

شركة مكة  
للإنشاء والتعمير MCDC



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ 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)
- ٥-٤ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٢١ - ٦ - 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 ٧٨٠ ، جـدة ٢١٤٢١  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١/ ٦٦٩ ٣٤٧٨  
ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢  
المركز الرئيسي  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

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

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد 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 سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة، وعليه، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

عن السيد العيوطي وشركاه

**عبد الله أحمد بالعمش**

عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٠٧ مايو ٢٠٢٦ م

**شركة مكة للإتشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م**  
**(بالريالات السعودية)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	أصول
			<b>أصول غير متداولة</b>
١,٣٩٤,١٠٠,٧٨٧	٢,٣٦٧,٦٦٦,٢٧٦	٥	ممتلكات ، الآت ومعدات - بالصافي
٢٠٥,٠٣٦,٠٩٠	٢٠٧,٤٨٧,٢٤٦	٦	عقارات استثمارية - بالصافي
٢,٩٤٠,٨٢٤	٢,٧٦٣,٤٢٨		أصول حق استخدام - بالصافي
١,١٢٨,٩٥٩,٠٧١	١,٢١٢,٢١٧,٨٣٠	٧	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤١٢,٣٧١,٩٠٢	٤١٢,٣٧١,٩٠٢	٨	استثمارات في شركات زميلة
٩٢٦,٥٥٢,٣٨٢	٩٢٦,٦٤٤,٨٨٣	٩	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>٤,٠٦٩,٩٦١,٠٥٦</u>	<u>٥,١٢٩,١٥١,٥٦٥</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الاصول المتداولة</b>
٧٥,٤٣٩,٨٤٦	٨١,٤٦٠,٩٥١	١٠	ذم مدينة تجارية - بالصافي
٢,٦٤٢,٧٩٩	٢,١٥٥,٥٥٩		مخزون
٧٧,٧٤٩,٢٧٨	٢٤٧,٠٦٣,٥٤١		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٢٥,٩٥١,٩٨٧	٦٧,٢٠٦,١٧٧	١١	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٤٢٨,١٨٧	٤٩,١٧٩,٣٩٢		نقد وما في حكمه
<u>٢٥٥,٢١٢,٠٩٧</u>	<u>٤٤٧,٠٦٥,٦٢٠</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>٤,٣٢٥,١٧٣,١٥٣</u>	<u>٥,٥٧٦,٢١٧,١٨٥</u>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	-	١٣	احتياطي نظامي
١٩٤,٤٥٢,٤٣٨	٢٧٧,٧١١,١٩٧		أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٤٦,٠٣٧,٥٩٧	١,٨٠٨,٢٤٣,٩٥٩		أرباح مبقاة
<u>٣,٨٤٠,٤٩٠,٠٣٥</u>	<u>٤,٠٨٥,٩٥٥,١٥٦</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠		قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٣٣١,٦٧٨	٢,٠٠٨,٣٤٤		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥١,٦٣٥,٦١٢	٥٣,١٣٩,٥٣٠		التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١٠٣,٩٦٧,٢٩٠</u>	<u>٩٢,٦٤٧,٨٧٤</u>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
-	٩١٢,٨٥١,١٩١		قرض قصير الأجل
٥١,٤٢٠,٥٩٩	٢٥,٢٠٧,٦٠٠		قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٢٠,٢٨١,٥٦٨	٤١,٤٩٢,٣٥٥		إيرادات مؤجلة
٧١٩,٤٣٨	٦٥٥,٥٧٠		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧,٣٩٨,٠٣٤	٦,٦٠٦,٩٤٥		ذم دائنة تجارية
٩٧,٦٨٧,٢١٧	٢٠٣,٩٩٤,٧٥٣	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩١,٥٣٠,٧٠٨	١٩٠,٩٦٨,٣٤٠	١٥	توزيعات أرباح مستحقة
١١,٦٧٨,٢٦٤	١٥,٨٣٧,٤٠١	١٦	مخصص الزكاة
<u>٣٨٠,٧١٥,٨٢٨</u>	<u>١,٣٩٧,٦١٤,١٥٥</u>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<u>٤٨٤,٦٨٣,١١٨</u>	<u>١,٤٩٠,٢٦٢,٠٢٩</u>		<b>مجموع الالتزامات</b>
<u>٤,٣٢٥,١٧٣,١٥٣</u>	<u>٥,٥٧٦,٢١٧,١٨٥</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين والالتزامات</b>

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

أحمد مهند جابر

محمد عبد الكريم النافع

صالح محمد عوض بن لادن







رئيس الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي - عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

**شركة مكة للإشياء والتصدير**  
**(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 ٢٠٢٦ م**  
**(بالريالات السعودية)**

<b>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في</b>		
<b>٣١ مارس ٢٠٢٥ م</b>	<b>٣١ مارس ٢٠٢٦ م</b>	
<b>(غير مراجعة)</b>	<b>(غير مراجعة)</b>	<b>إيضاح</b>
٢٣٥,٥٥٥,٩٦٦	٢٥١,٣٧٠,٦٥٧	
(٦٥,٧٦٣,٣٦٥)	(٦٤,٦٦٣,٧٠٩)	
١٦٩,٧٩٢,٦٠١	١٨٦,٧٠٦,٩٤٨	
(١,٦٠٩,١٧٧)	(١,٣٢١,٠٨٧)	
(٢٣,٢١٤,٦٩٥)	(٢٨,٤٦٢,٢٢٢)	
١٤٤,٩٦٨,٧٢٩	١٥٦,٩٢٣,٦٣٩	
(٥٩,٨٠٤)	(٢٦٩,٢٠٣)	
-	١١,٦٨٧,٦٣٨	
٦,٩٨٣,٢٨٥	(٢٤٥,٨١٠)	١١
٢,٠٩٤,٥٧١	(١,٧٣٠,٧٦٥)	
١٥٣,٩٨٦,٧٨١	١٦٦,٣٦٥,٤٩٩	
(٣,٨٤٩,٦٧٠)	(٤,١٥٩,١٣٧)	١٦
١٥٠,١٣٧,١١١	١٦٢,٢٠٦,٣٦٢	
٦٠٨,٣١٥,٥٦٢	٨٣,٢٥٨,٧٥٩	
٦٠٨,٣١٥,٥٦٢	٨٣,٢٥٨,٧٥٩	
٧٥٨,٤٥٢,٦٧٣	٢٤٥,٤٦٥,١٢١	
٠,٧٥	٠,٨١	١٧

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

أحمد مهند جابر



رئيس الشؤون المالية

محمد عبد الكريم النافع



الرئيس التنفيذي - عضو مجلس الإدارة

صالح محمد عوض بن لادن



رئيس مجلس الإدارة

**شركة مكة للتشاور والتعبير**  
**(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 ٢٠٢٦ م**  
**(بالريالات السعودية)**

الإجمالي	أرباح ميقات	أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الفصل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤,٠٥٤,٤٠١,٦٩٥	٥٧٠,٥٢٩,٢٤٢	٩٩٩,٤٢٩,٣٦٨	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
-	٤٨٤,٤٤٣,٠٨٥	-	(٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥)	٣٥١,٨٢٧,٦٠٠	المحول من الاحتياطي النظامي
١٥٠,١٣٧,١١١	١٥٠,١٣٧,١١١	-	-	-	صافي ربح الفترة (غير مراجعة)
٦٠٨,٣١٥,٥٦٢	-	٦٠٨,٣١٥,٥٦٢	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجعة)
٧٥٨,٤٥٢,٦٧٣	١٥٠,١٣٧,١١١	٦٠٨,٣١٥,٥٦٢	-	-	الدخل الشامل للفترة (غير مراجعة)
٤,٨١٢,٨٥٤,٣٦٨	١,٢٠٥,١٠٩,٤٣٨	١,٦٠٧,٧٤٤,٩٣٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣,٨٤٠,٤٩٠,٠٣٥	١,٦٤٦,٠٣٧,٥٩٧	١٩٤,٤٥٢,٤٣٨	-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
١٦٢,٢٠٦,٣٦٢	١٦٢,٢٠٦,٣٦٢	-	-	-	المحول من الاحتياطي النظامي
٨٣,٢٥٨,٧٥٩	-	٨٣,٢٥٨,٧٥٩	-	-	صافي ربح الفترة (غير مراجعة)
٢٤٥,٤٦٥,١٢١	١٦٢,٢٠٦,٣٦٢	٨٣,٢٥٨,٧٥٩	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجعة)
٤,٠٨٥,٩٥٥,١٥٦	١,٨٠٨,٢٤٣,٩٥٩	٢٧٧,٧١١,١٩٧	-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل للفترة (غير مراجعة)
					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

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

أحمد مهند جابر  
  
 رئيس الشؤون المالية

محمد عبد الكريم النافع  
  
 الرئيس التنفيذي - عضو مجلس الإدارة

صالح محمد عوض بن لادن  
  
 رئيس مجلس الإدارة

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م**  
**(بالريالات السعودية)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٥٣,٩٨٦,٧٨١	١٦٦,٣٦٥,٤٩٩		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٧,٨٥٣,٤٠٨	٦,٣٧٢,٦٥٩	٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٣٣٦,٠٩٨	١,١٩٢,٢٣٢	٦	<b>تعديلات:</b>
-	١,٧٩٧,٧٦٥		استهلاك ممتلكات، الات ومعدات
١١٦,٢٩٣	١٧٧,٣٩٦		استهلاك عقارات استثمارية
-	(١١,٦٨٧,٦٣٨)	٨	خسارة من استبعاد عقارات استثمارية
٥٩,٨٠٤	٢٦٩,٢٠٣		استهلاك اصول حق استخدام
(٦,٩٨٣,٢٨٥)	٢٤٥,٨١٠	١١	عوائد استثمارات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفاة
٧٨١,٨٧٩	٢,٤١٥,٤٣٢		تكاليف تمويلية
١٥٧,١٥٠,٩٧٨	١٦٧,١٤٨,٣٥٨		خسارة / (عائد) اصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(١٣,٦٧٧,٢٨٦)	(٦,٠٢١,١٠٥)	١٠	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣٤٧,٠٨٣)	٤٨٧,٢٤٠		<b>التغيرات في:</b>
(١٢٤,٤٦٣,٧٢٠)	(١٦٠,٧٥٢,٤٦٤)		ذمم مدينة تجارية
١٦,٩٠٠,٠٣٩	٢١,٢١٠,٧٨٧		مخزون
٣,٤٩٢,٠١٧	(٧٩١,٠٨٩)		مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٦٢,٩٢٦,٦٤٨	١٠٦,٣٠٧,٥٣٦		ايرادات مؤجلة
(٣,٤٥٤,٥٨٤)	(٩١١,٥١٤)		ذمم دائنة تجارية
٩٨,٥٢٧,٠٠٩	١٢٦,٦٧٧,٧٤٩		مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(٥,٣٢٦,٣٣٥)	(٩٧٣,٥٤٥,٥٨٣)		المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٠٢,٥٠٠)	(٣,٠٣٠,٨١١)		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٦٤,٤٦٧,١٥٠)	(٨٨,٠٠٠,٠٠٠)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٥٠٠,٠٠٠		مدفوعات ممتلكات، الات ومعدات
-	٣,٠٣٣,٣٣٨		مدفوعات عقارات استثمارية
(٤٧,٨٩٥,٩٨٥)	(١,٠١٥,٠٤٣,٠٥٦)		مدفوعات لشراء اصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)		المحصل من بيع وعائد اصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة
-	٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠		المحصل من عائد استثمارات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفاة
(٣,٤٢٩,٤٩٦)	(٢,٣٥٤,٦٤٥)		<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٣٧,٥٠٠)	(٤٦٦,٤٧٥)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(١,٥٩٣,١١٢)	(٥٦٢,٣٦٨)	١٥	سداد قرض طويل الاجل
(١٧,٩٦٠,١٠٨)	٨٦٤,١١٦,٥١٢		المستلم من قرض قصير الاجل
٣٢,٦٧٠,٩١٦	(٢٤,٢٤٨,٧٩٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
١١١,٥٩٤,٠٥٣	٧٣,٤٢٨,١٨٧		المسدد من التزامات عقود الإيجار
١٤٤,٢٦٤,٩٦٩	٤٩,١٧٩,٣٩٢		توزيعات ارباح مدفوعة
			<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة مكة للإشعاع والتعبير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تتمة)  
(بالريالات السعودية)

معاملات أخرى غير نقدية :

<u>لفترة الثلاثة أشهر</u> <u>المنتهية في</u> <u>٣١ مارس ٢٠٢٥ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>لفترة الثلاثة أشهر</u> <u>المنتهية في</u> <u>٣١ مارس ٢٠٢٦ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
٦٠٨,٣١٥,٥٦٢	٨٣,٢٥٨,٧٥٩	ربح غير محقق من إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٨٧,٩٨٣	٨,٨٠٢,٩٠٧	تكاليف تمويل مرسمة خلال الفترة
-	(٢,٤١٠,٣٤٢)	محول من مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى عقارات استثمارية
٣,٥٩٩,١٦٠	-	أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	-	المحول من الإحتياطي النظامي الى رأس المال والأرباح المبقاة

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

أحمد مهند جابر



رئيس الشؤون المالية

محمد عبد الكريم النافع



الرئيس التنفيذي - عضو مجلس الإدارة

صالح محمد عوض بن لادن



رئيس مجلس الإدارة

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

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 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) وتحت السجل الموحد رقم ٧٠١٨٠٥٥٢٥٦. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تعميم الأماكن المجاورة للمسجد الحرام وامتلاك العقارات المجاورة للمسجد الحرام وتطويرها وإدارتها واستثمارها وشراؤها وتاجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.

يقع المركز الرئيسي للشركة في الطريق الدائري الثالث الفرعي - حي الشوفية 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	١٤٣٩/٣/١٨هـ	فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها. ولدى الشركة الأم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	رقم السجل	التاريخ	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة فندق أبراج شركة مكة الفندقية	٤٠٣١٠٤٥١٩٠	١٤٢٤/٩/١٨هـ الموافق ٢٠٠٣/١١/١١م	٪١٠٠	الفنادق وتقديم خدمات المعتمدين وزوار المسجد النبوي وخدمات الحجاج القادمين من خارج المملكة وحجاج الداخل.
شركة منافع البركة للاستثمار	٤٠٣١٣٠٠٢٠٩	١٤٤٥/١٠/١٩هـ الموافق ٢٠٢٤/٤/٢٨م	٪١٠٠	أنشطة الخدمات المالية الأخرى باستثناء التأمين وتمويل المعاشات التقاعدية
شركة إم سي دي سي مينتينايس أند كليبنج	٧٠٥٢٧١٥٤٧٦	١٤٤٧/٦/٠٥هـ الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٦م	٪١٠٠	أنشطة خدمات صيانة المباني والتنظيف العام للمباني.

- بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣م قامت الشركة بتحويل فرع فندق أبراج شركة مكة الفندقية سجل تجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ وتاريخ ٢٠٠٣/١١/١١م بما للفرع من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصره المالية والفنية والإدارية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد مع الاحتفاظ باسم ورقم وتاريخ السجل التجاري لفرع الشركة كمرکز رئيسي للشركة الناشئة باسم شركة فندق أبراج شركة مكة الفندقية برأس مال غير مدفوع قدره مليون ريال سعودي، واستمرت الشركة الأم بالاحتفاظ بنشاط الشركة ضمن أعمالها، ولم تمارس الشركة نشاطها حتى تاريخه.

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

- بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥م تم إنشاء شركة إم سي دي سي مينتينايس أند كليبنج سجل تجاري رقم ٧٠٥٢٧١٥٤٧٦ شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد برأس مال مدفوع قدره خمسة آلاف ريال سعودي، ولم تمارس الشركة نشاطها حتى تاريخه.

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 ٢٠٢٦م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦م.

٢ - أسس الأعداد وبيان الالتزام:

١/٢ - الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

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

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ويجب أن يتم قراءتها بالتوافق مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة")، إضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

**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 ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**

**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 -الاستثمارات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة - استثمار في شركات زميلة والتي يتم قياسها بطريقة حقوق الملكية - التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

**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 النيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

**٥/٢- أسس توحيد القوائم المالية:**

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها. الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها الشركة الأم. تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة الأم لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدر 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 المقدر 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 الشركات المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في أحد عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركات التابعة عند سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي الشركة الأم عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة الأم ولحين تخلي الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**

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

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

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم إدارة المجموعة 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 الأولية الموحدة المختصرة:

**استيفاء التزامات الأداء**

يتعين على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يستوفي بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وقدرت المجموعة أن التزام الأداء يتعلق بخدمات الإيجارات والصيانة ويمكن قياسهما على مدى زمني وخدمات الحج والعمرة وخدمات الفندق يمكن قياسهما عند نقطة زمنية معينة ويمكن قياس هذه الإلتزامات بصورة موثوقة.

**تحديد أسعار المعاملات**

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء، وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي تقيم المجموعة 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 المجموعة حكمها المحاسبي في تصنيف العقارات كممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية. تأخذ المجموعة معايير الإثبات وفقاً لمعيار المحاسبة ذات الصلة الداعم مع نية الإدارة والخطة الفعالة. وتعتبر الفنادق محتفظ بها من المالك ومحتفظ بها للاستخدام لتقديم خدمات، بينما تصنف المراكز التجارية كعقارات استثمارية حيث يتم الاحتفاظ بها للتأجير للغير.

**تصنيف عقود الإيجار التشغيلي – المجموعة كمؤجر**

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية تجارية لعقاراتها الاستثمارية. وبناءً على تقدير أحكام وشروط الانفاقيات 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 المجموعة 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، تُقدَّرُ 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 المجموعة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتا 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 ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

٢- أسس الأعداد وبيان الالتزام (تتمة):

٦/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافظاً 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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة 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 والأرصدة المدينة الأخرى من المجموعة ان 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 المجموعة. وستعتمد المجموعة 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. ويتاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

حددت المجموعة 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 بالمجموعة في الإيضاحات ذات الصلة.

مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكد، فإن المجموعة 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 تنكبد فيها.

انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة 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).

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 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 ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

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

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية والاصول غير المالية وفقا 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 المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الاصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استنادا 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 المجموعة أيضًا التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً أم لا. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة 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 ٢٠٢٦م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة لعام ٢٠٢٥م 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 لعام ٢٠٢٥م.

**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 ٢٠٢٦م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

**٥- ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي**

الإجمالي	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
١,٨٦٨,٢٣١,٩١٢	-	٩٤٦,٠٠٦	٤٣,٠٢٣,٦٢٤	٢١٦,٦٩٢,٤٠٠	١,٠٠٦,١٦٠,١١٣	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)
٩٢,٥٧٩,٨٧٥	٧٢,٩١٣,٣٦٣	-	٧,٠٩٧,٢٩٨	٨,٥٣٤,٥٧٩	٤,٠٣٤,٦٣٥	-	إضافات خلال السنة
(٥٣,١٨٩,٦٨٦)	-	-	(٦,٥٠١,٦٥٦)	(٤٦,٦٨٨,٠٣٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
١,٩٠٧,٦٢٢,١٠١	٧٢,٩١٣,٣٦٣	٩٤٦,٠٠٦	٤٣,٦١٩,٢٦٦	١٧٨,٥٣٨,٩٤٩	١,٠١٠,١٩٤,٧٤٨	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
١,٩٠٧,٦٢٢,١٠١	٧٢,٩١٣,٣٦٣	٩٤٦,٠٠٦	٤٣,٦١٩,٢٦٦	١٧٨,٥٣٨,٩٤٩	١,٠١٠,١٩٤,٧٤٨	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)
٩٨٢,٣٤٨,٤٩٠	٩٧٩,٤٨٥,٢٤٤	٩٢٩,٣٠٠	١٢٧,٦٧٤	٧٨٤,٠٦٤	١,٠٢٢,٢٠٨	-	إضافات خلال الفترة
(٢,٤١٠,٣٤٢)	(٢,٤١٠,٣٤٢)	-	-	-	-	-	محول إلى عقارات استثمارية
-	-	-	-	-	-	-	استيعادات خلال الفترة
٢,٨٨٧,٥٦٠,٢٤٩	١,٠٤٩,٩٨٨,٢٦٥	١,٨٧٥,٣٠٦	٤٣,٧٤٦,٩٤٠	١٧٩,٣٢٣,٠١٣	١,٠١١,٢١٦,٩٥٦	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
<b>مجمع الاستهلاك</b>							
٥٣٢,٦٩٩,٤٦٦	-	٩٢١,٢٨٣	٣٦,٣٦٨,٩٦٤	١١١,٢٧١,٠٦٥	٣٨٤,١٣٨,١٥٤	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)
٣١,٣٠٢,٦٨٠	-	٢٤,٧١١	٢,٤٣٤,٧٦٢	١٦,٧٤١,٠٥٦	١٢,١٠٢,١٥١	-	الإستهلاك خلال السنة
(٥٠,٤٨٠,٨٣٢)	-	-	(٦,٣٥٧,٣٠٧)	(٤٤,١٢٣,٥٢٥)	-	-	استيعادات خلال السنة
٥١٣,٥٢١,٣١٤	-	٩٤٥,٩٩٤	٣٢,٤٤٦,٤١٩	٨٣,٨٨٨,٥٩٦	٣٩٦,٢٤٠,٣٠٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
٥١٣,٥٢١,٣١٤	-	٩٤٥,٩٩٤	٣٢,٤٤٦,٤١٩	٨٣,٨٨٨,٥٩٦	٣٩٦,٢٤٠,٣٠٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)
٦,٣٧٢,٦٥٩	-	٣٤,٠٥٥	٥٧٦,٢٦٤	٢,٧٧٢,٣٨٠	٢,٩٨٩,٩٦٠	-	الإستهلاك خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	استيعادات خلال الفترة
٥١٩,٨٩٣,٩٧٣	-	٩٨٠,٠٤٩	٣٣,٠٢٢,٦٨٣	٨٦,٦٦٠,٩٧٦	٣٩٩,٢٣٠,٢٦٥	-	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>							
٢,٣٦٧,٦٦٦,٢٧٦	١,٠٤٩,٩٨٨,٢٦٥	٨٩٥,٢٥٧	١٠,٧٢٤,٢٥٧	٩٢,٦٦٢,٠٣٧	٦١١,٩٨٦,٦٩١	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
١,٣٩٤,١٠٠,٧٨٧	٧٢,٩١٣,٣٦٣	١٢	١١,١٧٢,٨٤٧	٩٤,٦٥٠,٣٥٣	٦١٣,٩٥٤,٤٤٣	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

- تتضمن إضافات الممتلكات والآلات والمعدات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م تكاليف تمويل بمبلغ ٨,٨٠٢,٩٠٧ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تكاليف تمويل بمبلغ ٩٣٨,٧٨٥ ريال).  
- يتضمن بند مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ شراء أرض في مكة المكرمة بمبلغ ٩٧٦ مليون ريال والتي تم شراؤها من خلال مزاد علني تم عقده في مدينة مكة المكرمة بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥م من البائع مركز الإسناد والتصفيح "إنفاذ"، وذلك لغرض تطوير أصل عقاري متعدد الاستخدامات يضم فندقاً ومجمعاً تجارياً يتماشى مع التوجه الاستراتيجي للشركة. وقد تم الإنتهاء من إجراءات نقل صك ملكية الأرض باسم 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 ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٦ - عقارات استثمارية - بالصافي**

التكلفة	الأراضي	المباني	الأثاث والمعدات	عقارات استثمارية قيد التطوير	الاجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢١,٤٦٠,٧٦٦	٤٤,٢٣٥,٢٧٩	-	٣٣١,٧٧٨,٣٨٩
إضافات خلال السنة	-	١,٧٥٣,٥٥٥	٣٠٥,٨٤٠	-	٢,٠٥٩,٣٩٥
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٢٢٢,٢٢٨)	-	(٢,٢٢٢,٢٢٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢٣,٢١٤,٣٢١	٤١,٣١٨,٨٩١	-	٣٣٠,٦١٥,٥٥٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢٣,٢١٤,٣٢١	٤١,٣١٨,٨٩١	-	٣٣٠,٦١٥,٥٥٦
إضافات خلال الفترة	-	١,٦٣٠,٥٨٥	٣٣,٨٠٠	١,٣٦٦,٤٢٦	٣,٠٣٠,٨١١
محول من مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	-	-	٢,٤١٠,٣٤٢	-	٢,٤١٠,٣٤٢
إستبعادات خلال الفترة	-	-	(٢,٣٤٨,٥٤٥)	-	(٢,٣٤٨,٥٤٥)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٢٢٤,٨٤٤,٩٠٦	٤١,٤١٤,٤٨٨	١,٣٦٦,٤٢٦	٣٣٣,٧٠٨,١٦٤
<b>مجمع الاستهلاك</b>					
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	-	٩٦,٥٠٥,٨٩٨	١٩,٥٢٩,٨٦٨	-	١١٦,٠٣٥,٧٦٦
استهلاك خلال السنة	-	٢,٧٧٩,٩٥٢	٢,٣٥١,٢٤٦	-	٥,١٣١,١٩٨
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٧٣٩,٩٢٩)	-	(٧٣٩,٩٢٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	-	٩٩,٢٨٥,٨٥٠	٢١,١٤١,١٨٥	-	١٢٠,٤٢٧,٠٣٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	-	٩٩,٢٨٥,٨٥٠	٢١,١٤١,١٨٥	-	١٢٠,٤٢٧,٠٣٥
استهلاك خلال الفترة	-	٧٢١,٨٦٩	٤٧٠,٣٦٣	-	١,١٩٢,٢٣٢
إستبعادات خلال الفترة	-	-	(٥٥٠,٧٨٠)	-	(٥٥٠,٧٨٠)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	-	١٠٠,٠٠٧,٧١٩	٢١,٠٦٠,٧٦٨	-	١٢١,٠٦٨,٤٨٧
<b>مجمع الانخفاض في القيمة</b>					
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	-	٥,١٥٢,٤٣١
انخفاض القيمة خلال السنة	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	-	٥,١٥٢,٤٣١
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	-	٥,١٥٢,٤٣١
انخفاض القيمة خلال الفترة	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	-	٥,١٥٢,٤٣١	-	-	٥,١٥٢,٤٣١
<b>صافي القيمة الدفترية :</b>					
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	١١٩,٦٨٤,٧٥٦	٢٠,٣٥٣,٧٢٠	١,٣٦٦,٤٢٦	٢٠٧,٤٨٧,٢٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	١١٨,٧٧٦,٠٤٠	٢٠,١٧٧,٧٠٦	-	٢٠٥,٠٣٦,٠٩٠

١/٦ - لدى المجموعة عقارات استثمارية تتألف من مركز تجاري وأربعة عقارات أخرى توجر إلى الغير.  
٢/٦ - بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦م، 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 ٢٠٢٥م مبلغ ٤,٣٩٦,١٧٧,٢٤٢ ريالاً وترى الإدارة بعدم وجود تغيير جوهري في القيمة العادلة خلال الثلاثة أشهر من تاريخ التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٦م.  
٣/٦ - تم تحميل 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٦ - عقارات استثمارية - بالصافي (تتمة)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٥,٤٨٩,٧٠١	٧٨,٥٨٤,٠٣٧	إيرادات إيجار من عقود تشغيل
١٣,٤٧٧,٧٧٩	١٣,٣٠١,٧١٨	مصروفات تشغيلية مباشرة على العقارات المدرة لإيرادات الإيجار

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

المدخلات غير الملاحظة

أسلوب التقييم المستخدم في تقييم العقارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

الافتراض

المنهج المستخدم في تحديد القيم

متوسط المعدل اليومي	استنادًا 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	استنادًا إلى الموقع الفعلي وحجم وجودة العقارات مع الإخذ في الاعتبار بيانات السوق في تاريخ التقييم.

قد ينشأ عن الزيادات (الانخفاضات) الجوهرية في القيمة الإيجارية المقترنة 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 المقترنة 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	عدد الأسهم	قيمة السهم	إجمالي القيمة	عدد الأسهم	قيمة السهم	إجمالي القيمة
١,١٢٨,٩٥٩,٠٧١	١٤,٧٨	٧٦,٣٨٤,١٨٣	١٥,٨٧	١,٢١٢,٢١٧,٨٣٠	٧٦,٣٨٤,١٨٣	١٥,٨٧	١,٢١٢,٢١٧,٨٣٠
١,١٢٨,٩٥٩,٠٧١	١٤,٧٨	٧٦,٣٨٤,١٨٣	١٥,٨٧	١,٢١٢,٢١٧,٨٣٠	٧٦,٣٨٤,١٨٣	١٥,٨٧	١,٢١٢,٢١٧,٨٣٠

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٢٧٨,١٣٦,٢٤٤	١,١٢٨,٩٥٩,٠٧١	بيع أسهم خلال الفترة / السنة
(٧٦٢,٥٥٧,٧٤٧)	-	أرباح / (خسائر) غير محققة خلال الفترة / السنة
(٣٨٦,٦١٩,٤٢٦)	٨٣,٢٥٨,٧٥٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,١٢٨,٩٥٩,٠٧١	١,٢١٢,٢١٧,٨٣٠	

١/٧ - لدى المجموعة استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير تتمثل في استثمارات في أسهم مدرجة. لدى المجموعة حصة غير مسيطرة بنسبة ٦,٤٧٪ من الأسهم المصدرة. تم تصنيف هذه الاستثمارات تصنيفاً غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم حسب سعر الأسهم المتداول في سوق نشطة.

- تمتلك الشركة إجمالي ٧٦,٣٨٤,١٨٣ سهم في شركة جبل عمر للتطوير. وطلبت الشركة من شركة جبل عمر للتطوير تأكيد عدد الأسهم المملوكة للشركة كما في ٣١ ديسمبر 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 شركة جبل عمر وسجلاتها. وتخضع هذه الأسهم للتسوية كراس مال عيني نتيجة الفرق في قياس مساحات الأراضي مقارنة بصكوك الملكية المقدمة لشركة جبل عمر بالإضافة إلى وجود خلاف قضائي مع المالك الرئيس للعقار على ملكية عقار مقدم من شركة مكة للإنشاء والتعمير إلى شركة جبل عمر كراس مال عيني يقدر بعدد ٥٧٨,٣٦٢ سهم من إجمالي فرق الأسهم المذكور أعلاه والذي صدر فيه حكم نهائي قطعي لصالح شركة مكة للإنشاء والتعمير وجاري إكمال متطلبات إفراغه لصالح شركة جبل عمر. وطلبت إدارة المجموعة رأياً قانونياً من مستشارها القانوني الخارجي. وأفاد المستشار القانوني للمجموعة بما يلي:

- لا يجوز لشركة جبل عمر للتطوير إجراء أي تعديل على عدد الأسهم الخاصة بشركة مكة للإنشاء والتعمير، بالانقاص أو التعديل أو أي تصرف آخر، وبذلك فلا يجوز أن يطرأ أي تعديل أو تغيير على قيمة الأسهم التي دخلت بها شركة مكة للإنشاء والتعمير كمساهم في شركة جبل عمر. واستناداً لنص المادة (٦٦) من نظام الشركات الجديد، فإن تقرير تقييم الحصص المقدم من الشركة ملازم 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 المجموعة في شركة جبل عمر للتطوير ثابتة ولا يطرأ عليها أي تعديل أو تغيير حتى يتم إضافة المساحة الإجمالية للصكوك من قبل الجهات ذات الاختصاص. ولا يحق لشركة جبل عمر إجبار الشركة على دفع مبالغ تزيد عن مبلغ الالتزام عند إصدار الأسهم.

- وعليه، يبلغ رصيد الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة جبل عمر للتطوير ٧٦,٣٨٤,١٨٣ 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 إدارة المجموعة إجمالي عدد أسهم بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة.

يوجد ضمن الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة جبل عمر للتطوير عدد ٨,٥٠٩,١٤٤ سهماً، تمثل أسهم رأس مال عيني مقابل صكوك أرض استحوذت عليها المجموعة من ملاك الأراضي لصالح مشروع شركة جبل عمر للتطوير ولم يتم الانتهاء بعد من نقل صكوك الملكية. وعليه، يتم تسجيل هذه الأسهم في محفظة شركة مكة عند الانتهاء من تحويل ملكية صكوك الأراضي إلى شركة جبل عمر للتطوير، وعندها ستمكن المجموعة من ممارسة حقوقها على هذه الأسهم في معاملات البيع. إن هذه الأسهم مسجلة بالفعل كجزء من رأس مال شركة جبل عمر للتطوير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قرر مجلس إدارة المجموعة بيع ٣٩ مليون سهم وذلك بهدف استثمار منحصلات البيع في تنفيذ خطط المجموعة الاستراتيجية في توسعاتها الرأسمالية المستقبلية وقد تم بيع ٣٤,٤٢ مليون سهم ونتج عن ذلك أرباح محققة بقيمة ٤١٨,٣٦ مليون ريال سعودي وتم إثباتها في حساب الأرباح المبقاة. ولاحقاً قرر مجلس إدارة المجموعة تعليق بيع الأسهم المتبقية (الغير مباعة) في شركة جبل عمر للتطوير والبالغة ٤,٦ مليون سهم.

**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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

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

الاسم	النشاط	نسبة الملكية الفعلية %			
		٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
شركة جرهم للتنمية والتطوير (شركة مساهمة مغلقة)	تطوير (شركة مساهمة مغلقة)	٢٠,٥٨	١٨,٧٩	٣٠,٢٧٠,٥٧٨	٣٠,٢٧٠,٥٧٨
شركة الجادة الأولى للتطوير (شركة مساهمة)	تطوير عقاري	٢٧,٧٢	٢٧,٧٢	٣٨٢,١٠١,٣٢٤	٣٨٢,١٠١,٣٢٤
				٤١٢,٣٧١,٩٠٢	٤١٢,٣٧١,٩٠٢

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

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	شركة جرهم للتنمية والتطوير		شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري		الإجمالي
	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٣٠,٢٧٠,٥٧٨	٣٠,٢٧٠,٥٧٨	٣٨٢,١٠١,٣٢٤	٣٨٢,١٠١,٣٢٤	٤١٢,٣٧١,٩٠٢
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة	-	-	-	-	-
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠,٢٧٠,٥٧٨	٣٠,٢٧٠,٥٧٨	٣٨٢,١٠١,٣٢٤	٣٨٢,١٠١,٣٢٤	٤١٢,٣٧١,٩٠٢
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١٨,٢٥٠,٧٥١	١٨,٢٥٠,٧٥١	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤	٣٥٠,٥٤١,٧٥٤	٣٦٨,٧٩٢,٥٠٥
زيادة في حصة الشركة في شركات زميلة	١٣,١٥٠,٧٠٧	١٣,١٥٠,٧٠٧	-	-	١٣,١٥٠,٧٠٧
الاستحواذ على استثمارات	-	-	-	-	-
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة	(١,١٣٤,١٠٢)	(١,١٣٤,١٠٢)	٣١,٦٤٩,٠٨٣	٣١,٦٤٩,٠٨٣	٣٠,٥١٤,٩٨١
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة	٣,٢٢٢	٣,٢٢٢	(٨٩,٥١٣)	(٨٩,٥١٣)	(٨٦,٢٩١)
تسوية استثمارات في شركات زميلة	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠,٢٧٠,٥٧٨	٣٠,٢٧٠,٥٧٨	٣٨٢,١٠١,٣٢٤	٣٨٢,١٠١,٣٢٤	٤١٢,٣٧١,٩٠٢

- قرر مجلس إدارة شركة مكة للإنشاء والتعمير بالتمرير في اجتماعه رقم (٣١٥) الذي عقد بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ م) زيادة حصة المجموعة في شركة جرهم للتنمية والتطوير بمبلغ ١٣,١٥٠,٧٠٧ ريال سعودي ، لتصبح إجمالي حصة المجموعة في شركة جرهم للتنمية والتطوير بقيمة ٣٠,٢٧٠,٥٧٨ ريال سعودي وبنسبة مساهمة تبلغ ٢٠,٥٨٪ من رأس مال شركة جرهم للتنمية والتطوير. تم الإنتهاء من تعديل النظام الأساس لشركة جرهم للتنمية والتطوير وإثبات تلك الزيادة.

- لم تدرج نتائج شركة جرهم للتنمية والتطوير وشركة الجادة الأولى للتطوير العقاري في الربع الأول من عام ٢٠٢٦ م وذلك لعدم توفر قوائم مالية للشركتين الزميلتين في الربع الأول من عام ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

**٩- استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
-	٩٢٦,٥٥٢,٣٨٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٢٦,٥٥٢,٣٨٢	-	إضافات خلال الفترة / السنة
-	٩٢,٥٠١	إطفاء تكلفة استثمارات مالية خلال الفترة / السنة
٩٢٦,٥٥٢,٣٨٢	٩٢٦,٦٤٤,٨٨٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تتمثل الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة في صكوك حكومية تحتفظ بها الشركة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حتى تاريخ الاستحقاق، وذلك ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحصيل التدفقات النقدية فقط، الجدول التالي يوضح أهم بيانات الصكوك كما يلي:

بيان	المجموعة الأولى من الصكوك	المجموعة الثانية من الصكوك	المجموع
القيمة الاسمية	٥١٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٢٢,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة الاستثمار	٥٣٠,٤٤٧,٨٤٢	٣٩٦,١٠٤,٥٤٠	٩٢٦,٥٥٢,٣٨٢
معدل الكوبون	٥,٥٩%	٤,٥٧%	
معدل الفائدة الفعلي	٥,٢٦%	٤,٩٦%	
دورية العائد	نصف سنوي	نصف سنوي	
تاريخ الاستحقاق	٢٠٣٦ م	٢٠٣٢ م	

\* بلغت قيمة العوائد عن استثمارات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة خلال الفترة حوالي ١١,٦٨٧,٦٣٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٨٠٥,١٠٠).

**١٠- ذمم مدينة تجارية - بالصافي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣٤,٢٥٥,٧٨٣	٤٠,٠٩٠,٣٦٦	عملاء المركز التجاري
١٧,٧٧٥,٤١٦	٢٤,٩٤٠,٧٢٢	عملاء الفنادق والأبراج
٤٦,٩٨٤,٠٤٥	٤٠,٠٠٥,٢٦١	عملاء الحج والعمرة
٨,٨٦٠,٧٦٣	-	صافي مبلغ مستحق من مشغل الفندق والأبراج - ميلينيوم
٣,٦٥٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٠٠٠	مستأجرو عقارات جبل عمر
١١١,٥٢٦,٠٠٧	١٠٨,٦٨٦,٣٤٩	
(٣٦,٠٨٦,١٦١)	(٢٧,٢٢٥,٣٩٨)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح رقم ٢/١٠)
٧٥,٤٣٩,٨٤٦	٨١,٤٦٠,٩٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١/١٠ - الذمم المدينة 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 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 للمجموعة في المملكة العربية السعودية. لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمتها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

**٢/١٠ - الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣٨,٠٥٩,٧٤٠	٣٦,٠٨٦,١٦١	الرصيد في أول الفترة / السنة
٣١١,٩٠٣	-	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٨,٨٦٠,٧٦٣)	شطب مخصص خلال الفترة / السنة
(٢,٢٨٥,٤٨٢)	-	عكس مخصص خلال الفترة / السنة
٣٦,٠٨٦,١٦١	٢٧,٢٢٥,٣٩٨	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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

**١١- 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:

اسم الشركة (الصندوق)	رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٦ م	إضافات خلال الفترة	استيعادات خلال الفترة	أرباح (خسائر)	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
	رقم الأسهم / وحدات	القيمة بالريال	رقم الأسهم / وحدات	القيمة بالريال	القيمة بالريال
صندوق الراجحي للعوائد	٤٣,١٥٤,٩٥٢	٧٨,٠١٢,٩٩٤	(٤١,٢٨٥,٦٢٦)	٤٥٨,٢٩٨	٦٣,٤٦٧,٧٥٩
شركة أساس مكن للتطوير والاستثمار العقاري	٥٠٠,٥٩٨	-	-	(٦٦٥,٣٦٣)	٣,٤٦٠,٩٠٣
شركة دار الماجد العقارية	٣١,٥٠٠	-	-	(٣٨,٧٤٥)	٢٧٧,٥١٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٤٣,٢٣٧,١٥٠</b>	<b>٧٨,٠١٢,٩٩٤</b>	<b>(٤١,٢٨٥,٦٢٦)</b>	<b>(٢٤٥,٨١٠)</b>	<b>٦٧,٢٠٦,١٧٧</b>

**١٢- رأس المال**

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ رأس المال ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتكون من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال للسهم.  
- بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة وذلك بمنح ٠,٢١٣ سهم واحد مملوك وذلك من خلال تحويل ٣٥١,٨٣٧,٦٠٠ ريال من الاحتياطي النظامي ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ويتكون من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، وتم توثيق النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٥ م وتم تعديل السجل التجاري للشركة.

**١٣- الاحتياطي النظامي**

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

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

**تعيينات كبار موظفي الإدارة**

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٦,٧٧٦,٦٤٠	١٠,٤٩١,٣٢٥
٢١١,٨٣٠	٢٤٧,٧١٠
<b>٦,٩٨٨,٤٧٠</b>	<b>١٠,٧٣٩,٠٣٥</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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**

**١٤- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)**

**المعاملات مع شركة الجذور المبتكرة الصناعية (طرف ذو علاقة)**

تتمثل طبيعة المعاملة في التعاقد لمقاوله تصميم وتوريد وتنفيذ أعمال التشطيبات لمشروع تجديد أربعة أدوار في فندق وأبراج مكة، وقد تم توقيع العقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م بقيمة قدرها ٢٥,٦٢٨,٨٤٤ ريال (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة). كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بلغت قيمة الاعمال المنفذة من العقد ٢٢,٩٧ مليون ريال وتُصنّف هذه المعاملة ضمن معاملات الأطراف ذات العلاقة نظراً لكون الأستاذ صالح محمد بن لادن رئيس مجلس إدارة شركة مكة للإنشاء والتعمير وعضواً في مجلس إدارة شركة الجذور المبتكرة الصناعية، علماً بأن هذه المعاملة بدون شروط تفضيلية.

**المعاملات مع بنك الجزيرة (طرف ذو علاقة)**

- قامت الشركة في شهر ديسمبر ٢٠٢٥م بشراء استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة عبارة عن صكوك مالية حكومية بقيمة ٩٢٧ مليون تقريباً عن طريق الجزيرة كابيتال (شركة تابعة لبنك الجزيرة) وتحتفظ بها الشركة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حتى تاريخ الاستحقاق، وذلك ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحصيل التدفقات النقدية فقط.
- خلال الفترة حصلت الشركة على تسهيلات بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية (تمويل تجسيري) من بنك الجزيرة بقيمة إجمالية تبلغ ٨٨٠ مليون ريال مقابل ضمانات مقدمة عبارة عن صكوك حكومية سعودية مملوكة للشركة وذلك بغرض تمويل شراء قطعة الارض المذكورة في إيضاح رقم (٥).
- وتُصنّف هذه المعاملات ضمن معاملات الأطراف ذات العلاقة نظراً لكون كلاً من الأستاذ محمد عبد الكريم النافع (الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة للشركة) عضواً في مجلس إدارة بنك الجزيرة والأستاذ تركي إبراهيم القنيبط (عضو مجلس الإدارة للشركة) له قريب من الدرجة الأولى من ضمن كبار المساهمين في بنك الجزيرة، علماً بأن هذه المعاملات بدون شروط تفضيلية.

**١٥- توزيعات أرباح مستحقة**

- قررت الجمعية العامة العادية لشركة مكة للإنشاء والتعمير المنعقدة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٥م الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواقع ١,٥٠ ريال للسهم الواحد وبإجمالي مبلغ قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية ثاني يوم تداول من تاريخ انعقاد الجمعية العامة والمقيدون في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع).

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح مستحقة الدفع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
١٨٦,٨٤٨,٣٧٨	١٩١,٥٣٠,٧٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
(٢٩٥,٣١٧,٦٧٠)	(٥٦٢,٣٦٨)	توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين خلال الفترة / السنة
<u>١٩١,٥٣٠,٧٠٨</u>	<u>١٩٠,٩٦٨,٣٤٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**١٦- مخصص الزكاة**

**١/١٦ - حركة مخصص الزكاة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٨,٠٥٢,٧٩٧	١١,٦٧٨,٢٦٤	رصيد بداية الفترة / السنة
٢,٥٨٨,١٥٨	-	محول من مخصص وزارة الأوقاف والدعوة والإرشاد الى مخصص الزكاة
١١,٦٧٨,٢٦٤	٤,١٥٩,١٣٧	المكون خلال الفترة / السنة
(١٠,٦٤٠,٩٥٥)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>١١,٦٧٨,٢٦٤</u>	<u>١٥,٨٣٧,٤٠١</u>	رصيد 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

**١٦- مخصص الزكاة (تتمة)**

**٢/١٦ - الوضع الزكوي**

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.  
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ١٤٤١ هـ.  
- خلال عام ٢٠٢٥ م استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوطات الزكوية كما يلي:

السنة المالية محل الربط	إجمالي الفروقات الزكوية المطالب بها	المبالغ المقبولة والمسددة عن تلك الفروقات خلال الفترة	المبالغ المعترض عليها من الشركة
العام المالي المنتهي في ٢٩-٠٤-١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢١/١٢/٠٤ م	١٠,٣ مليون ريال	٢,٦ مليون ريال	٧,٧ مليون ريال
السنتين الماليين ٢٠٢٢ م، ٢٠٢٣ م	١٤,٩ مليون ريال	٤,٦ مليون ريال	١٠,٣ مليون ريال
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٥,٢ مليون ريال</b>	<b>٧,٢ مليون ريال</b>	<b>١٨ مليون ريال</b>

- رفضت الهيئة الاعتراضات المقدمة من قبل الشركة على المبالغ المعترض عليها المذكورة أعلاه، كما قامت الشركة بالتظلم لدى لجنة الفصل الأولي بالأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية وما زالت هذه الدعاوى تحت النظر، ووفقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة تم تكوين مخصص زكوي بقيمة ٥ مليون ريال مقابل هذه الدعاوى.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك اشعار تقييم نهائي حول ضريبة الاستقطاع للعام ٢٠٢٣ م استحق بموجبه ضريبة بمبلغ ١,٨٤٩,٩٨٥ ريالاً وغرامة تأخير بمبلغ ٤٤٣,٩٩٦ ريالاً، وقامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط، ووفقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة، لا حاجة لتكوين مخصصات لمقابلة هذا الربط.

**١٧- ربحية السهم**

تحتسب ربحية السهم الأساسي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، بتقسيم ربح العام العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام، وقد زادت عدد أسهم الشركة خلال عام ٢٠٢٥ م 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.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ربحية السهم الأساسي والمخفض
٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٥٠,١٣٧,١١١	١٦٢,٢٠٦,٣٦٢	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٧٥	٠,٨١	

- 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

**١٨ - المعلومات القطاعية**

**أساس تصنيف القطاعات**

يتم تصنيف القطاعات التشغيلية استنادًا إلى التقارير الداخلية التي تراجعها الجهة المسؤولة عن اتخاذ القرار التشغيلي (مجلس إدارة المجموعة) بانتظام بغرض تخصيص الموارد وتقييم الأداء. تعمل المجموعة من خلال القطاعات التشغيلية التالية:

**القطاعات التي تم التقرير عنها**

المركز التجاري	تأجير المراكز التجارية
الفندق والأبراج	إدارة وتشغيل الفنادق و الأبراج المملوكة للمجموعة
الحج والعمرة	تقديم خدمات الحج والعمرة
قطاع الاستثمارات	إدارة محفظة المجموعة الاستثمارية والودائع الإسلامية
أخرى (غير مخصصة)	نشاط المقر الرئيسي والمصاريف التمويلية والزكاة وبنود الدخل الأخرى غير المخصصة.

- فيما يلي المعلومات القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

الإجمالي	أخرى (غير مخصصة)	قطاع الاستثمارات	الحج والعمرة	الفندق والأبراج	المركز التجاري	
٢٥١,٣٧٠,٦٥٧	-	-	٣٥٥,٣٦٩	١٧٢,٤٣١,٢٥١	٧٨,٥٨٤,٠٣٧	إيرادات
(٦٤,٦٦٣,٧٠٩)	-	-	(٨٠٣,٨٢٣)	(٥٠,٧٤٧,٧٨٧)	(١٣,١١٢,٠٩٩)	تكلفة إيرادات
١٨٦,٧٠٦,٩٤٨	-	-	(٤٤٨,٤٥٤)	١٢١,٦٨٣,٤٦٤	٦٥,٤٧١,٩٣٨	إجمالي ربح القطاع
(١,٣٢١,٠٨٧)	-	-	-	(١,٣٢١,٠٨٧)	-	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٨,٤٦٢,٢٢٢)	(١٥,٣٠٤,٤٠١)	-	-	(١٣,١٥٧,٨٢١)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٦٩,٢٠٣)	(٢٦٩,٢٠٣)	-	-	-	-	تكاليف تمويلية
١١,٦٨٧,٦٣٨	-	١١,٦٨٧,٦٣٨	-	-	-	عائد استثمارات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
(٢٤٥,٨١٠)	-	(٢٤٥,٨١٠)	-	-	-	خسائر أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(١,٧٣٠,٧٦٥)	(١,٧٥٥,٧٦٥)	-	-	-	٢٥,٠٠٠	إيرادات / (مصروفات) أخرى
(٤,١٥٩,١٣٧)	(٤,١٥٩,١٣٧)	-	-	-	-	زكاة
١٦٢,٢٠٦,٣٦٢	(٢١,٤٨٨,٥٠٦)	١١,٤٤١,٨٢٨	(٤٤٨,٤٥٤)	١٠٧,٢٠٤,٥٥٦	٦٥,٤٩٦,٩٣٨	صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة

**كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

٥,٥٧٦,٢١٧,١٨٥	١,٤٨٤,٠٩٧,٣٣٦	٢,٦١٨,٤٤٠,٧٩٢	٢١٤,٣١٣,١٤١	١,١٤١,٧٤٥,٧١٦	١١٧,٦٢٠,٢٠٠	أصول قطاعية
١,٤٩٠,٢٦٢,٠٢٩	١,٢٢٧,٥٤٥,٧٨٨	-	٨٦,٢٤٨,٨٤٦	١٢٠,٠٥٧,٢٠٥	٥٦,٤١٠,١٩٠	التزامات قطاعية

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)**

**١٨ - المعلومات القطاعية .. (تتمة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)**

الإجمالي	أخرى (غير مخصصة)	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)	-	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٣,٢١٤,٦٩٥)	(١٢,٥٥٠,٩٥٢)	-	-	(١٠,٦٦٣,٧٤٣)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٩,٨٠٤)	(٥٩,٨٠٤)	-	-	-	-	تكاليف تمويلية
-	-	-	-	-	-	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة
-	-	-	-	-	-	تسوية استثمارات في شركات زميلة
-	-	-	-	-	-	عائد ودیعة من مرابحات إسلامية
٦,٩٨٣,٢٨٥	-	٦,٩٨٣,٢٨٥	-	-	-	عائد أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٩٤,٥٧١	٢,٠٩٤,٥٧١	-	-	-	-	إيرادات أخرى
(٣,٨٤٩,٦٧٠)	(٣,٨٤٩,٦٧٠)	-	-	-	-	زكاة
١٥٠,١٣٧,١١١	(١٤,٣٦٥,٨٥٥)	٦,٩٨٣,٢٨٥	(٤٠٢,٤٤٣)	١٠٥,٩١٠,٢٠٢	٥٢,٠١١,٩٢٢	صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة
<b>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)</b>						
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	التزامات قطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٨٠,١٥٣,٢٩٢	٨٠,١٥٣,٢٩٢
٥٨,٣٥٨,٨٩٤	٥٣,٠١٩,٩٩٣

**١٩ - الالتزامات المحتملة والارتباطات**

خطابات ضمان

ارتباطات رأسمالية

**٢٠ - التغييرات الموسمية**

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

**٢١ - الدعاوى القضائية**

**١/٢١ - قضايا مقامة من الغير بحق الشركة**

توجد قضايا مقامة بحق الشركة محددة القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: بمبلغ ١,٥٧ مليون ريال سعودي).

تعتقد الإدارة بعدم الحاجة الى تكوين مخصص مقابل القضايا القائمة طبقا لرأي المستشار القانوني للشركة الذي يؤكد على سلامة موقف الشركة القانوني وتوقعه بعدم الحكم ضد الشركة أو إلزامها بأي غرامات مقابل تلك القضايا.

**٢٢ - الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

**٢٣ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤٤٧/١١/٢٠ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٥/٧ م).