

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

### القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

ريال سعودي

الصفحة	الفهرس
	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية
١	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٢	قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
١٧ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥  
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤  
www.kpmg.com  
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع  
شارع الأمير سلطان  
ص.ب ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

## " تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية "

السادة / المساهمون  
شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

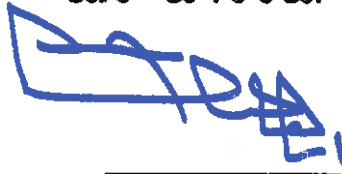
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ، والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية إستناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



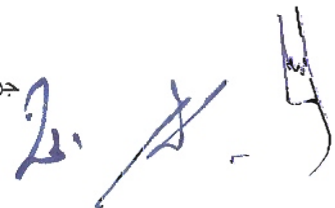
جدة في ١٩ شعبان ١٤٣٧ هـ  
الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٦ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ  
(ريال سعودي)

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة :</b>
٢٠١,٩٨٠,١٩٩	١٩٢,٣٢٠,٣٧٢	٤	نقد لدى البنوك
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	إستثمارات بغرض المتاجرة
١٠,٤١٣,١٤٦	١٤,٨٣٥,٢١٠		ذمم مدينة تجارية
١,٤٤٥,٩٤٩	١,٥٦٣,٣٥٥		مخزون
٢٠,٦١٢,٤٥١	٢٣,٢٥٢,٤٦٢		مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢٧,٣١٤,٢٦٩	٢٥,٣١٧,٤٥٢	٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦,٠٣٤,٠٤١	٩٩٨,٤٤١	٧	جاري مشروع الطريق الموازي الغربي
٤١٧,٨٠٠,٠٥٥	٣٧٨,٢٨٧,٢٩٢		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
٧,٧٨٨,٨٤٦,١٩٩	٦,٤١٣,١٠٣,٥٦٢	٨	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٦٤,٤٤٢	٨٧٠,٦٢٠		إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
١,٥٩٣,٧٤٩,٤٤١	١,٥٨٤,٩٦٢,٤٢٦		ممتلكات ومعدات
٩,٣٨٣,٤٦٠,٠٨٢	٧,٩٩٨,٩٣٦,٦٠٨		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٩,٨٠١,٢٦٠,١٣٧	٨,٣٧٧,٢٢٣,٩٠٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة :</b>
٧٢٧,٥٠٠	١,٨٨٣,٣٣٤		إيرادات مؤجلة
٣٦,٩٢٥,٣٢٢	٣٣,٨٠٠,٢٦٢		ذمم دائنة تجارية
١٤٥,٩٨٤,٥٧٦	١٥٠,٣٩٠,٣٩٧	٩	أرباح قيد التوزيع
١١,٢٢٧,٩٤٨	١٠,٤٨٨,٩٥٧		مخصص الزكاة
٣,٧٣١,٣٢٥	٣,٠٢٠,٥٢٦		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩٨,٦٠٦,٦٧١	١٩٩,٥٨٣,٤٧٦		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>
٨,٢٣٨,٧٦٦	٨,٩٠٨,٨٤٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٦,٨٤٥,٤٣٧	٢٠٨,٤٩٢,٣١٦		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين :</b>
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١	رأس المال
١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١٠	إحتياطي نظامي
٦,٣٣١,٢٩٣,١٧٠	٥,٠٠٥,٥٥٠,٥٣٣		أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٥٦,٩٧٧	٦٣,١٥٤		أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
٤٧٨,٦٢١,٤٦٨	٤٧٨,٦٧٤,٨١٢		أرباح ميقات
٩,٥٩٤,٤١٤,٧٠٠	٨,١٦٨,٧٣١,٥٨٤		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٩,٨٠١,٢٦٠,١٣٧	٨,٣٧٧,٢٢٣,٩٠٠		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ  
(ريال سعودي)

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	إيضاح	الدخل
٧١,٥٥٨,٣٢٥	٧٣,٨٨١,١٦٥	١٣	إيرادات النشاط
(٦,٩٤٨,٦٦١)	(٦,٢٤٢,٣٥٥)		تكلفة النشاط
(٧,٢٤٩,٣٠٨)	(٥,٥٩٤,٤٧٢)		إستهلاكات
٥٧,٣٦٠,٣٥٦	٦٢,٠٤٤,٣٣٨		مجممل الدخل
			<b>المصروفات</b>
(٢,١١٥,٢٩٥)	(٢,٤١٠,٩٨٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٧٣,٩٧١)	(٦٨,٧٦١)		إستهلاكات إدارية
٥٥,١٧١,٠٩٠	٥٩,٥٦٤,٥٩٥		الدخل من التشغيل
(١,٢٥٨,٩٠٠)	(١,٢٥٨,٩٠٠)	٧	مخصص الإنخفاض في القيمة الإستردادية
(٢٤,٠٠٠)	(٦٧٦,٦٦٥)		مساهمات إجتماعية
٥٣,٨٨٨,١٩٠	٥٧,٦٢٩,٠٣٠		صافي الدخل قبل الزكاة
(١,٣٤٧,٢٠٥)	(١,٤٤٠,٧٢٦)		الزكاة
٥٢,٥٤٠,٩٨٥	٥٦,١٨٨,٣٠٤		صافي الدخل
		١٢	ربحية السهم من :
			الدخل من التشغيل
			صافي الدخل
٠,٣٣	٠,٣٦		
٠,٣٢	٠,٣٤		

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ  
(ريال سعودي)

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	إيضاح
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
٥٣,٨٨٨,١٩٠	٥٧,٦٢٩,٠٣٠	صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من
		الأنشطة التشغيلية
٧,٣٢٣,٢٧٩	٥,٦٦٣,٢٣٣	إستهلاكات
١,٢٥٨,٩٠٠	١,٢٥٨,٩٠٠	مخصص الإنخفاض في القيمة الإسترادية
١٠٢,٣٩٦	١٢٢,٤٧٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على الفترة
٦٢,٥٧٢,٧٦٥	٦٤,٦٧٣,٦٣٨	
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
١١,٢١٠,٧٦٤	١٤,٠٨١,٥٢٧	ذم مدينة تجارية
(٢٠٩,٤٣٥)	(٣٨,٢٥٦)	مخزون
(٢١٨,٢٧٣)	(٢,٨٥٦,٠٢٤)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦,٨١٧,٩٣٩	١١,٨٣٧,٠٤٦	مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢,٨٨١,٦٠٠	(٢,٢٠٨,٠٣٨)	التغير في حساب الإحلال والتجديد
(٣٦,٨٥٦,٩٧٤)	(٣٦,٠٥٨,٦٢٣)	إيرادات موجلة
١٢,٦١٩,٤٢٤	٧,٥٧٥,٤٣٨	ذم دائنة تجارية
٢,١٥٦,٠٥٢	(٨٠٢,٦٨٦)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,٩٧٣,٨٦٢	٥٦,٢٠٤,٠٢٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٨٧,٠٣٣)	(٩٢,٨٠٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣٨٧,٠٣٣)	(٩٢,٨٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
(٤٧٥,٤١٠)	(١,٣٤١,٧٥٨)	أرباح موزعة
(٤٧٥,٤١٠)	(١,٣٤١,٧٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٠,١١١,٤١٩	٥٤,٧٦٩,٤٦٤	صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	١١٨,٢٣٧,٤٨٨	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
١٨٦,٨٦٠,٧٢١	١٧٣,٠٠٦,٩٥٢	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		<b>بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية</b>
٦٧٣,١١٩,٤١٧	١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	التغير في أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق
		مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٦٥,٨٢٥	٧٠,٣٩٤	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة

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

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ  
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر	إحتياطي نظامي	رأس المال
٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	٦٣,١٥٤	٣,٤١٠,٩٧٥,٩٢٣	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	--	١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	--
٥٦,١٨٨,٣٠٤	٥٦,١٨٨,٣٠٤	--	--	--	--
٨,١٦٨,٧٣١,٥٨٤	٤٧٨,٦٧٤,٨١٢	٦٣,١٥٤	٥,٠٠٥,٥٥٠,٥٣٣	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٨,٨٦٨,٧٥٤,٢٩٨	٤٢٦,٤٨٠,٤٨٣	٥٦,٩٧٧	٥,٦٥٨,١٧٣,٧٥٣	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٦٧٣,١١٩,٤١٧	--	--	٦٧٣,١١٩,٤١٧	--	--
٥٢,٥٤٠,٩٨٥	٥٢,٥٤٠,٩٨٥	--	--	--	--
٩,٥٩٤,٤١٤,٧٠٠	٤٧٨,٦٢١,٤٦٨	٥٦,٩٧٧	٦,٣٣١,٢٩٣,١٧٠	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ:  
الرصيد في بداية السنة (مراجع)  
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة  
للبيع - جبل عمر (إيضاح ج-٨)  
صافي دخل الفترة  
الرصيد في ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ (مراجع)

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

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري بمدينة مكة المكرمة تحت رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٠٩ هـ.

تقوم الشركة بتعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام بمكة المكرمة وإملاك العقارات وتطويرها وإدارتها وإستثمارها وشراؤها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.

يتكون رأس مال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ (١٤٣٦ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (١٤٣٦ هـ: ١٠ ريال سعودي).

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

مركز فقيه التجاري

شركة مكة للإنشاء والتعمير

مكة المكرمة

ص.ب ٧١٣٤

المملكة العربية السعودية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٩ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٦ م).

### ٢- أسس الإعداد

#### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية الضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الأولية يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ.

#### (ب) أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات بغرض المتاجرة والإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

## ٢ - أسس الإعداد (تابع)

### (ج) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة.

### (د) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

#### مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروف الإستهلاك (إن وجد) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

**الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع**  
تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. وفي حالة أدوات الملكية، أي إنخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم لأقل من تكلفتها، يتم إعتباره كدليل موضوعي على إنخفاض قيمتها. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الكبير" و"المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الإنخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠% أو أكثر هو معيار معقول للإنخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الإنخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل كمخصص للإنخفاض في قيمة الإستثمارات. الإنخفاض المتواصل يمثل الإنخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل كمصروف إنخفاض في قيمة الإستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للإنخفاض في قيمة الإستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل.

**الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية**

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ والقوائم المالية الأولية لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الإستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والم المتاحة للشركة دون أي قيود.

(ب) إستثمارات بغرض المتاجرة

الإستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالقيمة العادلة ومن ثم يعاد قياسها وتظهر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ويتم إدراجها تحت بند الموجودات المتداولة. تدرج الأرباح والخسائر المحققة من بيع الإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتغيرات في القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية في قائمة الدخل الأولية.

(ج) الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

(د) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

(هـ) إستثمارات متاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الإستثمارات مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة حتى يتم إستبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (و) ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لإقتناء الأصل. يتم رسمة تكاليف التمويل للقرروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإستكمال تلك الموجودات وإعدادها للإستخدامات المحدد لها.

يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكديدها.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من الممتلكات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات التي سيتم إستهلاكها:

الأعمار الإنتاجية	الأعمار الإنتاجية قبل	
بعد التعديل	التعديل	
<u>السنوات</u>	<u>السنوات</u>	
٨٣,٣٣	٣٣,٣٣	المباني
٨	٨	معدات
١٠	١٠	أثاث ومفروشات وديكور
١٠	١٠	معدات تشغيل
٥	٥	أثاث ومفروشات المصلي
٦,٦٧	٦,٦٧	أدوات مكتبية
٤٠	٤٠	خزائن حديدية
١٠	١٠	أدوات كهربائية
٨	٨	آلات إحصائية (كمبيوتر)
٣,٣٣	٣,٣٣	عدد وأدوات صغيرة
٤	٤	سيارات
٤	٤	أجهزة تكييف
٢,٥	٢,٥	أثاث عاملين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ، قامت الشركة بمراجعة العمر الإنتاجي لمباني فندق وأبراج هيلتون وذلك بواسطة خبير فني مستقل. كانت إدارة الشركة سابقاً تقدر العمر الإنتاجي للمباني بـ ٣٣ عام، وكان يتم إستهلاكها على أساس ٦٠% من العمر الإنتاجي بناءً على متوسط نسبة الإشغال. تم تقدير العمر الإنتاجي للمباني بـ ٦٠ عاماً من تاريخ التقرير وذلك بناءً على الرأي الفني المستقل. إن هذا التغيير أدى إلى إنخفاض مصروف الإستهلاك المحمل على الفترة بحوالي ١,٧ مليون ريال سعودي.

تقوم الشركة بإحتساب الإستهلاك للأثاث والمعدات الخاصة بتشغيل المحلات التجارية وفندق وأبراج مكة هيلتون على أساس ٦٠% من الأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه إستناداً إلى متوسط نسبة الإشغال والتشغيل (١٤٣٦ هـ: ٦٠%). إذا قامت الشركة بإحتساب الإستهلاك على أساس كامل الأعمار الإنتاجية المبينة أعلاه، لزادت إستهلاكات الفترة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي تقريباً وإنخفضت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وصافي دخل الفترة بنفس القيمة.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ز) الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير عنها من قبل المورد أم لا.

#### (ح) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن على الشركة إلترام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع إقتصادية لتسوية هذا الإلتزام.

#### (ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد إستحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم إحتساب هذا الإلتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

#### (ي) تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود إحتماوية بتدفق منافع إقتصادية للشركة.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
  - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك إستيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

#### ١- المحلات التجارية والوحدات السكنية السنوية

يتم إثبات الإيرادات شهرياً طبقاً للعقود المبرمة مع المستأجرين.

#### ٢- فندق وأبراج مكة هيلتون

يتم إثبات الإيرادات من عقد العملية المشتركة المبرمة مع شركة هيلتون العالمية وفقاً للسياسة المبينة في إيضاح (ك) أدناه.

#### (ك) العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في الأصول وتعهدات بالالتزامات المتعلقة بهذا الترتيب. وتسمى هذه الأطراف بالمشاركين في العملية المشتركة. تقوم الشركة بإثبات مايلي فيما يتعلق بحصصها في العملية المشتركة وذلك وفقاً للمعايير المحاسبية ذات العلاقة:

- أصولها، بما في ذلك حصتها في أية أصول محتفظ بها على أساس مشترك،
- التزاماتها، بما في ذلك حصتها في أية التزامات متكبدة على أساس مشترك،
- حصتها في الإيرادات الناتجة عن العملية المشتركة، و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في أية مصروفات متكبدة على أساس مشترك.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ل) المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات، باستثناء تكلفة النشاط وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

#### (م) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("المصلحة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

#### (ن) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل للفترة الجارية.

#### (س) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

#### (ع) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كإلتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

#### (ف) الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخلها السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ٤- نقد لدى البنوك

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	
٢٠١,٩٨٠,١٩٩	١٩٢,٣٢٠,٣٧٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية

### ٤-أ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	إيضاح
٢٠١,٩٨٠,١٩٩	١٩٢,٣٢٠,٣٧٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
(١٥,١١٩,٤٧٨)	(١٩,٣١٣,٤٢٠)	٤ - ب خصم: نقد لدى البنوك - حساب الإحلال والتجديد
١٨٦,٨٦٠,٧٢١	١٧٣,٠٠٦,٩٥٢	نقد وما في حكمه

٤-ب يتمثل هذا الرصيد في المبالغ المودعة بالبنك مقابل حصيلة نسبة ٣% من الإيرادات المنصوص عليها باتفاقية الإدارة مع شركة هيلتون العالمية مقابل مخصص الإحلال والتجديد. وفقاً لبنود الاتفاقية فإن هذا الرصيد يتم السحب منه بواسطة شركة هيلتون بموافقة الشركة وذلك لأغراض عمليات الإحلال والتجديد لأصول الفندق والأبراج فقط.

### ٥- إستثمارات بغرض المتاجرة

يتمثل هذا البند في إستثمارات الشركة في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي حيث تم شراء عدد حوالي ٩٦,١٩ مليون وحدة في الصندوق وذلك بإجمالي مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي ويستثمر هذا الصندوق في صفقات المرابحات والصكوك الإسلامية.

### ٦- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتضمن المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (١٤٣٦ هـ: ١٠ مليون ريال سعودي) تتمثل في قيمة شيك مصرفي تم إيداعه لدى المحكمة الشرعية بمكة المكرمة مقابل قضية متنازع عليها مع أحد المساهمين مقابل عقارات تم شراؤها مقابل أسهم بالشركة. وتم صدور حكم نهائي لصالح المساهم وإنهاء النزاع، وبناءً عليه جاري إتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد ذلك المبلغ من المحكمة الشرعية بمكة المكرمة.

### ٧- جاري مشروع الطريق الموازي الغربي

يتمثل هذا البند في أتعاب إستشارات، تصاميم ومجسمات بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدتها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إسناده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. تقوم حالياً إدارة الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد هذه التكاليف بالإضافة إلى المطالبة بتعويض الشركة عن حقوق الملكية الفكرية. قامت إدارة الشركة خلال الفترة بتكوين مخصص مقابل الإنخفاض في القيمة الإستردادية للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بمبلغ ١,٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً ليصبح إجمالي المخصص المكون مبلغ ١٦,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ٨- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في ٣٠ رجب مما يلي:

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>١٤٣٧ هـ</u>	إيضاح
٧,٧٦٠,٠٠٠,٠٤٩	٦,٣٨٤,٢٥٧,٤١٢	٨ - أ شركة جبل عمر
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٨ - ب شركة جره للتنمية والتطوير
<u>٧,٧٨٨,٨٤٦,١٩٩</u>	<u>٦,٤١٣,١٠٣,٥٦٢</u>	

٨- أ تتضمن الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر أسهم حصة نقدية بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي. تم خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ - إستلام مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من تحت حساب الحصة النقدية والتي لم يتم إستكمال الإجراءات النظامية لإفراغ العقارات بإسم شركة جبل عمر للتطوير، وفقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر فإن هذه الأسهم تمثل قيمة مساهمة ملاك عقارات في موقع جبل عمر لم يتم تسليمها للشركة من قبل ملاك العقارات وذلك لعدم وجود صكوك ملكية واضحة وأيضاً لعدم وجود ورثة شرعيين، وعندما يقوم الملاك بإستكمال وثائقهم الشرعية ويتم تحويل ملكية تلك الأراضي بإسم شركة جبل عمر ستقوم شركة مكة للإنشاء والتعمير بالتنازل عن قيمة هذه الأسهم النقدية لصالح ملاك العقارات وذلك خلال المدة المذكورة بالنظام الأساسي لشركة جبل عمر وما يطرأ عليها من تعديلات وفقاً لقرارات الجمعية العامة لشركة جبل عمر، أو قيام مجلس إدارة شركة جبل عمر بالرفع إلى الجمعية العمومية لأخذ الموافقة على إحلال شركة مكة محلهم والحصول على الأسهم في حالة عدم إستطاعتهم توفيق أوضاعهم.

٨- ب قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه رقم (١٣٣) بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأسمال شركة جره للتنمية والتطوير (شركة تحت التأسيس) في مجال التطوير العقاري، والتي ستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار قامت الشركة في ١١ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ بسداد مبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي بنسبة ١٦,٤٨٪ من إجمالي قيمة الإكتتاب الأولي والبالغ ١٧٥ مليون ريال سعودي وذلك حسب الإحتياج الفعلي للشركة المطورة.

٨- ج وفيما يلي الحركة خلال الفترة على الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>١٤٣٧ هـ</u>	
٧,١١٥,٧٢٦,٧٨٢	٤,٨١٨,٥٢٨,٩٥٢	الرصيد في أول الفترة
٦٧٣,١١٩,٤١٧	١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
<u>٧,٧٨٨,٨٤٦,١٩٩</u>	<u>٦,٤١٣,١٠٣,٥٦٢</u>	



## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ٩- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ رجب:

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	
١٤٦,٤٥٩,٩٨٦	١٥١,٧٣٢,١٥٥	الرصيد في أول الفترة
(٤٧٥,٤١٠)	(١,٣٤١,٧٥٨)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
<u>١٤٥,٩٨٤,٥٧٦</u>	<u>١٥٠,٣٩٠,٣٩٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة

بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ م أوصى مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بإجمالي مبلغ ٤١٢ مليون ريال سعودي تقريباً (١٤٣٦ هـ: ٤١٢ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٢٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم. وذلك للعرض على الجمعية العامة لمساهمي الشركة للاعتماد والمقرر انعقادها بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق ٣١ مايو ٢٠١٦ م. بالإضافة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي (١٤٣٦ هـ: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

### ١٠- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من الدخل السنوي إلى احتياطي نظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إعتباراً من العام المالي ١٤٣٠/١٤٣١ هـ تم إيقاف تجنيب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي نظامي، وذلك لبلوغ رصيده ٦٩٪ من رأس المال طبقاً للمادة ١/٤٢ من النظام الأساسي للشركة والذي أقرته الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٠ هـ. بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥ م أقرت الجمعية العامة لمساهمي الشركة تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه.

### ١١- الوضع الزكوي

استلمت الشركة الربط الزكوي عن السنوات من عام ١٤٢٤ هـ حتى عام ١٤٣٠ هـ بإستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ قدره ٣١,١٤٥,٨٢٦ ريال سعودي، وقد إعتضت الشركة على هذا الربط وقد تم رفع الإعتراض إلى اللجنة الإستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ٣١,١٣٠,٢٣٠ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الإبتدائية، كما ورد للشركة الربط الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ١٤٣١/٤/٢٩ هـ بإستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ قدره ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي، وقد إعتضت الشركة على هذا الربط المذكور وتم رفع الإعتراض إلى اللجنة الإستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الإبتدائية. إن إدارة الشركة على قناعة بأن نتيجة الإعتراض سوف تكون في صالحها.

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٦ هـ ولم تستلم الشركة أي ربط عن تلك السنوات حتى تاريخه.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ١٢- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من التشغيل وصافي الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً (١٤٣٦ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً).

### ١٣- المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء مميز من الشركة يعمل في تقديم المنتجات والخدمات المعرضة للمخاطر والخاضعة لمنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. يعتمد نموذج الشركة الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات العمل. تحدد قطاعات العمل بناءً على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية.

تقوم الشركة بإدارة وتشغيل القطاعات الإنتاجية والخدمات ممثلة في السوق التجاري والشقق السكنية. بينما تتم إدارة وتشغيل فندق وأبراج مكة هيلتون بموجب عقد إدارة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٢ م (لمدة خمس سنوات)، بين الشركة ("المالكة لفندق وأبراج مكة هيلتون") وشركة فنادق هيلتون العالمية ("شركة الإدارة") وفيما يلي ملخص لأهم بنود إتفاقية الإدارة:

- ١- تكوين مخصص لإحلال وتجديد بواقع ٣٪ من إجمالي الإيرادات.
- ٢- أتعاب أساسية (لشركة الإدارة) بواقع ٢٪ من إجمالي الإيرادات.
- ٣- يوزع صافي الربح على النحو التالي: (٩٢,٥٪) حصة المالك، (٧,٥٪) كأتعاب تحفيزية لشركة الإدارة (بخلاف أتعاب الإدارة المشار إليها بالبند ٢) وذلك بعد خصم مصروفات التشغيل ومخصص الإحلال (٣٪) من إجمالي الإيرادات) والأتعاب الأساسية (٢٪ من إجمالي الإيرادات).

تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال ثلاثة أنشطة رئيسية كما يلي:

- المركز التجاري، يشمل الإيرادات الناتجة عن تأجير محلات السوق التجاري والشقق السكنية.
- فندق مكة هيلتون وأبراج مكة هيلتون، يشمل حصة الشركة من أرباح فندق وأبراج هيلتون.
- أخرى، تشمل الإيرادات الناتجة عن تأجير عقارات جبل عمر.

٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

### عمليات مشتركة

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥٨٤,٩٦٢,٤٢٦	١٠١,٨٤٢,٧٧٦	٦١٧,٧١٧,٨٦٢	٥٢٠,٢٠٣,٦٠٥	٣٤٥,١٩٨,١٨٣	ممتلكات ومعدات
١١٧,٤٨٥,١٨٠	٥٣٠,٠٠٠	٤٢,٨٥٣,١٧٧	٣٧,٦٣٦,٨٥٦	٣٦,٤٦٥,١٤٧	الإيرادات
(٣٩,٢٦٤,٢٩٥)	--	(١٨,٨٣٠,٦٠١)	(٢٠,٤٣٣,٦٩٤)	--	مصروفات تشغيل
(٤,٣٣٩,٧٢٠)	--	(٢,٤٣٧,٨٨٤)	(١,٩٠١,٨٣٦)	--	فندق وأبراج مكة حصة الإدارة من الأرباح
٧٣,٨٨١,١٦٥	٥٣٠,٠٠٠	٢١,٥٨٤,٦٩٢	١٥,٣٠١,٣٢٦	٣٦,٤٦٥,١٤٧	إيرادات النشاط
(٦,٢٤٢,٣٥٥)	--	--	--	(٦,٢٤٢,٣٥٥)	تكلفة تشغيل المركز التجاري
(٥,٥٩٤,٤٧٢)	--	(٢,٣٠٥,٩٢٣)	(٢,٣٢٠,٨٤٩)	(٩٦٧,٧٠٠)	الاستهلاك
٦٢,٠٤٤,٣٣٨	٥٣٠,٠٠٠	١٩,٢٧٨,٧٦٩	١٢,٩٨٠,٤٧٧	٢٩,٢٥٥,٠٩٢	مجموع الدخل

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

### ١٣ - المعلومات القطاعية (تابع)

٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥٩٣,٧٤٩,٤٤١	١٠١,٤٨٩,٣٤٤	٦٢٠,٣٦٠,١١٣	٥٢٢,٠١٦,٩٠٣	٣٤٩,٨٨٣,٠٨١	ممتلكات ومعدات
١٢٠,٠٥٢,٢٠٨	٤٤٢,٥٠٠	٤٥,٢٨٣,٩٧٤	٣٨,٠٤١,٦٨٦	٣٦,٢٨٤,٠٤٨	الإيرادات
					مصروفات تشغيل فندق وأبراج مكة
(٤٤,٢٧٠,٩٠٨)	--	(٢٢,٣٤٥,٩٢٨)	(٢١,٩٢٤,٩٨٠)	--	حصة الإدارة من الأرباح
(٤,٢٢٢,٩٧٥)	--	(٢,٣٩٦,٠٤٤)	(١,٨٢٦,٩٣١)	--	إيرادات النشاط
٧١,٥٥٨,٣٢٥	٤٤٢,٥٠٠	٢٠,٥٤٢,٠٠٢	١٤,٢٨٩,٧٧٥	٣٦,٢٨٤,٠٤٨	تكلفة تشغيل المركز التجاري
(٦,٩٤٨,٦٦١)	--	--	--	(٦,٩٤٨,٦٦١)	الإستهلاك
(٧,٢٤٩,٣٠٨)	--	(٢,٨٤٦,٢٨٣)	(٣,٠٤٣,٤٢٨)	(١,٣٥٩,٥٩٧)	مجمل الدخل
٥٧,٣٦٠,٣٥٦	٤٤٢,٥٠٠	١٧,٦٩٥,٧١٩	١١,٢٤٦,٣٤٧	٢٧,٩٧٥,٧٩٠	

تم إضافة مبلغ ٦٥٩,٤٣٩ ريال سعودي (٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ: ٦٥٩,٤٣٩ ريال سعودي) لإيرادات قطاع أبراج مكة هيلتون خصمًا من إيرادات النشاط الذي يمثل قيمة إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة بمعرفة إدارة المركز التجاري وذلك لغرض توحيد قياس استثمارات وإيرادات ومصروفات كل قطاع.

لم يتم الإفصاح عن بعض بنود الموجودات الأخرى والمطلوبات على مستوى المعلومات القطاعية وذلك نظراً لعدم توافرها على مستوى المعلومات القطاعية.

### ١٤ - الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان صادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ مبلغ ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي (١٤٣٦ هـ: ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي).

## ١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من ذمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

### مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى الشركة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والآخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية، وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

### مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي.

### القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للشركة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.