

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
وتقرير فحص المراجع المستقل

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

الفهرس

صفحة	
-	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
١	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة) كما في ٢٩ شوال ١٤٣٩هـ
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩هـ
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩هـ
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩هـ
من ٥ إلى ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩هـ



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة/ المساهمين
شركة مكة للإنشاء والتعمير
شركة مساهمة سعودية
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - كما في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة الثلاث والسنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ، والإيضاحات حول القوائم المالية المختصرة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية بشكل رئيسي من إجراء استفسارات مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن طلال أبو غزاله وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٨ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال سعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (مراجعة)	٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣٤٦,٢٩٥,٠٣٧	١,٣٣٤,١٨١,٧٧٣		ممتلكات ومعدات
٢١٧,٥٥٤,٧٢٥	٢٢٢,٠٧٤,٩٤٦		استثمارات عقارية
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٤,١٠٨,٤٩٣,٣١٢	٥	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٦	دفعات مقابل استثمار
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٧,٨١٠,٤٨٣,١٦٩	٦,٠٥٣,١٦١,١٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,١٤٩,٠١٩	٢,٢١١,٢١٩		مخزون
٦٤,٦٦٢,٣٧٠	٢١٤,٥١١,٥٥١		ذمم مدينة تجارية
٣٧,٧٨٠,٧١٤	٢٤,٥٠٦,٦٩١		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	٢٢٣,٧٣٥,٦٤٦		نقد وما في حكمه
٢٦٨,٧٩٥,٦٣٧	٤٦٤,٩٦٥,١٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦	٦,٥١٨,١٢٦,٤٣٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين و المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥		احتياطي نظامي
٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢	٣,٠٨٤,٧١٩,٤٣٧		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,١٩٣,٧٥٢)	(٣,١٩٣,٧٥٢)		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
٣٥٨,٦٤٠,٢٥٠	٢٨٤,٨٩٤,٤٤٦		أرباح مبقاة
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٥,٨٥٠,٨٦٣,٢١٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
٤٣,٢٣٣,٦٨١	٤٢,٦٣٦,٢٩٧	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٢٣٣,٦٨١	٤٢,٦٣٦,٢٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٧,٨٩٢,٥٨٣	١٩٠,٢٦٨,٥٧٥		إيرادات مؤجلة
٤٣,٧٥٨,٥٦٤	٥٤,٣٧٧,٨٩٧		ذمم دائنة تجارية
٩٤,٨٩٢,٦٥٣	١٠٠,٤٦٥,٣٧٤		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	٢١٩,٠٨٣,٦٠٣	٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣٦,٣٧٧,٧٧٢	٦٠,٤٣١,٢٧٦	١٠	مخصص الزكاة
٤٠٧,٨٨٢,٦٣٠	٦٢٤,٦٢٦,٧٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٥١,١١٦,٣١١	٦٦٧,٢٦٣,٠٢٢		مجموع المطلوبات
٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦	٦,٥١٨,١٢٦,٤٣٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

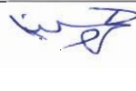
المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)"

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ (غير مراجعة)
بالريال سعودي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ
الإيرادات	١٥٩,٦٤٠,٤٩٠	١٩١,٣٤٤,٥٦١	٢٥٨,٨٣٨,٩٣٠	٣٠٦,٤٣٣,٩٦١
تكلفة الإيرادات	(٦٠,٤٨٨,٩٥٩)	(٧٧,٢٥١,٧٠١)	(١٠٩,٦٥٧,٤٣٠)	(١٣١,٩٤٤,٧٢٢)
إجمالي الربح	٩٩,١٥١,٥٣١	١١٤,٠٩٢,٨٦٠	١٤٩,١٨١,٥٠٠	١٧٤,٤٨٩,٢٣٩
مصروفات عمومية وإدارية	(٤,٣٥٤,١٩٧)	(٥,٦٠٣,٩٩٨)	(٦,٥٨١,٨٥٨)	(٨,٤٣١,٨٥٨)
صافي الربح من التشغيل	٩٤,٧٩٧,٣٣٤	١٠٨,٤٨٨,٨٦٢	١٤٢,٥٩٩,٦٤٢	١٦٦,٠٥٧,٣٨١
أرباح بيع إستثمارات في موجودات مالية	--	٦٢٠,٠٨٤	--	٦٦٢,٤٩١
بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	(٢٢٣,٢٣٣)	--	(٢٢٣,٢٣٣)	(١٢٠,٠٠٠)
تبرعات	٩٤,٤٦٤,٠٠١	١٠٩,١٠٨,٩٤٦	١٤٢,٢٦٦,٣٠٩	١٦٦,٥٩٩,٨٧٢
صافي الربح قبل الزكاة	(٢٢,١٧١,٦٤٠)	(٢,٧٢٧,٧٢٤)	(٢٤,٠٥٣,٥٠٤)	(٤,١٦٤,٩٩٧)
الزكاة	٧٢,٢٩٢,٣٦١	١٠٦,٣٨١,٢٢٢	١١٨,٢١٢,٨٠٥	١٦٢,٤٣٤,٨٧٥
صافي الربح بعد الزكاة				
الدخل الشامل الآخر				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر:				
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال	(٤٣٨,١٤٣,٤٧٦)	١٨٨,٦١٧,٧٢٤	(١,٥٦٣,٦٧٩,٦٠٤)	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)
الدخل الشامل الآخر	(٤٣٨,١٤٣,٤٧٦)	١٨٨,٦١٧,٧٢٤	(١,٥٦٣,٦٧٩,٦٠٤)	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)
إجمالي الدخل الشامل الآخر	(٣٦٥,٨٥١,١١٥)	٢٩٤,٩٩٨,٩٤٦	(١,٤٤٥,٤٦٦,٧٩٩)	(١١٨,٣٩٢,١٥٨)
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل				
ربحية السهم				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١١	٠.٤٤	٠.٧٢	٠.٩٩

عضو مجلس الإدارة المفوض 	المدير العام 	الممثل المالي 
--	---	--

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)"

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال سعودي

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التغير المتراكم في الخسائر الأكتوارية لمزايا الموظفين	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق المساهمين
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ:					
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢	(٣,١٩٣,٧٥٢)	٣٥٨,٦٤٠,٢٥٠	٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥
--	--	--	--	(٣٣١,٨٣٢,٤٨٠)	(٣٣١,٨٣٢,٤٨٠)
--	--	--	--	١١٨,٢١٢,٨٠٥	١١٨,٢١٢,٨٠٥
--	--	(١٣٩,٨٧٣,٨٧١)	--	١٣٩,٨٧٣,٨٧١	--
--	--	(١,٥٦٣,٦٧٩,٦٠٤)	--	--	(١,٥٦٣,٦٧٩,٦٠٤)
--	--	(١,٧٠٣,٥٥٣,٤٧٥)	--	٢٥٨,٠٨٦,٦٧٦	(١,٤٤٥,٤٦٦,٧٩٩)
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٣,٠٨٤,٧١٩,٤٣٧	(٣,١٩٣,٧٥٢)	٢٨٤,٨٩٤,٤٤٦	٥,٨٥٠,٨٦٣,٢١٦
الرصيد في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ (غير مراجعة)					
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ:					
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٤٠٦,٧٩١,٢٩٢	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧
--	--	--	--	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)
--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--
--	--	--	--	١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	١٦٢,٤٣٤,٨٧٥
--	--	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	--	--	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)
--	--	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	--	١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	١١٨,٣٩٢,١٥٨
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٥,٦٤٦,١٦٥,٠٨١	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٢٥٤,٩٨٥,٥٦٧	٨,٣٨٤,١١١,٣٧٥
الرصيد في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ (غير مراجعة)					

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)"

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال سعودي

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	١١٨,٢١٢,٨٠٥	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل بعد الزكاة
١٤,١٥٩,٢١٨	١٤,٠٩٦,٤٥٢	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٤,١٦٤,٩٩٧	٢٤,٠٥٣,٥٠٤	استهلاكات
		مصروف الزكاة المحمل على الفترة
(٦٦٢,٤٩١)	--	الربح المتحقق من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٣٩٢,٨١٠	١,٩٣١,٣٥٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على الفترة
١٨٣,٤٨٩,٤٠٩	١٥٨,٢٩٤,١١٩	
(٧٠,٢١٦,٩٨٥)	(١٤٩,٨٤٩,١٨١)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٩٤,١٥٢	(٦٢,٢٠٠)	ذمم مدينة تجارية
(٢,٤٩٠,٠٨٥)	١٣,٢٧٤,٠٢٣	مخزون
١٢١,٣٤٦,٠٠٨	١٣٢,٣٧٥,٩٩٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٥٢٠,٢٢١	١٠,٦١٩,٣٣٣	إيرادات مؤجلة
٩,٩٩٧,٤٠٩	٥,٥٧٢,٧٢١	ذمم دائنة تجارية
(١,٨٩٣,٣٩٩)	(٢,٥٢٨,٧٤٢)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٤٢,١٤٦,٧٣٠	١٦٧,٦٩٦,٠٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
--	١٨٦,٠٤٩,٣٩١	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
٦٦٢,٤٩١	--	المنحصر من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٢,١٣٠)	(٨,٣٧٠)	المحصل من بيع استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٩٣٣,٤٩٩)	(٦,٤٩٥,٠٣٩)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣٣٣,١٣٨)	١٧٩,٥٤٥,٩٨٢	إضافات استثمارات عقارية
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٤,٤٧٤,٩٢٣)	(٢٨٧,٧٠٩,٩٣٥)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢٩٤,٤٧٤,٩٢٣)	(٢٨٧,٧٠٩,٩٣٥)	أرباح موزعة
(٥٢,٦٦١,٣٣١)	٥٩,٥٣٢,١١٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	صافي الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
٢٠٤,٩٥٥,٥٩٨	٢٢٣,٧٣٥,٦٤٦	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	(١,٧٠٣,٥٥٣,٤٧٥)	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
٢٠٣,٥٠٦	٣٤٤,٦٣٤	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		الزكاة المتوجبة على مساهمة الهيئة العامة للأوقاف والمعفاة من الزكاة

عن المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)"

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

- تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري بمدينة مكة المكرمة تحت رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ.
- لدى الشركة فرعين، الأول: فندق وأبراج مكة ميلينيوم تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٩ هـ. والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٢١٣٤ الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ.
- تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (المشار إليه فيما بعد بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ في ٢ مايو ٢٠١٦م. وافق المساهمون في الشركة في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للالتزام بالنظام الجديد.
- تقوم الشركة بتعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام بمكة المكرمة وامتلاك العقارات وتطويرها وإدارتها واستثمارها وشراؤها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.
- يدار الفندق والأبراج وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧م بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم أند كوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) مع تمديدتين بموافقة متبادلة لمدة (٥ سنوات) إذا وافق الطرفان.
- وفيما يلي رسوم وأتعاب المشغل وفقاً لبنود اتفاقية الإدارة:
 - الرسوم الأساسية: ١٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - رسوم التسويق: ٠,٨٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - رسوم الحوافز: ٥٪ من إجمالي الأرباح التشغيلية.
 - مخصص الإحلال والتجديد: ٣٪ من إجمالي الدخل.
- علماً بأن الفندق والأبراج كانا يداران وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٢م لمدة (خمس سنوات) بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وفنادق هيلتون العالمية (المشغل)، وانتهى العقد بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧م.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
مركز فقيه التجاري - شركة مكة للإنشاء والتعمير - مكة المكرمة - ص.ب ٧١٣٤ - المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الأعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية و"المعايير الدولية" والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب أن تُقرأ مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ. كما أن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ، كما لم يتم إجراء التخصيص عن أرباح الفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢. أسس الإعداد - تتمة

(أ) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء "الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزامات منافع محددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر ضمن حقوق الملكية. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير ضمن القوائم المالية إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

(١) المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار ، والتفسير الدولي ٤ لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز ، ولجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار .

إن هذا المعيار يسر مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها - تتمة

سيعتمد الأثر الفعلي للتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم في فترة التطبيق الأولي على الظروف الاقتصادية المستقبلية بما فيها معدل قروض الشركة في ١ يناير ٢٠١٩م وتكوين محفظة عقود الإيجار للشركة حتى ذلك التاريخ وأحدث تقييم لما إذا كانت الشركة ستمارس أي خيارات تجديد عقود الإيجار والحد الذي ستختاره الشركة لاستخدام النفقات العملية والاعتراف بالإعفاءات.

وعليه فإن الأثر الأكثر أهمية المحدد هو أن الشركة ستعترف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي للمستودعات. إضافة لذلك، ستتغير الآن طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك العقود لأن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يستبدل طريقة القسط الثابت لمصروفات عقود الإيجار التشغيلي بمصروفات الاستهلاك لحق استخدام الموجودات ومصروفات الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

- يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
 - تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل بطرق عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف وسيط في عقد تأجير بالباطن.

٢) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥-٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالبال سعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها - تتمه

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لا زالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك الشركة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغيرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

(٣) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. إن الاختبار الأساسي هو ما إذا كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي اختارتها الشركة.

(٤) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

(ب) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ. من المتوقع أن التغيرات في السياسات المحاسبية ستعكس على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء (راجع الفقرة أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (راجع الفقرة ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

إن الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير تعود بشكل مباشر على ما يلي:

- عرض الإيرادات بالصافي من عوائد المبيعات (راجع الفقرة أ أدناه).
- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الموجودات المالية (راجع الفقرة ب أدناه).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة – تتمه

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة – تتمه

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات . ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع. إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة (بالنسبة للمشتقات التي يتم استخدامها كأدوات تحوط، أنظر (٣) أدناه). وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مُقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. استثمارات في أدوات حقوق ملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ب) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه ، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي ، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك ،تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير .

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهرى مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند الغير مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح والخسارة. أنظر (٣) أدناه فيما يتعلق بالمشتقات المخصصة كأدوات تحوط.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة و أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن الإيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح و الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد إلى الأرباح أو الخسائر .
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

لم يكن هنالك أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م، كما هو مبين أدناه.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

ب) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م :

الموجودات المالية	إيضاح	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٩
استثمارات في أدوات حقوق ملكية	٥	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧
ذمم مدينة تجارية	-	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٦٤,٦٦٢,٣٧٠	٦٤,٦٦٢,٣٧٠
نقد وما في حكمه	-	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المختصرة .

٣) التحول

لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ١٤٣٩ هـ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٤. الأدوات المالية

(أ) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

- القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين بتاريخ القياس في السوق الرئيسية، أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
- **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل والالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

تسلسل القيمة العادلة

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

الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة الإجمالي
تظهر بالقيمة العادلة:					
استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير	٤,١٠٧,٥٨٩,٠١٩	٣,٩٩٧,٢٣٢,٨٥١	--	١١٠,٣٥٦,١٦٨	٤,١٠٧,٥٨٩,٠١٩
استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع	٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣	--	--	٩٠٤,٢٩٣
المجموع	٤,١٠٨,٤٩٣,٣١٢	٣,٩٩٨,١٣٧,١٤٤	--	١١٠,٣٥٦,١٦٨	٤,١٠٨,٤٩٣,٣١٢
السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ					
تظهر بالقيمة العادلة:					
استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير	٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤	٥,٧٤٦,٩٦١,٨٤٦	--	١١٠,٣٥٦,١٦٨	٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤
استثمارات في صندوق المتاجرة بالسلع	٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣	--	--	٩٠٤,٢٩٣
المجموع	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٥,٧٤٧,٨٦٦,١٣٩	--	١١٠,٣٥٦,١٦٨	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات. لا يوجد فرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للموجودات الأخرى خلال الفترة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ بالريال السعودي

٤ الأدوات المالية - تتمة

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المنتظمة لتوفير الأموال الكافية من خلال توفير الأموال اللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة وأقل من ٣ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشقة				
ذمم دائنة تجارية	٥٤,٣٧٧,٨٩٧	--	--	٥٤,٣٧٧,٨٩٧
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٠٠,٤٦٥,٣٧٤	--	--	١٠٠,٤٦٥,٣٧٤
توزيعات أرباح مستحقة	٢١٩,٠٨٣,٦٠٣	--	--	٢١٩,٠٨٣,٦٠٣
الزكاة المستحقة	٦٠,٤٣١,٢٧٦	--	--	٦٠,٤٣١,٢٧٦
	٤٣٤,٣٥٨,١٥٠	--	--	٤٣٤,٣٥٨,١٥٠

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة وأقل من ٣ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشقة				
ذمم دائنة تجارية	٤٣,٧٥٨,٥٦٤	--	--	٤٣,٧٥٨,٥٦٤
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٤,٨٩٢,٦٥٣	--	--	٩٤,٨٩٢,٦٥٣
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	--	--	١٧٤,٩٦١,٠٥٨
الزكاة المستحقة	٣٦,٣٧٧,٧٧٢	--	--	٣٦,٣٧٧,٧٧٢
	٣٤٩,٩٩٠,٠٤٧	--	--	٣٤٩,٩٩٠,٠٤٧

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

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

٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
٤٦٤,٩٦٥,١٠٧	٢٦٨,٧٩٥,٦٣٧
(٦٢٤,٦٢٦,٧٢٥)	(٤٠٧,٨٨٢,٦٣٠)
(١٥٩,٦٦١,٦١٨)	(١٣٩,٠٨٦,٩٩٣)
موجودات متداولة	
مطلوبات متداولة	
رأس المال العامل	

كما هو مبين أعلاه في تحليل رأس المال العامل، فقد بلغ العجز في رأس العامل للفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ مبلغ ١٥٩,٦٦١,٦١٨ ريال سعودي (١٣٩,٠٨٦,٩٩٣ ريال سعودي: للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ) هذا وقد بلغت الإيرادات المؤجلة كما في ذلك التاريخ مبلغ ١٩٠,٢٦٨,٥٧٥ ريال سعودي (٥٧,٨٩٢,٥٨٣ ريال سعودي: للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ) والتي تمثل مطلوبات غير نقدية على الشركة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٥. استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إيضاح	٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
أ	٤,١٠٧,٥٨٩,٠١٩	٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤
	٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣
	<u>٤,١٠٨,٤٩٣,٣١٢</u>	<u>٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧</u>

جبل عمر للتطوير
صندوق المتاجرة بالسلع

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

	٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٦,٧٦٠,١٥٧,١٩٣
بيع استثمارات موجودة مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – بالتكلفة (*)	(٤٦,١٧٥,٥٢٠)	--
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٣٩,٨٧٣,٨٧١)	--
(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١,٥٦٣,٦٧٩,٦٠٤)	(٩٠١,٩٣٤,٨٨٦)
	<u>٤,١٠٨,٤٩٣,٣١٢</u>	<u>٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧</u>

(*) خلال الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ قامت الشركة ببيع عدد ٤,٦١٧,٥٥٢ سهمًا من أسهم حصتها في رأس مال شركة جبل عمر للتطوير، والذي نتج عنه أرباح قدرها ١٣٩,٨٧٣,٨٧١ ريال سعودي وذلك وفقًا لقرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (١٧٨) بتاريخ ١٨ ربيع أول ١٤٣٩ هـ ببيع ١٠ مليون سهم.

٦. دفعات مقابل استثمار

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جره للتممية والتطوير، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قامت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ بدفع مبلغ ٢٨,٨٤ مليون ريال سعودي، تمثل ما نسبته ١٦,٤٨٪ من القيمة الإجمالية للاكتتاب الأولي والبالغة ١٧٥ مليون ريال سعودي وفقًا للاحتياجات الفعلية للشركة المطورة.

٧. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ قيمة المبالغ المستحقة مقابل الحصة النقدية المتبقية المدفوعة نيابة عن أصحاب العقارات الذين لم يستكملوا الإجراءات القانونية لنقل ملكيتها لشركة جبل عمر للتطوير وبمجرد أن يستكمل المالكون جميع الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه العقارات باسم شركة جبل عمر للتطوير، ستقوم شركة جبل عمر للتطوير بسداد هذا المبلغ لشركة مكة للإنشاء والتعمير.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٨. مزايا الموظفين

– وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة:

يتعين على الشركة دفع مكافأة نهاية الخدمات (خطة مزايا محددة) وفقاً لنظام العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الاستحقاق يتم تطبيقها في حالات الاستقالة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

– منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:

التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وذلك لتحديد التزامات الخطة. بموجب هذه الطريقة يتم احتساب التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة وذلك لكل ميزة سوف يستحقها أعضاء الخطة الذين هم على رأس عملهم. التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة تعتمد على معادلة الاستحقاق ومدة الخدمة في تاريخ التقييم، ويتم احتساب المزايا بناءً على الراتب الأخير المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. التزامات الخطة هي القيمة الاكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

(أ) يتم إعداد التقييم من قبل خبير اكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:
وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، يجب أن تكون الافتراضات الاكتوارية غير متحيزة ومتوافقة مع بعضها البعض.
تعتبر الافتراضات هي أفضل تقديرات من جانب الشركة للمتغيرات التي ستحدد التكلفة النهائية لتقديم مكافأة نهاية الخدمة.
وتتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة فيما يلي:

معدل الخصم:

يستخدم هذا المعدل للحصول على القيمة الاكتوارية الحالية للفوائد المتوقعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات استحقاقات ما بعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على السندات التجارية ذات الجودة العالية. وفقاً للممارسة المتبعة لدينا، يتم إشتقاق معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات سوق الدولار الأمريكي في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير على السندات التجارية المصنفة AA-AAA ذات استحقاق آجل تتفق مع المدة المقدرة للالتزامات استحقاقات ما بعد التوظيف. ويصل متوسط مدة التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة إلى ١١,٧٦ سنة.

– معدل الخصم - ٣,٥٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ: ٣,٧٥٪ سنوياً).

– معدل زيادة الرواتب ٣,٧٥٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ: ٣,٧٥٪ سنوياً).

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
٤٣,٢٣٣,٦٨١	٤٠,١٧٨,٥٢٥	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
		مكونات مصروفات الفترة الحالية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
١,٩٣١,٣٥٨	٣,٥٩٤,٨٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
--	١,٤٩٢,١١٥	تكلفة الفوائد
١,٩٣١,٣٥٨	٥,٠٨٦,٩٨٢	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
		عناصر الدخل الشامل الآخر:
--	١,٧١١,٣٩٤	إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين
(٢,٥٢٨,٧٤٢)	(٣,٧٤٣,٢٢٠)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
٤٢,٦٣٦,٢٩٧	٤٣,٢٣٣,٦٨١	القيمة الحالية للالتزام في نهاية الفترة/ السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٩. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائنو التوزيعات فيما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	إيضاح
١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٣٣١,٨٣٢,٤٨٠	توزيعات الأرباح المعلنة
(٤٠٢,٢٠٤,٧١٦)	(٢٨٧,٧٠٩,٩٣٥)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	٢١٩,٠٨٣,٦٠٣	

ب. أقرت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٩ هـ، الموافق ٢١ مايو ٢٠١٨ م على توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ بمبلغ ٣٣١ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي.

١٠. الزكاة

(أ) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	
٢١,٢٠٦,٤٢٧	٣٦,٣٧٧,٧٧٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٧٧٤,٠٢٤	١٧,٠٠٠,٠٠٠	المحمل لسنوات سابقة للفترة / السنة
٧,٤٥٩,٠٤٢	٧,٠٥٣,٥٠٤	مخصص الفترة / السنة
(٨,٠٦١,٧٢١)	--	المدفوع خلال الفترة / السنة
٣٦,٣٧٧,٧٧٢	٦٠,٤٣١,٢٧٦	الرصيد في نهاية الفترة

ب) استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٤٢٤ هـ حتى ١٤٣٠ هـ بمبلغ ٣١,١٤٥,٨٢٦ ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ٣١,١٣٠,٢٣٠ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الابتدائية. كما ورد للشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ باستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الابتدائية.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ، تلقت الشركة خطاباً يتضمن قراراً من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ١٦٤٧ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي للسنوات من ١٤٢٤ هـ إلى ١٤٣٠ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط، وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. وبتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ استلمت الشركة الحكم الصادر بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ من المحكمة الإدارية بالرياض، ويتضمن رفض الدعوى المقامة من الشركة ضد حكم اللجنة الاستئنافية الضريبية. وقامت الشركة باستئناف ضد الحكم السابق لدى رئيس المحكمة الاستئنافية بالرياض بموجب خطابها رقم ٤٣٩/٧٦ بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ. وبتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ تم ابلاغ الشركة بواسطة مندوبي الهيئة العامة للزكاة والدخل بخطاب رقم ١٤٣٩/١٦/٣٢٢٠٨ وتاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٩ هـ بمطالبة نهائية بعد حكم محكمة الإستئناف الإدارية بمنطقة الرياض رقم ٩٧٩/ق لعام ١٤٣٩ هـ بربط آلي بمبلغ ٢٩,٥٠٣,١٩٤ ريال سعودي وتقوم الشركة حالياً بإتخاذ الإجراءات اللازمة لسداد تلك المطالبة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ بالريال السعودي

١٠. الزكاة - تمة

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ، تلقت الشركة خطابًا يتضمن قرارًا من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ٨ للسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي لسنة ١٤٣١ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام.

بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ ورد للشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٤٣٨/١٦/٣٢٢٠٢ هـ وتاريخ ٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ بخصوص طلب بيانات خاصة بالإقرارات الزكوية للأعوام من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٧ هـ للاطلاع والدراسة وإنهاء الموقف. وقامت الشركة بإمداد الهيئة بما طلبته بموجب خطاب رقم ٤٣٩/١٨ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ.

وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٩ هـ ولم تتسلم أي ربوط زكوية عن تلك السنوات.

(ج) تم تكوين مخصص الزكاة على أساس تقديري للفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ ويرأي إدارة الشركة فإن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الالتزامات الزكوية المستقبلية.

١١. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

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

(ب) ربحية السهم المخفضة

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٩ شوال	٢٩ شوال	
١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	١١٨,٢١٢,٨٠٥	صافي الربح بعد الزكاة للفترة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٩٩	٠,٧٢	حصة السهم من ربح الفترة – الأساسية والمخفضة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

– موظفي الإدارة العليا

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

– معاملات الأطراف ذات العلاقة:

خلال الفترة كانت هناك معاملات مع الأطراف ذات العلاقة وقد تمت ضمن النشاط الاعتيادي وبشروط متفق عليها بين الأطراف كما يلي:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ
موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	١,١٩٠,٧٧٦	١,٣٤٧,٥٢٦
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات	١,٦٥٧,١٩٤	١,٦٥٧,١٩٤

– أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٩ شوال ١٤٣٩هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠
٩,٤٦٥,٦١٥	١,٩٣٣,٤٢٣
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

مستحق من أطراف ذات علاقة
مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية
مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة
وذمم دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير)

١٣. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ مبلغ ٤٩,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ: ٤٩,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي).

١٤. المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمزايا المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات تلك القطاعات. هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من الإدارة العليا للشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال الأنشطة الأساسية التالية:

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٤. المعلومات القطاعية - تتمة

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

البيان

كما في والفترة المنتهية في

٢٩ شوال ١٤٣٩ هـ

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري	
٢٥٨,٨٣٨,٩٣٠	١,٩٧٥,٠٠٠	--	١٨٢,٧٩٧,٥١٩	٧٤,٠٦٦,٤١١	الإيرادات
(١٠٩,٦٥٧,٤٣٠)	--	--	(٨٨,٢٣٣,٧٢٠)	(٢١,٤٢٣,٧١٠)	تكلفة الإيرادات
١٤٩,١٨١,٥٠٠	١,٩٧٥,٠٠٠	--	٩٤,٥٦٣,٧٩٩	٥٢,٦٤٢,٧٠١	إجمالي الربح
(٦,٥٨١,٨٥٨)	--	--	--	--	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٣٣,٣٣٣)	--	--	--	--	تبرعات
١٤٢,٢٦٦,٣٠٩	--	--	--	--	الربح خلال الفترة قبل الزكاة
(٢٤,٠٥٣,٥٠٤)	--	--	--	--	الزكاة
١١٨,٢١٢,٨٠٥	--	--	--	--	صافي ربح الفترة بعد الزكاة
٦,٥١٨,١٢٦,٢٣٨	٢٤٨,٤٨٩,٤٩٦	٤,٤٩٦,٩٠٤,٤١٢	١,٢٧٤,٤٣٦,٨٧٢	٤٩٨,٢٩٥,٤٥٨	إجمالي الموجودات
٦٦٧,٢٦٣,٠٢٢	٣٠٦,٨٤٤,١٣٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٢,٧٧٤,٧٨٨	١٣٧,٦٤٤,٠٩٥	إجمالي المطلوبات

كما في والفترة المنتهية في

٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري	
٣٠٦,٤٣٣,٩٦١	١,٨١٥,٧٩٣	--	٢٢٧,٩٣٥,١٤٥	٧٦,٦٨٣,٠٢٣	الإيرادات
(١٣١,٩٤٤,٧٢٢)	--	--	(١١١,٣١٤,٦١٤)	(٢٠,٦٣٠,١٠٨)	تكلفة الإيرادات
١٧٤,٤٨٩,٢٣٩	١,٨١٥,٧٩٣	--	١١٦,٦٢٠,٥٣١	٥٦,٠٥٢,٩١٥	إجمالي الربح
(٨,٤٣١,٨٥٨)	--	--	--	--	مصروفات عمومية وإدارية
٦٦٢,٤٩١	--	٦٦٢,٤٩١	--	--	أرباح بيع إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة
(١٢٠,٠٠٠)	--	--	--	--	من خلال قائمة الدخل
١٦٦,٥٩٩,٨٧٢	--	--	--	--	تبرعات
(٤,١٦٤,٩٩٧)	--	--	--	--	الربح خلال الفترة قبل الزكاة
١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	--	--	--	--	الزكاة
٩,٠٤٢,٤٠٤,٤٢٤	٢٠٠,٣٥٨,٤٣٤	٧,١٠٤,٥٢٥,٥٧٥	١,٢٥٩,٨٩٢,٨٣٨	٤٧٧,٦٢٧,٥٧٧	صافي ربح الفترة بعد الزكاة
٦٥٨,٢٩٣,٠٤٩	٣٣٥,٣٢٥,٣٩٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٥٠٤,٣٦٩	١٢٧,٤٦٣,٢٨٥	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٨ م).