥
١٠,٣٣٣,٩٠٧	-
٣,٢٨٢,٨٦٨	-
(٢١٨,٣٨٦)	-
(١٩,٦٦٤,٤٤٩)	-
<b>٣٨,٠٠٠,٤٤٥</b>	<b>٣٨,٠٠٠,٤٤٥</b>

**الرصيد في أول الفترة / السنة**  
**مخصص محمل للفترة / السنة**  
**معاد تصنيفه من مستحق من أطراف ذات علاقة**  
**شطب ذمم مدينة تجارية خلال الفترة / السنة**  
**عكس مخصص خلال الفترة / السنة**  
**الرصيد في نهاية الفترة / السنة**

٣٩- يعترف بالإيرادات المؤجلة غير المفوتة مبدئياً لإيرادات الإيجار المحققة من العقارات الاستثمارية المقدمة لكن لم يتم اصدار فواتير بها للعملاء. وعند الفوترة ، يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها كإيرادات مؤجلة غير مفوتة إلى ذمم مدينة تجارية.

**١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدقتها**

**تعويضات كبار موظفي الإدارة**  
**موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحديد وتحفيظ وتحفيظ ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو**  
**غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تفيذني أو غير ذلك).**

<b>لفترة الثلاثة أشهر</b>	<b>لفترة الثلاثة أشهر</b>
<b>الممتدة في ٣١ مارس</b>	<b>الممتدة في ٣١ مارس</b>
<b>٢٠٢٣ م</b>	<b>٢٠٢٤ م</b>
٥٦٠,١٠٣	١,٣٤٧,٢٤٩
٩٧,٨٧٥	٣٣٨,٩٢٨
<b>٦٥٧,٩٧٨</b>	<b>١,٦٨٦,١٧٧</b>

**رواتب وبدلات وحوافز**  
**إيجارات**

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

**١١ - توزيعات أرباح مستحقة**

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤م أعلنت الشركة عن توصية مجلس إدارتها بتوزيع أرباح نقدية على مساهميها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بإجمالي مبلغ ٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ١,٥ ريال سعودي وتكون أحقيه الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين لدى مراكز إيداع بنهائية ثاني يوم تداول بلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة للشركة (والتي تقرر عقدها بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٤م) (عام ٢٠٢٣م: تم توزيع أرباح بمبلغ ١٦٤,٨١٦,٤٤٠ ريال سعودي وحصة السهم من التوزيع ١ ريال سعودي بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٣م). وفيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح مستحقة الدفع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
١٨١,١٦٩,٤٧٨	١٨٤,٢٣٥,٨٧٢
١٦٤,٨١٦,٤٤٠	-
(١٦١,٧٤٩,٨٤٦)	(٦٠٩,٣٢٨)
<b>١٨٤,٢٣٥,٨٧٢</b>	<b>١٨٣,٦٢٦,٥٤٤</b>

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

تمثل توزيعات الأرباح مستحقة الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م الرصيد المتبقى المتعلق بتوزيعات الأرباح المعلنة عن الأعوام من ٤ ١٩٩٤م حتى الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م المعلقة إلى حين استكمال إجراءات التحويل البنكي اللازمة من قبل بعض المساهمين قبل سداد المدفوعات. تحفظ الشركة بحسابات بنكية مسندة بقيمة ١١٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١١٣,٣٥ مليون ريال سعودي) تخص توزيعات أرباح مستحقة الدفع إلى مساهمي الشركة.

**١٢ - الزكاة**

**١١٢ - حركة مخصص الزكاة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
٦٠,٥٩٩,٥٩٨	٤٨,٤٤٧,٢٢٥
١٤,٥٢٦,٤٦٥	٢,٩٠٧,٩١٢
(٢٦,٦٧٨,٨٣٨)	(١٦,٥٨٧,٨٨٤)
<b>٤٨,٤٤٧,٢٢٥</b>	<b>٣٤,٧٦٧,٢٥٣</b>

رصيد بداية الفترة / السنة  
 المكون للفترة / للسنة  
 المدفوع خلال الفترة / السنة  
**رصيد نهاية الفترة / السنة**

**٢١٢ - الوضع الزكوي**

١/٢/١٢ - قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.  
 - أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي لعامي ١٤٣٨هـ و ١٤٣٩هـ وبلغت بموجبه الفروقات الزكوية ٦٥,٠١٩,٥٠٢ ريال، وتم رفع دعوى أمام الأمانة العامة للجان الضريبية ، وصدر القرار رقم (IZD-٢٠٢٢-٦٩٥) من الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومتنازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام ، وتم استئناف القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للفصل في مخالفات ومتنازعات ضريبة الدخل ، وصدر قرار اللجان الاستئنافية الأولى للفصل في مخالفات ومتنازعات ضريبة الدخل برفض الاستئناف كلياً، وقد قامت الشركة بسداد كامل الفروقات الزكوية وأنهت الوضع الزكوي لعامي ١٤٣٨هـ و ١٤٣٩هـ.  
 - أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي لعامي ١٤٤٠هـ و ١٤٤١هـ وبلغت بموجبه الفروقات الزكوية ٢٨,٦٢٠,٢٣٧ ريال وتم رفع دعوى أمام الأمانة العامة للجان الضريبية، وصدر القرار رقم (IFR-٢٠٢٢-٢٤٠٩) من الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومتنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض، وتم استئناف القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للفصل في مخالفات ومتنازعات 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)  
(باليارات السعودية)

**١٣ - ربحية السهم**

تحسب ربحية السهم الأساسي لفترة ثلاثة 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. ونظراً لعدم وجود أسهم مخضبة قائمة، فإن ربح السهم الأساسي والمخضب متطابق.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(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 والمخضب

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

**٤ - المعلومات القطاعية**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمار	الحج والعمرة	الفندق والأبراج	المركز التجاري	إيرادات
١٨٥,٤١٠,٦٦١	٣٧,٥٠٠	-	٣٨,٢٦٠	١٢٩,٩٨٢,٢١١	٥٥,٣٥٢,٦٩٠	
(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)	-	مصروفات 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
<u>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م</u>						

أصول قطاعية	مطلوبات قطاعية	إيرادات	تكلفة إيرادات	إجمالي ربح القطاع	مصروفات عمومية وإدارية	مخصص خسائر ائتمانية	إيرادات أخرى	زكاة	صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
٥,٣٠١,٦٧٢,٠٠٠	٥٥١,٠٠٢,٩٧٣	٢,٩٤٨,٧٠٩,٣٦٠	٦١٦,٧٦٤	١,٣٠٥,٦٤٩,٦٢٢	٤٩٥,٦٩٣,٢٨١					
٦٣٤,٠٤١,٦٥٣	٣٦١,٠٥١,٦٠٤	-	٢٤١,٢٠٧	١٤٢,٥٣٧,٢٥٤	١٣٠,٢١١,٥٨٨					
<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م</u>										
١٤٠,٤٢٠,٤٩٧	(٨٦٦,٦٦٧)	-	١,٢٨٣,٤٠٦	٩٦,٠١٦,١٨٤	٤٣,٩٨٧,٥٧٤					
(٥١,٦٦٦,١٣٨)	-	-	(٨٢٤,٧٤١)	(٣٨,٤٠٧,٠٦١)	(١٢,٤٣٤,٣٣٦)					
٨٨,٧٥٤,٣٥٩	(٨٦٦,٦٦٧)	-	٤٥٨,٦٦٥	٥٧,٦٠٩,١٢٣	٣١,٥٥٣,٢٣٨					
(١٧,٦٦٣,٢٠٤)	(٥,٣١٠,٥٧٧)	-	-	(١٢,٣٥٢,٦٢٧)	-					
(٤,٩١٠,٦٤٠)	(٤,٩١٠,٦٤٠)	-	-	-	-					
٢١٧,٧٩٥	٢١٧,٧٩٥	-	-	-	-					
(١,٦٥٩,٩٥٨)	(١,٦٥٩,٩٥٨)	-	-	-	-					
٦٤,٧٣٨,٣٥٢	(١٢,٥٣٠,٠٤٧)	-	٤٥٨,٦٦٥	٤٥,٢٥٦,٤٩٦	٣١,٥٥٣,٢٣٨					
<u>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م</u>										
٤,٣٣٨,٦٣٧,٣٧٤	٤٢١,٧٦٨,٧٠٤	٢,٢٤٦,٩٢٨,٢٦٩	-	١,٢٤٨,٨٣٣,٨٠١	٤٢١,١٠٦,٦٠٠					
٥٩١,٣٣٢,٣١٠	٢٨١,٢٤٥,٤٠٩	-	-	٢٦٨,٨٥٣,٤٣٧	٤١,٢٣٣,٤٦٤					

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

**١٥ - الالتزامات المحتملة والارتباطات:**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ (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 الاعمال للفترة لاتمثل بالضرورة مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. حيث تزيد إيرادات نشاط تشغيل الشقق والغرف الفندقية للشركة خلال موسمى الحج والعمرة وكذلك خلال فترة الإجازات الصيفية. كما تنخفض الإيرادات بعض الشيء خلال بقية أيام السنة. وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال الفترة. وعليه فإن نتائج الاعمال لهذه الفترة قد لاتمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية للسنة ككل.

**١٧ - الدعوى القضائية**

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

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

- أقامت الشركة دعوى قضائية بحق المشغل السابق للفندق "ملينيوم وكوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" لاسترداد رصيد مدین بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي يمثل الحد الأدنى من الفرق المضمون وفقا لاتفاقية الموقعة من شركة مكة للإنشاء والتعمير بالمحكمة الاقتصادية. غير ان الدعوى لم يفصل فيها حتى الان. 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 إلى تكاليف أخرى مختلفة تكبّتها الشركة بنحو ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي نظير دراسات مشروع الطريق الموازي بوجب الامر السامي رقم ٢٢٥٨٩ الصادر بتاريخ ١٤١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤هـ. واستأنفت الهيئة الدعوى ومع ذلك صدر حكم الاستئناف لصالح الشركة والزام الهيئة بتعويض الشركة عن التكاليف المتکبّدة، فيما استأنفت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠٢١م) ولاتزال الدعوى قيد النظر. وتعتقد الشركة بأنها جنبت مخصصات كافية مقابل الأرصدة المدينة وفقا لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

**٢١٧ - قضايا مقامة من الغير بحق الشركة**

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

**١٨ - أرقام المقارنة**

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

معدلة اعادة تبويب كما تم التقرير عنها مسبقاً

**قائمة الدخل**

٥١,٦٦٦,١٣٨	(٩,٢٠١,٩٦٣)	٦٠,٨٦٨,١٠١
١٧,٦٦٣,٢٠٤	٩,٢٠١,٩٦٣	٨,٤٦١,٢٤١

تكلفة الإيرادات

مصروفات عمومية وإدارية

**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 ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م من قبل مجلس إدارة الشركة في ٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٤م).