



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 ٢٠٢٥م

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 ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

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

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

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ 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 المسئولة 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 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. 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 نُبدى 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

عبد الله أحمد بالعمش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٠٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠٤ مايو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	أصول
			أصول غير متداولة
١,٣٣٥,٥٣٢,٤٤٦	١,٣٣٤,١٩٣,٣٥٦	٥	ممتلكات ، الات ومعدات - بالصافي
٢١٠,٥٩٠,١٩٢	٢٠٩,٣٥٦,٥٩٤	٦	عقارات استثمارية - بالصافي
-	٣,٤٨٢,٨٦٧		أصول حق استخدام - بالصافي
٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	٢,٨٨٦,٤٥١,٨٠٦	٧	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥	٨	استثمار في شركات زميلة
٤,١٩٣,٠٥١,٣٨٧	٤,٨٠٢,٢٧٧,١٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٢١,٢٧٠,٠٣٥	٣٤,٩٤٧,٣٢١	٩	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٢,٠١٤,٣٧٠	٢,٣٦١,٤٥٣		مخزون
٦٥,١٨٨,٥٥٨	١٨٩,٦٥٢,٢٧٨		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى - بالصافي
١١١,٤٨٣,٨٣٩	١٦٠,٩٣٤,٢٧٤	١٠	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١,٥٩٤,٠٥٣	١٤٤,٢٦٤,٩٦٩		نقد وما في حكمه
٣١١,٥٥٠,٨٥٥	٥٣٢,١٦٠,٢٩٥		مجموع الاصول المتداولة
٤,٥٠٤,٦٠٢,٢٤٢	٥,٣٣٤,٤٣٧,٤٢٣		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	-	١٢	احتياطي نظامي
٩٩٩,٤٢٩,٣٦٨	١,٦٠٧,٧٤٤,٩٣٠	٧	ارباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٧٠,٥٢٩,٢٤٢	١,٢٠٥,١٠٩,٤٣٨		أرباح مبقاه
٤,٠٥٤,٤٠١,٦٩٥	٤,٨١٢,٨٥٤,٣٦٨		مجموع حقوق المساهمين
			التزامات غير متداولة
٧٤,٩٩٨,٨٥٠	٦٢,٤٩٨,٨٥٠		قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
-	٢,٦٦٣,٩١٤		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥٣,٩٣٧,٩٥٧	٥١,٢٦٥,٢٥٢		التزامات منافع الموظفين المحددة
١٢٨,٩٣٦,٨٠٧	١١٦,٤٢٨,٠١٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٧,٢٤١,٥١٣	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
-	٥٥٧,٥٥٠		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٠,٤٧١,٥٩٩	٢٧,٣٧١,٦٣٨		إيرادات مؤجلة
٤,٨٢٥,٧٩٠	٨,٣١٧,٨٠٧		ذمم دائنة تجارية
٨٣,٨٢٣,٦٦٣	١٤٦,٧٥٠,٣١١		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٨٦,٨٤٨,٣٧٨	١٨٥,٢٥٥,٢٦٦	١٤	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٠٥٢,٧٩٧	١١,٩٠٢,٤٦٧	١٥	مخصص الزكاة
٣٢١,٢٦٣,٧٤٠	٤٠٥,١٥٥,٠٣٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٥٠,٢٠٠,٥٤٧	٥٢١,٥٨٣,٠٥٥		مجموع الالتزامات
٤,٥٠٤,٦٠٢,٢٤٢	٥,٣٣٤,٤٣٧,٤٢٣		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

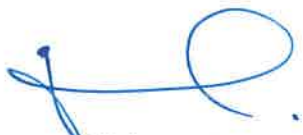
الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
هشام بكر حسين مفتي

أحمد مهند جابر

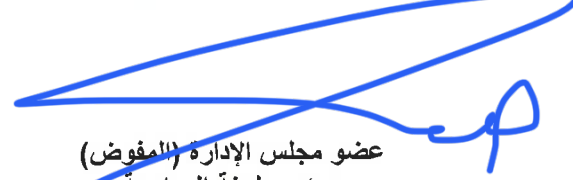
محمد عبد الكريم النافع



رئيس الشؤون المالية



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة (المفوض)
ورئيس لجنة المراجعة

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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (معدلة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٨٥,٤١٠,٦٦١	٢٣٥,٥٥٥,٩٦٦		إيرادات
(٥٨,٥٢٤,٤٠٢)	(٦٥,٧٦٣,٣٦٥)		تكلفة الإيرادات
١٢٦,٨٨٦,٢٥٩	١٦٩,٧٩٢,٦٠١		مجمول الربح
(١,٤٤٩,٧٣٧)	(١,٦٠٩,١٧٧)		مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٣,٣٦٠,٥٩٤)	(٢٣,٢١٤,٦٩٥)		مصروفات عمومية وإدارية
١١٢,٠٧٥,٩٢٨	١٤٤,٩٦٨,٧٢٩		الربح من العمليات
-	(٥٩,٨٠٤)		تكاليف تمويلية
٤,٢٣٦,١٨٦	-		عائد وديعة من مرابحات إسلامية
-	٦,٩٨٣,٢٨٥	١٠	عائد أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٤,٣٤٧	٢,٠٩٤,٥٧١		إيرادات أخرى
١١٦,٣١٦,٤٦١	١٥٣,٩٨٦,٧٨١		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٩٠٧,٩١٢)	(٣,٨٤٩,٦٧٠)	١٥	الزكاة
١١٣,٤٠٨,٥٤٩	١٥٠,١٣٧,١١١		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
٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦	٦٠٨,٣١٥,٥٦٢		ربحية السهم
٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦	٦٠٨,٣١٥,٥٦٢		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة
٥٧٦,٠٩٢,٦٢٥	٧٥٨,٤٥٢,٦٧٣		
٠,٥٧	٠,٧٥	١٦	

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

أحمد مهند جابر



رئيس الشؤون المالية

محمد عبد الكريم النافع



الرئيس التنفيذي

هشام بكر حسين مفتي



عضو مجلس الإدارة (المفوض)
ورئيس لجنة المراجعة

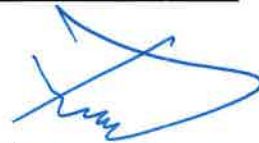
شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)


أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	أرباح مبقاه	الاجمالي
احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,١٩٠,٢٧٩,٣٢٦
-	-	٤١٦,٨١٥,٣١١
-	-	١١٣,٤٠٨,٥٤٩
-	-	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦
-	-	١١٣,٤٠٨,٥٤٩
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٥٣٠,٢٢٣,٨٦٠
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٥٢,٩٦٣,٤٠٢
-	-	٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦
-	-	١١٣,٤٠٨,٥٤٩
-	-	٥٧٦,٠٩٢,٦٢٥
-	-	٤,٦٦٧,٦٣٠,٣٤٧
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩٩٩,٤٢٩,٣٦٨
٣٥١,٨٣٧,٦٠٠	(٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥)	-
-	-	٤٨٤,٤٤٣,٠٨٥
-	-	٥٧٠,٥٢٩,٢٤٢
-	-	١٥٠,١٣٧,١١١
-	-	١٥٠,١٣٧,١١١
-	-	٦٠٨,٣١٥,٥٦٢
-	-	١٥٠,١٣٧,١١١
-	-	٧٥٨,٤٥٢,٦٧٣
-	-	١,٢٠٥,١٠٩,٤٣٨
-	-	١,٦٠٧,٧٤٤,٩٣٠
-	-	٤,٨١٢,٨٥٤,٣٦٨


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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
 المحول من الاحتياطي النظامي
 صافي ربح الفترة (غير مراجعة)
 الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجعة)
 الدخل الشامل للفترة (غير مراجعة)
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

أحمد مهند جابر

 رئيس الشؤون المالية

محمد عبد الكريم النافع

 الرئيس التنفيذي

هشام بكر حسين مفتي

 عضو مجلس الإدارة (المفوض)
 ورئيس لجنة المراجعة

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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١١٦,٣١٦,٤٦١	١٥٣,٩٨٦,٧٨١		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٧,٤٥١,٢١٠	٧,٨٥٣,٤٠٨	٥	تسويات :
١,٢٩١,٧٦٦	١,٣٣٦,٠٩٨	٦	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
-	١١٦,٢٩٣		استهلاك عقارات استثمارية
(٤,٢٣٦,١٨٦)	-		استهلاك أصل حق استخدام
-	٥٩,٨٠٤		عائد ودیعة من مرابحات إسلامية
-	(٦,٩٨٣,٢٨٥)		تكاليف تمويلية - أصول حق استخدام
١,١٠٤,٤٧٧	٧٨١,٨٧٩		عائد أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٢١,٩٢٧,٧٢٨	١٥٧,١٥٠,٩٧٨		المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٧٩,٦٩٣,٥١٧)	(١٣,٦٧٧,٢٨٦)		التغيرات في :
(٢,٠٥٠,٢٣٠)	(٣٤٧,٠٨٣)		ذمم مدينة تجارية
(٣٤,٥٧٩,٧٥١)	(١٢٤,٤٦٣,٧٢٠)		مخزون
٨٤,٥٣٤,٩٤٢	١٦,٩٠٠,٠٣٩		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٣,٨٢٣,٣٧٤	٣,٤٩٢,٠١٧		إيرادات مؤجلة
٤٤,٥٤٦,١٩١	٦٢,٩٢٦,٦٤٨		ذمم دائنة تجارية
(١,٠٣٢,٢٨٥)	(٣,٤٥٤,٥٨٤)		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٦,٥٨٧,٨٨٤)	-		المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
١٢٠,٨٨٨,٥٦٨	٩٨,٥٢٧,٠٠٩		المسدد من مخصص الزكاة
(٤,٥٣٨,٨٩٥)	(٥,٣٢٦,٣٣٥)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٦١,٨٨٠)	(١٠٢,٥٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
-	(٦٤,٤٦٧,١٥٠)		مدفوعات ممتلكات ، آلات ومعدات
٤,٢٣٦,١٨٦	-		مدفوعات عقارات استثمارية
-	٣٣٨,٧٤٦		مدفوعات لشراء أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
-	٢١,٦٦١,٢٥٤		المحصول من عائد ودیعة من مرابحات إسلامية
-	٢١,٦٦١,٢٥٤		المحصول من عائد أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(١,٢٦٤,٥٨٩)	(٤٧,٨٩٥,٩٨٥)		المسترد من أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
-	(٤٣٧,٥٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(٤,٦٣٥,٨٥٦)	(٣,٤٢٩,٤٩٦)		سداد قرض طويل الاجل
(٦٠٩,٣٢٨)	(١,٥٩٣,١١٢)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١٧,٧٤٥,١٨٤)	(١٧,٩٦٠,١٠٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٠١,٨٧٨,٧٩٥	٣٢,٦٧٠,٩١٦		توزيعات أرباح مدفوعة
٥٢٥,٧٢٦,١٧٢	١١١,٥٩٤,٠٥٣		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٢٧,٦٠٤,٩٦٧	١٤٤,٢٦٤,٩٦٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٦٢,٦٨٤,٠٧٦	٦٠٨,٣١٥,٥٦٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٣,٥٩٩,١٦٠		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥		معاملات أخرى غير نقدية :
			ربح غير محقق من إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار
			المحول من الإحتياطي النظامي الى رأس المال والأرباح المبقة

أحمد مهند جابر
رئيس الشؤون المالية

محمد عبد الكريم النافع
الرئيس التنفيذي

هشام بكر حسين مفتي
عضو مجلس الإدارة (المفوض)،
ورئيس لجنة المراجعة

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 ٢٠٢٥ 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 (م/٥) 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 تعميم الأماكن المجاورة للمسجد الحرام وامتلاك العقارات المجاورة للمسجد الحرام وتطويرها وإدارتها واستثمارها وشراؤها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.

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

الفروع : تتبع الشركة الفروع التالية :

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 والشركات التابعة لها. ولدى الشركة الام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م الشركات التابعة التالية:

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

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

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

٢/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية الموحدة للشركة في أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعروضة هي للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

٢ - أسس الاعداد 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 ٢٠٢٤ م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة")، إضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢- أسس الأعداد وبيان الالتزام (تتمة):

٢/٢- أسس القياس

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

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤/٢- أساس الاستمرارية

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

٥/٢- أسس توحيد القوائم المالية:

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

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

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

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

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

- يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة الأم السيطرة على الشركات التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات 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 الأم 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٦/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

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

استيفاء التزامات الأداء

يتعين على الشركة تقييم كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف 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 تقييم 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 والخطوة 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 تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢- أسس الاعداد وبيان الالتزام (تابع):

٦/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

مدة عقد الإيجار

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

الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة

يتم إثبات الاستهلاك والإطفاء لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام الطريقة الملائمة. تقوم إدارة 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. وستعاير 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 للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود الخاصة بالشركة في الإيضاحات ذات الصلة.

مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

التزامات طارئة

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (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 التعديلات 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. ويحتسب معدل 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 والأصول غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

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

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

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

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

تقارن إدارة الشركة أيضاً التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغير 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 ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
 (بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	الإجمالي
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 السنة	-	١٣,٤٩٨,٩١٧	٢٦,٦٨٥,١٥٣	٢,٠٨٠,١٨٦	-	٤٢,٢٦٤,٢٥٦
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٤,٣٠٤,١٠٦)	(١,٥٠٤,٣٣٦)	(١٩٩,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٧,٤٤٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	١,٠٠٦,١٦٠,١١٣	٢١٦,٦٩٢,٤٠٠	٤٣,٠٢٣,٦٢٤	٩٤٦,٠٠٦	١,٨٦٨,٢٣١,٩١٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	١,٠٠٦,١٦٠,١١٣	٢١٦,٦٩٢,٤٠٠	٤٣,٠٢٣,٦٢٤	٩٤٦,٠٠٦	١,٨٦٨,٢٣١,٩١٢
إضافات خلال الفترة*	-	٣,٠٨٠,٧٧٣	٣,٠٢٣,٣٧٤	٤١٠,١٧١	-	٦,٥١٤,٣١٨
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	١,٠٠٩,٢٤٠,٨٨٦	٢١٩,٧١٥,٧٧٤	٤٣,٤٣٣,٧٩٥	٩٤٦,٠٠٦	١,٨٧٤,٧٤٦,٢٣٠
مجمع الاستهلاك	-	٣٧٢,١٧٠,٢٨٥	١١٩,٣٨٧,٨٩١	٣٥,٣٠٦,٥٨٥	١,٠٩٤,٩٤٩	٥٢٧,٩٥٩,٧١٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	١١,٩٦٧,٨٦٩	١٦,١١٩,٠٩٢	٢,٥٢٦,٨٢٦	٢٥,٣٣٢	٣٠,٦٣٩,١١٩
الاستهلاك خلال السنة	-	-	(٢٤,٢٣٥,٩١٨)	(١,٤٦٤,٤٤٧)	(١٩٨,٩٩٨)	(٢٥,٨٩٩,٣٦٣)
استبعادات خلال السنة	-	٣٨٤,١٣٨,١٥٤	١١١,٢٧١,٠٦٥	٣٦,٣٦٨,٩٦٤	٩٢١,٢٨٣	٥٣٢,٦٩٩,٤٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٣٨٤,١٣٨,١٥٤	١١١,٢٧١,٠٦٥	٣٦,٣٦٨,٩٦٤	٩٢١,٢٨٣	٥٣٢,٦٩٩,٤٦٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٢,٩٧٨,٨٦٩	٤,٢٤٦,٢٧٢	٦٢٢,٠٣٨	٦,٢٢٩	٧,٨٥٣,٤٠٨
الاستهلاك خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
إستبعادات خلال الفترة	-	٣٨٧,١١٧,٠٢٣	١١٥,٥١٧,٣٣٧	٣٦,٩٩١,٠٠٢	٩٢٧,٥١٢	٥٤٠,٥٥٢,٨٧٤
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	٣٨٧,١١٧,٠٢٣	١١٥,٥١٧,٣٣٧	٣٦,٩٩١,٠٠٢	٩٢٧,٥١٢	٥٤٠,٥٥٢,٨٧٤
صافي القيمة الدفترية :	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٦٢٢,١٢٣,٨٦٣	١٠٤,١٩٨,٤٣٧	٦,٤٤٢,٧٩٣	١٨,٤٩٤	١,٣٣٤,١٩٣,٣٥٦
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٦٢٢,٠٢١,٩٥٩	١٠٥,٤٢١,٣٣٥	٦,٦٥٤,٦٦٠	٢٤,٧٢٣	١,٣٣٥,٥٣٢,٤٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	٦٢٢,٠٢١,٩٥٩	١٠٥,٤٢١,٣٣٥	٦,٦٥٤,٦٦٠	٢٤,٧٢٣	١,٣٣٥,٥٣٢,٤٤٦

- تتضمن إضافات الممتلكات والآلات والمعدات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م تكاليف تمويل بمبلغ ١,١٨٧,٩٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تكاليف تمويل بمبلغ ٧,١٧٥,٣٨٧ ريال سعودي).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
 (بالريالات السعودية)

٦ - عقارات استثمارية - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	الأثاث والمفروشات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,١١٦,٠٦٨	٥٤,٦٩٦,٨٤٦	٣٤١,٨٩٥,٢٥٨
إضافات خلال السنة	-	٣٤٤,٦٩٨	٢,٧٤٢,٨٦٦	٣,٠٨٧,٥٦٤
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٣,٢٠٤,٤٣٣)	(١٣,٢٠٤,٤٣٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,٤٦٠,٧٦٦	٤٤,٢٣٥,٢٧٩	٣٣١,٧٧٨,٣٨٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,٤٦٠,٧٦٦	٤٤,٢٣٥,٢٧٩	٣٣١,٧٧٨,٣٨٩
إضافات خلال الفترة	-	-	١٠٢,٥٠٠	١٠٢,٥٠٠
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,٤٦٠,٧٦٦	٤٤,٣٣٧,٧٧٩	٣٣١,٨٨٠,٨٨٩
مجمع الاستهلاك				
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٩٣,٧٥٢,٣٣٣	٣٠,٢١٨,٥٧٣	١٢٣,٩٧٠,٩٠٦
استهلاك خلال السنة	-	٢,٧٥٣,٥٦٥	٢,٤٩٠,٢٨٥	٥,٢٤٣,٨٥٠
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٣,١٧٨,٩٩٠)	(١٣,١٧٨,٩٩٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٩٦,٥٠٥,٨٩٨	١٩,٥٢٩,٨٦٨	١١٦,٠٣٥,٧٦٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٩٦,٥٠٥,٨٩٨	١٩,٥٢٩,٨٦٨	١١٦,٠٣٥,٧٦٦
استهلاك خلال الفترة	-	٦٧٧,٧٣٥	٦٥٨,٣٦٣	١,٣٣٦,٠٩٨
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	٩٧,١٨٣,٦٣٣	٢٠,١٨٨,٢٣١	١١٧,٣٧١,٨٦٤
مجمع الانخفاض في القيمة				
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
انخفاض القيمة خلال الفترة / السنة	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
انخفاض القيمة خلال الفترة	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	٥,١٥٢,٤٣١
صافي القيمة الدفترية :				
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	١١٩,١٢٤,٧٠٢	٢٤,١٤٩,٥٤٨	٢٠٩,٣٥٦,٥٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	١١٩,٨٠٢,٤٣٧	٢٤,٧٠٥,٤١١	٢١٠,٥٩٠,١٩٢

١/٦- لدى الشركة عقارات استثمارية تتألف من مركز تجاري وأربعة عقارات أخرى توجر إلى الغير.

٢/٦- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥ م ، تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ بناء على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم وحدد إجمالي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مقيم خارجي، وهي شركة عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ومتخصصة في تقييم العقارات الاستثمارية ، وبلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٣,٩٢٦,٧٦٥,٥٩١ ريال سعودي ، وترى الإدارة بعدم وجود تغيير جوهري في القيمة العادلة خلال الثلاثة أشهر من تاريخ التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

٣/٦- تم توزيع مخصص 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 ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٦ - عقارات استثمارية – بالصافي (تتمة)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٥٥,٣٥٢,٦٩٠	٦٥,٤٨٩,٧٠١	إيرادات إيجار من عقود تشغيل
١١,٨٠٠,٨٩٤	١٣,٤٧٧,٧٧٩	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 ٢٠٢٥م و ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

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

المدخلات غير الملاحظة

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 الإشغال. يتم خصم صافي التدفقات النقدية باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر. ومن بين عوامل أخرى، يراعي تقدير معدل الخصم جودة البناء وموقعه وفترات عقد الإيجار.

حددت الإدارة الأساليب باستخدام الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

المنهج المستخدم في تحديد القيم

الافتراض

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	٢,٨٨٦,٤٥١,٨٠٦	شركة جبل عمر للتطوير - استثمارات في أسهم مدرجة، (إيضاح رقم ١/٧)
٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	٢,٨٨٦,٤٥١,٨٠٦	

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 ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,١٩٠,٢٧٩,٣٢٦	٩٩٩,٤٢٩,٣٦٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٩٠,٦٢١,٠٦٣)	٦٠٨,٣١٥,٥٦٢	أرباح/(خسائر) غير محققة خلال الفترة / السنة
(٢٢٨,٨٩٥)	-	تحويل أرباح محققة إلى الأرباح المبقة
٩٩٩,٤٢٩,٣٦٨	١,٦٠٧,٧٤٤,٩٣٠	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 ٩,٢٩٪ من الاسهم المصدرة. تم تصنيف هذه الاستثمارات تصنيفاً غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم حسب سعر الأسهم المتداول في سوق نشطة.

- تمتلك الشركة اجمالي ١١٠,٨٠٤,٢٩٢ سهم في شركة جبل عمر للتطوير. وطالبت الشركة من شركة جبل عمر للتطوير تأكيد عدد الأسهم المملوكة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ 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 المملوكة للشركة في شركة جبل عمر للتطوير ١١٠,٨٠٤,٢٩٢ سهماً بما في ذلك الأسهم المتعلقة بصكوك الملكية التي لم يتم تحويلها إلى شركة جبل عمر للتطوير حتى تاريخه، إلى أن يتم إضافة إجمالي مساحات الصكوك من قبل الجهات المختصة، ولا يجوز لشركة جبل عمر تخفيض عدد الأسهم أو تخفيض قيمة الأسهم العينية المقدمة تحت الاكتتاب.

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

يوجد ضمن الأسهم المملوكة للشركة في شركة جبل عمر للتطوير عدد ٨,٥٠٩,١٤٤ سهماً ، تمثل أسهم رأس مال عيني مقابل صكوك أرض استحوذت عليها الشركة من ملاك الأراضي لصالح مشروع شركة جبل عمر للتطوير ولم يتم الانتهاء بعد من نقل صكوك الملكية. وعليه، يتم تسجيل هذه الأسهم في محفظة شركة مكة عند الانتهاء من تحويل ملكية صكوك الأراضي 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٨- استثمار في شركات زميلة

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

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية %			
			٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة جهرم للتنمية والتطوير	المملكة العربية	تطوير	١٨,٧٩	١٨,٧٩	١٨,٢٥٠,٧٥١	١٨,٢٥٠,٧٥١
(شركة مساهمة مقفلة)	السعودية	عقاري	-	-	-	-
شركة الجادة الأولى للتطوير	المملكة العربية	تطوير	٢٧,٧٢	٢٧,٧٢	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤
العقاري (شركة مساهمة)	السعودية	عقاري	-	-	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥

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

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	شركة جهرم للتنمية والتطوير	شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١٨,٢٥٠,٧٥١	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة	-	-	-
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	١٨,٢٥٠,٧٥١	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥

- لم تدرج نتائج الشركات الزميلة في الربع الأول ٢٠٢٥ م وذلك لعدم توفر قوائم مالية للشركات الزميلة في الربع الأول ٢٠٢٥ م .

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

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٠,٧١٠,١٤٠	٣٨,٦٢٤,٣٠١	عملاء المركز التجاري
١٠,٦٩٣,٨١٨	١٥,٩٤٣,١٢٨	عملاء الفنادق والأبراج
٥,٤١٥,٠٥٤	٥,٩٢٨,٨٦٩	عملاء الحج والعمرة
٨,٨٦٠,٧٦٣	٨,٨٦٠,٧٦٣	صافي مبلغ مستحق من مشغل الفندق والأبراج - ميلينيوم
٣,٦٥٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٠٠٠	مستأجرو عقارات جبل عمر
٥٩,٣٢٩,٧٧٥	٧٣,٠٠٧,٠٦١	
(٣٨,٠٥٩,٧٤٠)	(٣٨,٠٥٩,٧٤٠)	
٢١,٢٧٠,٠٣٥	٣٤,٩٤٧,٣٢١	

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

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 لقيمها العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٨,٠٠٠,٤٤٥	٣٨,٠٥٩,٧٤٠	الرصيد في أول الفترة / السنة
٢,٦٠٠,٠٠١	-	مخصص محمل على الفترة / السنة
(١٥٣,٥٥٥)	-	شطب ذمم مدينة تجارية خلال الفترة / السنة
(٢,٣٨٧,١٥١)	-	عكس مخصص خلال الفترة / السنة
٣٨,٠٥٩,٧٤٠	٣٨,٠٥٩,٧٤٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١١,٤٨٣,٨٣٩	١٤٧,٥٩١,٤٥٨	صندوق الراجحي للعوائد
-	١٣,٣٤٢,٨١٦	استثمار في شركة أم القرى للتنمية والإعمار
١١١,٤٨٣,٨٣٩	١٦٠,٩٣٤,٢٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	١١١,٤٨٣,٨٣٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤٤,٣٠٠,٠٠٠	٦٤,٤٦٧,١٥٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	استيعادات خلال الفترة / السنة
٢,١٨٣,٨٣٩	٦,٩٨٣,٢٨٥	العوائد خلال الفترة / السنة
١١١,٤٨٣,٨٣٩	١٦٠,٩٣٤,٢٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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 ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١١- رأس المال

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

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

١٢- الاحتياطي النظامي

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥م وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة امتثالاً لنظام الشركات الجديد ، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية بنفس التاريخ على تحويل الاحتياطي النظامي بالكامل بمبلغ ٣٥١,٨٣٧,٦٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٤٨٤,٤٤٣,٠٨٥ ريال سعودي إلى رأس المال والأرباح المبقاة على التوالي ليصبح الاحتياطي النظامي صفر ريال سعودي.

١٣- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وأرصدها

تعويضات كبار موظفي الادارة

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

<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في</u>	<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في</u>
<u>٣١ مارس ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٥م</u>
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>
١,٣٤٧,٢٤٩	٤,٥٢١,١٦٠
٣٣٨,٩٢٨	٤٩٤,٢٧٠
<u>١,٦٨٦,١٧٧</u>	<u>٥,٠١٥,٤٣٠</u>

رواتب وبدلات وحوافز
إيجارات

١٤- توزيعات أرباح مستحقة

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٥م</u>
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>
١٨٤,٢٣٥,٨٧٢	١٨٦,٨٤٨,٣٧٨
٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠	-
<u>(٢٤٤,٦١١,٨٥٤)</u>	<u>(١,٥٩٣,١١٢)</u>
<u>١٨٦,٨٤٨,٣٧٨</u>	<u>١٨٥,٢٥٥,٢٦٦</u>

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

تمثل توزيعات الأرباح مستحقة الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م الرصيد المتبقي المتعلق بتوزيعات الأرباح المعلنة عن الأعوام من ١٩٩٤م حتى الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م المعلقة الى حين استكمال إجراءات التحويل البنكي اللازمة من قبل بعض المساهمين قبل سداد المدفوعات. تحتفظ الشركة بحسابات بنكية مستقلة بقيمة ٨٨,٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩٠,٢٥ مليون ريال سعودي) تخص توزيعات أرباح مستحقة الدفع الى مساهمي الشركة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٥ - مخصص الزكاة

١/١٥ - حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٨,٤٤٧,٢٢٥	٨,٠٥٢,٧٩٧	رصيد بداية الفترة / السنة
١٢,١٧٦,٥٥٨	٣,٨٤٩,٦٧٠	المكون خلال الفترة / للسنة
(٥٢,٥٧٠,٩٨٦)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
٨,٠٥٢,٧٩٧	١١,٩٠٢,٤٦٧	رصيد نهاية الفترة / السنة

٢/١٥ - الوضع الزكوي

- ١/٢/١٥ - قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ١٤٤١ هـ .
- خلال عام ٢٠٢٤ م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمطالبه فروقات زكوية لعام ١٤٣١ هـ بمبلغ ١٦,٥٨٧,٨٨٤ ريال سعودي قامت الشركة بسداد كامل المبلغ .
- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بربط مبدئي على الشركة للفترة من ٥ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وما زال الربط تحت الدراسة والردود من قبل الشركة.
- ٢/٢/١٥ - تعتقد الإدارة بأن المخصصات المسجلة كافية مقابل الالتزامات الزكوية المستقبلية طبقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة.

١٦ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، بتقسيم ربح الفترة العائد الى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ، وقد زادت عدد أسهم الشركة خلال الفترة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ م عن طريق منح أسهم مجانية وتم تعديل عدد الأسهم العادية القائمة قبل تاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ م تبعاً للتغير التناسبي في عدد الأسهم القائمة كما لو أن التغير في عدد الأسهم كان قد وقع في بداية أسبق فترة معروضة. ونظراً لعدم وجود أسهم مخفضة قائمة، فإن ربح السهم الأساسي والمخفض متطابقة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١٣,٤٠٨,٥٤٩	١٥٠,١٣٧,١١١	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٥٧	٠,٧٥	ربحية السهم الأساسي والمخفض

- ربحية السهم المخفض

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
 مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
 (بالريالات السعودية)

١٧ - المعلومات القطاعية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الحج والعمرة	الفندق والأبراج	المركز التجاري	
٢٣٥,٥٥٥,٩٦٦	-	-	١٧٩,٠٣٦	١٦٩,٨٨٧,٢٢٩	٦٥,٤٨٩,٧٠١	إيرادات
(٦٥,٧٦٣,٣٦٥)	-	-	(٥٨١,٤٧٩)	(٥١,٧٠٤,١٠٧)	(١٣,٤٧٧,٧٧٩)	تكلفة إيرادات
١٦٩,٧٩٢,٦٠١	-	-	(٤٠٢,٤٤٣)	١١٨,١٨٣,١٢٢	٥٢,٠١١,٩٢٢	إجمالي ربح (خسارة) القطاع
(١,٦٠٩,١٧٧)	-	-	-	(١,٦٠٩,١٧٧)	-	مصرفات بيعية وتسويقية
(٢٣,٢١٤,٦٩٥)	(١٢,٥٥٠,٩٥٢)	-	-	(١٠,٦٦٣,٧٤٣)	-	مصرفات عمومية وإدارية
(٥٩,٨٠٤)	(٥٩,٨٠٤)	-	-	-	-	تكاليف تمويلية
٦,٩٨٣,٢٨٥	-	٦,٩٨٣,٢٨٥	-	-	-	عائد أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة
٢,٠٩٤,٥٧١	٢,٠٩٤,٥٧١	-	-	-	-	من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٣,٨٤٩,٦٧٠)	(٣,٨٤٩,٦٧٠)	-	-	-	-	إيرادات أخرى
١٥٠,١٣٧,١١١	(١٤,٣٦٥,٨٥٥)	٦,٩٨٣,٢٨٥	(٤٠٢,٤٤٣)	١٠٥,٩١٠,٢٠٢	٥٢,٠١١,٩٢٢	زكاة
						صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٥,٣٣٤,٤٣٧,٤٢٣	١٧٤,٧١٧,٣٤٢	٣,٤١٦,١٧٨,٥٨٥	١٢٥,٨٤٠,٦٩٢	١,٢٤٤,٢٢٢,٥٢٨	٣٧٣,٤٧٨,٢٧٦	أصول قطاعية
٥٢١,٥٨٣,٠٥٥	٣٢٦,٧٦٨,٥٨٩	-	٦,٤٩٩,٦٢٩	١٣٥,١٧٥,٠٨٣	٥٣,١٣٩,٧٥٤	مطلوبات قطاعية

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

١٨٥,٤١٠,٦٦١	٣٧,٥٠٠	-	٣٨,٢٦٠	١٢٩,٩٨٢,٢١١	٥٥,٣٥٢,٦٩٠	إيرادات
(٥٨,٥٢٤,٤٠٢)	-	-	(١٦٩,٠٨٦)	(٤٦,٥٥٤,٤٢٢)	(١١,٨٠٠,٨٩٤)	تكلفة إيرادات
١٢٦,٨٨٦,٢٥٩	٣٧,٥٠٠	-	(١٣٠,٨٢٦)	٨٣,٤٢٧,٧٨٩	٤٣,٥٥١,٧٩٦	إجمالي ربح (خسارة) القطاع
(١,٤٤٩,٧٣٧)	-	-	-	(١,٤٤٩,٧٣٧)	-	مصرفات بيعية وتسويقية
(١٣,٣٦٠,٥٩٤)	(٥,٥٠٥,٦٦٦)	-	-	(٧,٨٥٤,٩٢٨)	-	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	(٨,٣٧١,٧٣١)	٤,٢٣٦,١٨٦	(١٣٠,٨٢٦)	٧٤,١٢٣,١٢٤	٤٣,٥٥١,٧٩٦	صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

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

١٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,٠٢٤,٢٩٧	٣٤,٤٩٩,٦٨٩

خطابات ضمان
ارتباطات رأسمالية

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 ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٩- التغييرات الموسمية

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

٢٠- الدعاوى القضائية

١/٢٠ - قضايا مقامة من الشركة بحق الغير

- توجد دعاوى قضائية أقامتها الشركة بحق الغير كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م حددت قيمتها الاجمالية ١٥,٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م : ١٥,٩٦ مليون ريال سعودي).

- اقامت الشركة دعوى قضائية بحق المشغل السابق للفندق "مبلينيوم وكوثرورن 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 وتم الحكم في غير صالح الشركة. وعليه قامت الشركة بتجنيب مخصص بكامل المبلغ وفقا لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

- رفعت الشركة دعوى قضائية بحق هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة ("الهيئة") عن اتعاب 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 ١٤٢٤هـ. 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 ١٤٤٣هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠٢١م) وتم الحكم في غير صالح الشركة. وعليه قامت الشركة بتجنيب مخصص بكامل المبلغ وفقا لرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني.

٢/٢٠ - قضايا مقامة من الغير بحق الشركة

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

٢١- أرقام المقارنة

- تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م لتتوافق مع تبويب الفترة الحالية كالتالي:

قائمة الدخل	كما تم التقرير عنها مسبقاً	إعادة تبويب	معدلة
تكلفة الإيرادات	٥٦,٤٢٧,٢٨٤	٢,٠٩٧,١١٨	٥٨,٥٢٤,٤٠٢
مصروفات بيعيه وتسويقية	-	١,٤٤٩,٧٣٧	١,٤٤٩,٧٣٧
مصروفات عمومية وإدارية	١٦,٩٠٧,٤٤٩	(٣,٥٤٦,٨٥٥)	١٣,٣٦٠,٥٩٤

٢٢- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٣- اعتماد القوائم المالية :

قام مجلس الإدارة بتفويض صلاحياته للموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لرئيس لجنة المراجعة ، وفقاً لذلك تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة واعتمادها من قبل رئيس لجنة المراجعة للشركة بتاريخ ٠٦ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٠٤ مايو ٢٠٢٥م).