

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فلكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
إترنت www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧هـ

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 على القوائم المالية الأولية "

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ، وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية إستناداً إلى فحصنا.

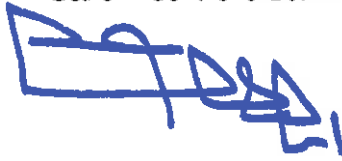
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ
الموافق ١٦ فبراير ٢٠١٧م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٧ هـ (مراجعة)	١٤٣٨ هـ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
١٣٥,٣٤٢,٨٧٠	١٩٧,٦٦٧,٩٥١	٤	نقد لدى البنوك
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٥	إستثمارات بغرض المتاجرة
٢٨,٩١٦,٧٣٧	٣٥,١٨٤,٥٨٦		ذمم مدينة تجارية
١,٥٢٥,٠٩٩	١,٤٤٦,٥٧٧		مخزون
٣٥,٠٨٩,٥٠٨	١٩,٦٧٧,١٢٢		مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢٢,٤٦١,٤٢٨	٩,٠٧٨,٩٥٣	٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٢٥٧,٣٤١	--	٧	جاري مشروع الطريق الموازي الغربي
٣٤٥,٥٩٢,٩٨٣	٢٦٣,٠٥٥,١٨٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٤,٨٦٨,٥٢٨,٩٥٢	٧,١٤٧,٦٨٠,٥٧٨	٨	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٧٠,٦٢٠	٨٨٧,٧١٥		إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
٧٠,٩٥٤,٤٩٦	٧٠,٨٠١,٨٩٢		إستثمارات عقارية
١,٥١٩,٥٧٨,٣٦٣	١,٥١٠,٧٧٢,٦٦٤		ممتلكات ومعدات
٦,٤٥٩,٩٣٢,٤٣١	٨,٧٣٠,١٤٢,٨٤٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٨٠٥,٥٢٥,٤١٤	٨,٩٩٣,١٩٨,٠٣٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٣٧,٩٤١,٩٥٧	٣٩,٣٥٠,٥٤٥		إيرادات مؤجلة
٢٦,٢٢٤,٨٢٤	٢٦,٧٩٠,٨٥٥		ذمم دائنة تجارية
١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	٩	دائنو توزيعات أرباح
٩,٠٤٨,٢٣١	٢١,٢٠٦,٤٢٧		مخصص الزكاة
٥٣,٨٢٢,٢١٢	٥٢,١٦٦,١١١		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٨,٧٧٠,٣٧٩	٣٠٢,٤٣٩,١١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
٨,٧٨٦,٣٦٥	٩,٣١٦,٧٥١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٧,٥٥٦,٧٤٤	٣١١,٧٥٥,٨٦٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١	رأس المال
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١١	إحتياطي نظامي
٣,٤١٠,٩٧٥,٩٢٣	٥,٦٩٠,١٢٧,٥٤٩		أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٦٣,١٥٤	٨٠,٢٤٩		أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	٤٠٦,٧٩١,٢٩٢		أرباح مبقاة
٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠	٨,٦٨١,٤٤٢,١٧٥		إجمالي حقوق المساهمين
٦,٨٠٥,٥٢٥,٤١٤	٨,٩٩٣,١٩٨,٠٣٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة).

التوقيع
التاريخ

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٥١٤٣٧/٤/٣٠	٥١٤٣٨/٤/٣٠	٥١٤٣٧/٤/٣٠	٥١٤٣٨/٤/٣٠		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
					الدخل
٣٩٨,٦٦٦,٦٦٣	٣٩٧,١٠٠,١٤٧	٩٣,٧٠٦,٨٥٨	٨٢,٧٣٦,٥٦٨	١٤	إيرادات النشاط
(٢٨,٣٦٢,٤١٦)	(٣٠,٣٥٧,٩٦٩)	(٥,٨٨٦,١٨٥)	(٨,٤٩٥,٧٣١)		تكلفة النشاط
(٢٨,٩٣٢,٨٥٠)	(٢٧,٥١٦,٠٤٠)	(٧,٠٦٦,٦١٤)	(٦,٦٥٦,١٥١)		إستهلاكات
٣٤١,٣٧١,٣٩٧	٣٣٩,٢٢٦,١٣٨	٨٠,٧٥٤,٠٥٩	٦٧,٥٨٤,٦٨٦		مجموع الدخل
					المصروفات
(١٦,٥٩٣,٦١٣)	(١٧,٦٠٢,٥٥٣)	(٧,٩٤١,٨٤٢)	(٧,٦٠٤,٥٠٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٨,٢٥٢)	(٣٥٠,٢٩٥)	(٧٥,٤٠١)	(٣٥,٦٤٩)		إستهلاكات إدارية
٣٢٤,٤٦٩,٥٣٢	٣٢١,٢٧٣,٢٩٠	٧٢,٧٣٦,٨١٦	٥٩,٩٤٤,٥٣٥		الدخل من التشغيل
٦٥٦,٠٢٨	١,٣٩٦,٨١٨	--	٢٥٤,٠١٢		إيرادات أخرى
(٥,٠٣٥,٦٠٠)	(٢,٢٥٧,٣٤١)	(١,٢٥٨,٩٠٠)	--	٧	مخصص الإنخفاض في القيمة الإستردادية
(٣٩٥,١٠٤)	(٧٣١,٦٦٦)	(٧١,١٠٤)	(٥٥,٠٠٠)		مساهمات إجتماعية
٣١٩,٦٩٤,٨٥٦	٣١٩,٦٨١,١٠١	٧١,٤٠٦,٨١٢	٦٠,١٤٣,٥٤٧		صافي الدخل قبل الزكاة
(٩,٠٤٨,٢٣١)	(٢١,١٣٥,٧١٧)	(٢,٥٥٥,٤٤٠)	(٥,٧٠٩,٧٧٨)		الزكاة
٣١٠,٦٤٦,٦٢٥	٢٩٨,٥٤٥,٣٨٤	٦٨,٨٥١,٣٧٢	٥٤,٤٣٣,٧٦٩		صافي الدخل
				١٣	ربحية السهم من : الدخل من التشغيل
١,٩٧	١,٩٥	٠,٤٤	٠,٣٦		الإيرادات الأخرى
٠,٠٠٤	٠,٠٠٨	--	٠,٠٠٢		صافي الدخل
١,٨٨	١,٨١	٠,٤٢	٠,٣٣		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٧ هـ (مراجعة)	١٤٣٨ هـ (غير مراجعة)	إيضاح
٣١٩,٦٩٤,٨٥٦	٣١٩,٦٨١,١٠١	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٢٤١,١٠٢	٢٧,٨٦٦,٣٣٥	إستهلاكات ممتلكات ومعدات وإستثمارات عقارية
١,٧٥٩,٤٧٩	٤,٠٥٦,٨١٩	تسويات فروقات جردية
--	(٢٥٣,٩٨٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥,٠٣٥,٦٠٠	٢,٢٥٧,٣٤١	مخصص الإنخفاض في القيمة الإسترادية
٦٤٩,٩٩٥	٥٣٠,٣٨٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على السنة
(٦٥٦,٠٢٨)	(١,١٤٢,٨٣٤)	أرباح محققة من إستثمارات بغرض المتاجرة
٣٥٥,٧٢٥,٠٠٤	٣٥٢,٩٩٥,١٦٤	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧,٢٩٢,٨٢٧)	(٦,٢٦٧,٨٤٩)	ذمم مدينة تجارية
(٢٨٨,٥٨٥)	٧٨,٥٢٢	مخزون
٤,٦٣٤,٥٦٨	١٣,٣٨٢,٤٧٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧,٦٥٩,١١٨)	١٥,٤١٢,٣٨٦	مستحق من فندق وإبراج مكة هيلتون
٨٩٥,٦٩٥	(٤,١١٢,٨٦٨)	التغير في حساب الإحلال والتجديد
٣٤٧,٤٨٣	١,٤٠٨,٥٨٨	إيرادات مؤجلة
١,٩١٨,٩٢٦	٥٦٦,٠٣١	ذمم دائنة تجارية
٥٢,٢٤٧,٩٣٩	(١,٦٥٧,١٠١)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٩,٨٨٠,٧٤٣)	(٨,٩٧٧,٥٢١)	الزكاة المدفوعة
٢٩٠,٦٤٨,٣٤٢	٣٦٢,٨٢٧,٨٢٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
١٥٠,٦٥٦,٠٢٨	١٢١,١٤٢,٨٣٤	المحصل من بيع إستثمارات بغرض المتاجرة
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	إستثمارات بغرض المتاجرة
(٢٠,٨٤٧,٧٥٣)	(٢٣,١٨٧,٨٦٧)	إضافات ممتلكات ومعدات
--	٤٧٧,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٩,٨٠٨,٢٧٥	٩٨,٤٣١,٩٦٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)	(٤٠٣,٠٤٧,٥٨١)	أرباح موزعة
(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)	(٤٠٣,٠٤٧,٥٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨,٥١١,٨١٤)	٥٨,٢١٢,٢١٣	صافي الزيادة/ (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	١١٨,٢٣٧,٤٨٨	رصيد النقد وما في حكمه - بداية السنة
١١٨,٢٣٧,٤٨٨	١٧٦,٤٤٩,٧٠١	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية السنة
		بيانات إضافية لآشطة غير نقدية
		التغير في أرباح / (خسائر) غير محققة عن إستثمارات
(٢,٢٤٧,١٩٧,٨٣٠)	٢,٢٧٩,١٥١,٦٢٦	في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٦,١٧٧	١٧,٠٩٥	التغير في أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
٤٤٢,١٠٦	٣٦٠,٨٧٤	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمغفرة من الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ 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	احتياطي نظامي	رأس المال
٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠ (٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨ (٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	٦٣,١٥٤	٣,٤١٠,٩٧٥,٩٢٣	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
٢,٢٧٩,١٥١,٦٢٦	--	--	٢,٢٧٩,١٥١,٦٢٦	--	--
١٧,٠٩٥	--	١٧,٠٩٥	--	--	--
٢٩٨,٥٤٥,٣٨٤	٢٩٨,٥٤٥,٣٨٤	--	--	--	--
٨,٦٨١,٤٤٢,١٧٥	٤٠٦,٧٩١,٢٩٢	٨٠,٢٤٩	٥,٦٩٠,١٢٧,٥٤٩	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٨,٨٦٨,٧٥٤,٢٩٨ (٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	٤٢٦,٠٨٠,٤٨٣ (٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	٥٦,٩٧٧	٥,٦٥٨,١٧٣,٧٥٣	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
(٢,٢٤٧,١٩٧,٨٣٠)	--	--	(٢,٢٤٧,١٩٧,٨٣٠)	--	--
٦,١٧٧	--	٦,١٧٧	--	--	--
٣١٠,٦٤٦,٦٢٥	٣١٠,٦٤٦,٦٢٥	--	--	--	--
٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	٦٣,١٥٤	٣,٤١٠,٩٧٥,٩٢٣	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ:

الرصيد في بداية السنة (مراجع)
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٧ هـ (إيضاح ٩)
المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١١)
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة
للبيع - جبل عمر (إيضاح ٨-ج)
أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق
المتاجرة بالسلع
صافي دخل السنة

الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (غير مراجع)

للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ:

الرصيد في بداية السنة (مراجع)
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٦ هـ (إيضاح ٩)
المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١١)
خسائر غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة
للبيع - جبل عمر (إيضاح ٨-ج)
أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق
المتاجرة بالسلع
صافي دخل السنة

الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ (مراجع)

م. الج. م.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ

(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 ١٤٠٩هـ.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٦م. يجب على الشركة أن تقوم بتعديل نظامها الأساسي لتتماشى مع مواد النظام، إذا تطلب الأمر ذلك. وفي هذه الحالة يجب على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين باجتماعهم في جمعية عامة غير عادية للمصادقة عليه. هذا ويجب أن يتحقق الإلتزام الكامل بالنظام في موعد لا يتجاوز ١ مايو ٢٠١٧م.

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.

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

مركز فقيه التجاري

شركة مكة للإنشاء والتعمير

مكة المكرمة

ص. ب ٧١٣٤

المملكة العربية السعودية

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ، يتكون رأس مال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم عيني ونقدي (١٤٣٧هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (١٤٣٧هـ: ١٠ ريال سعودي).

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتماشياً 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 اللازمة 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. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة. هذه القوائم المالية الأولية يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ.

تماشياً مع متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة")، يتعين على الشركات المدرجة التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م عند إعداد قوائمها المالية. وعند إعداد القوائم المالية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية فإن الشركة سوف تقوم بتحليل أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة على القوائم المالية لكل من السنة الحالية والسنة السابقة وعليه ستقوم بإدراج التسويات اللازمة بقوائمها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢- أسس الإعداد (تابع)

(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.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات 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 لإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. 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 لإنخفاض 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 ويطيء 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 المقدره 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)

الإخفاض في قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة أدوات الملكية، أي إنخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم لأقل من تكلفتها، يتم اعتباره 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 الاستثمارات. 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 الاستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للإنخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل.

الإخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية يتم مراجعة الموجودات غير المالية 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 المالية 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.

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 ١٤٣٨ 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 السنة 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) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ.
(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) إستثمارات بغرض المتاجرة

الإستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة 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) إستثمارات عقارية

يتم تسجيل العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض الحصول على أرباح رأسمالية منها و/أو للحصول على عوائد إيجارية إضافة إلى تلك المقتناة لإستثمارات مستقبلية غير محددة كإستثمارات عقارية. وتدرج الإستثمارات العقارية بسعر التكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم، (فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها) وأية خسائر للإنخفاض في القيمة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للإستثمارات العقارية:

السنوات

٣٣

المباني

(د) 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 للإتفاقية. 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.

(هـ) المخزون

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

(و) 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 كاحتياطي 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 بإستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات إستخدام 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) 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 رسملة تكاليف التمويل للقروض التي إستخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإستكمال تلك الموجودات وإعدادها للإستخدامات المحدد لها.

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

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 بعد التعديل السنوات	الأعمار الإنتاجية قبل التعديل السنوات	
٨٣,٣٣	٣٣,٣٣	المباني
٨	٨	معدات
١٠	١٠	أثاث ومفروشات وديكور
١٠	١٠	معدات تشغيل
٥	٥	أثاث ومفروشات المصلى
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 السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ 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 السنة بحوالي ٦,٨ مليون ريال سعودي.

خلال السنة، قامت الشركة بإحتساب الإستهلاك للأثاث والمعدات الخاصة بتشغيل المحلات التجارية وفندق وأبراج مكة هيلتون على أساس ١٠٠% من الأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه (١٤٣٧ هـ: ٦٠%). إن هذا التغيير أدى إلى زيادة مصروف الإستهلاك المحمل على السنة بحوالي ٥,٤ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

(ط) المخصصات

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

(ي) 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.

(ك) تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود إحصائية 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 (ل) أدناه.

(ل) العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في الأصول وتعهدات بالإلتزامات 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) 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.

(ن) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") 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 الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(س) 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.

(ع) 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.

(ف) توزيعات الأرباح

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

(ص) الإحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
(ريال سعودي)

٤- نقد لدى البنوك

١٤٣٧ هـ (مراجعة)	١٤٣٨ هـ (غير مراجعة)	
١٣٥,٣٤٢,٨٧٠	١٩٧,٦٦٧,٩٥١	نقد لدى البنوك - حسابات جارية

٤-أ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١٤٣٧ هـ (مراجعة)	١٤٣٨ هـ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٣٥,٣٤٢,٨٧٠	١٩٧,٦٦٧,٩٥١		نقد لدى البنوك
(١٧,١٠٥,٣٨٢)	(٢١,٢١٨,٢٥٠)	٤ - ب	يخصم: نقد لدى البنوك - حساب الإحلال والتجديد
١١٨,٢٣٧,٤٨٨	١٧٦,٤٤٩,٧٠١		نقد وما في حكمه

٤-ب يتمثل هذا الرصيد في المبالغ المودعة بالبنك مقابل حصيد 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

قامت الشركة خلال السنة ببيع كامل إستثماراتها في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي وذلك بإجمالي مبلغ ١٢١,١٤ مليون ريال سعودي، والذي نتج عنه أرباح محققة بمبلغ ١,١٤ مليون ريال سعودي تم إدراجها ضمن بند إيرادات أخرى بقائمة الدخل الأولية عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ.

٦- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ، قامت الشركة باسترداد مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وذلك قيمة الشيك المصرفي المودع لدى المحكمة الشرعية بمكة المكرمة مقابل قضية كان متنازع عليها من أحد المساهمين مقابل عقارات تم شروؤها مقابل أسهم بالشركة، وذلك بعد صدور حكم نهائي لصالح المساهم وإنهاء النزاع.

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 السنة بتكوين مخصص مقابل الإنخفاض في القيمة الإستردادية للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بمبلغ ٢,٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً ليصبح إجمالي المخصص المكون مبلغ ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً والذي يمثل كامل تكلفة المشروع.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ

(ريال سعودي)

٨- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٣٧هـ (مراجعة)	١٤٣٨هـ (غير مراجعة)	إيضاح
٤,٨٣٩,٦٨٢,٨٠٢	٧,١١٨,٨٣٤,٤٢٨	٨- أ شركة جبل عمر للتطوير
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٨- ب شركة جره للتممية والتطوير
٤,٨٦٨,٥٢٨,٩٥٢	٧,١٤٧,٦٨٠,٥٧٨	

٨- أ تتضمن الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر أسهم حصة نقدية بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي. وفقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر للتطوير 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.

في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ تتضمن الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في شركة جبل عمر للتطوير أسهم محجوزة مقابل فترة حظر تداول أسهم المساهمين المؤسسين وعددها ٩٤,٥٣٩,٢٤٤ سهم والبالغ قيمتها الدفترية ٦٥٦٤ مليون ريال سعودي وطبقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر للتطوير فإن فترة الحظر قد إنتهت وجاري إتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة لفك الحظر على تلك الأسهم.

تم خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ إستلام مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من تحت حساب الحصة النقدية والتي لم يتم إستكمال الإجراءات النظامية لإفراغ العقارات بإسم شركة جبل عمر للتطوير بعد، تم تبويب هذا المبلغ كمستحق لطرف ذو علاقة ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

٨- ب قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه رقم (١٣٣) بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥هـ الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣م بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأسمال شركة جره للتممية والتطوير والتي تعمل في مجال التطوير العقاري، وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار قامت الشركة في ١١ جمادى الأول ١٤٣٥هـ 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 السنة على الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

١٤٣٧هـ (مراجعة)	١٤٣٨هـ (غير مراجعة)	الرصيد في أول السنة أرباح / (خسائر) غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٧,١١٥,٧٢٦,٧٨٢	٤,٨٦٨,٥٢٨,٩٥٢	
(٢,٢٤٧,١٩٧,٨٣٠)	٢,٢٧٩,١٥١,٦٢٦	
٤,٨٦٨,٥٢٨,٩٥٢	٧,١٤٧,٦٨٠,٥٧٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ

(ريال سعودي)

٩- دائنو توزيعات أرباح

فيما يلي الحركة في دائنو توزيعات أرباح خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر:

١٤٣٧هـ	١٤٣٨هـ	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤٦,٤٥٩,٩٨٦	١٥١,٧٣٢,١٥٥	الرصيد في أول السنة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	أرباح أعتُمد توزيعها
(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)	(٤٠٣,٠٤٧,٥٨١)	المسدد خلال السنة
<u>١٥١,٧٣٢,١٥٥</u>	<u>١٦٢,٩٢٥,١٧٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

١٠- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

يتم حالياً الإنتهاء من دراسة الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة ١ جمادى الأول ١٤٣٨هـ والذي يعتبر تاريخ بدء التطبيق وفقاً لتعليمات هيئة السوق المالية، تتوقع إدارة الشركة الإنتهاء من إكمال تحديد الأثر الناتج عن تطبيق هذه المعايير قبل نهاية الربع الأول من العام المالي ١٤٣٨هـ/١٤٣٩هـ.

١١- إحتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركة الأساسي أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من الدخل السنوي إلى إحتياطي نظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إعتباراً من العام المالي ١٤٣٠/١٤٣١هـ تم إيقاف تجنيب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين إحتياطي 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 ١٤٣٠هـ. بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ٣١ مايو ٢٠١٦م أقرت الجمعية العامة لمساهمي الشركة تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. علماً بأن تم تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي سابقاً من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه طبقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١٢- 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.

خلال الفترة المنتهية في ١٤٣٨/٤/٣٠ هـ استلمت الشركة خطاب تبليغ بقرار من اللجنة الإستئنافية الضريبية برقم ١٦٤٧ لعام ١٤٣٨ هـ فيما يتعلق بالربط الزكوي عن السنوات من ١٤٢٤ هـ حتى ١٤٣٠ هـ يفيد برفض الإستئناف المقدم من الشركة على الربط. وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. إن إدارة الشركة على قناعة بأن نتيجة الإعتراض سوف تكون في صالحها. تم تقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٧ هـ ولم تستلم الشركة أي ربط عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١٣- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من التشغيل وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وصافي الدخل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً (١٤٣٧ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً).

١٤- 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 والخدمية 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١٤ - المعلومات القطاعية (تابع)

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (غير مراجعة)

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥١٠,٧٧٢,٦٦٤	٢٩,٢٢٤,٩٨٦	٦١١,٩٦٩,٠٧٢	٥١٨,٢١٥,٥٠٦	٣٥١,٣٦٣,١٠٠	ممتلكات ومعدات
٥٩٨,٧٠٢,٤٠٤	٣,١٣٠,٠٠٠	٢٣٧,٧١٩,١٨٠	٢١١,٣٠٨,٢١٤	١٤٦,٥٤٥,٠١٠	الإيرادات
(١٧٣,٩٨١,٦٢٤)	--	(٨٤,٧٤٤,٢٣٩)	(٨٩,٢٣٧,٣٨٥)	--	مصروفات تشغيل
(٢٧,٦٢٠,٦٣٣)	--	(١٥,٠٣١,٥٦٢)	(١٢,٥٨٩,٠٧١)	--	فندق وأبراج مكة
٣٩٧,١٠٠,١٤٧	٣,١٣٠,٠٠٠	١٣٧,٩٤٣,٣٧٩	١٠٩,٤٨١,٧٥٨	١٤٦,٥٤٥,٠١٠	حصة الإدارة من
(٣٠,٣٥٧,٩٦٩)	--	--	--	(٣٠,٣٥٧,٩٦٩)	الأرباح
(٢٧,٥١٦,٠٤٠)	--	(١١,٨٦٩,٥٩١)	(١١,٦٥٧,٧٤٠)	(٣,٩٨٨,٧٠٩)	إيرادات النشاط
٣٣٩,٢٢٦,١٣٨	٣,١٣٠,٠٠٠	١٢٦,٠٧٣,٧٨٨	٩٧,٨٢٤,٠١٨	١١٢,١٩٨,٣٣٢	تكلفة تشغيل المركز التجاري
					الإستهلاك
					مجمل الدخل

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ (مراجعة)

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥١٩,٥٧٨,٣٦٣	٣٠,٨٧٠,٦٤٣	٦٢٠,٠٢٣,٧٨٤	٥٢٢,٥٢٤,٤٥٤	٣٤٦,١٥٩,٤٨٢	ممتلكات ومعدات
٥٩٣,٩٩٩,٧٨٧	٢,٩١٧,١٢٠	٢٣٨,٨١٩,٧٢١	٢٠٦,٠٢٤,٤٦٩	١٤٦,٢٣٨,٤٧٧	الإيرادات
(١٦٧,٥٤٧,٨٧٩)	--	(٨٣,٥٥٦,٤٨٢)	(٨٣,٩٩١,٣٩٧)	--	مصروفات تشغيل فندق
(٢٧,٧٨٥,٢٤٥)	--	(١٥,٢٨٤,٨٦٦)	(١٢,٥٠٠,٣٧٩)	--	وأبراج مكة
٣٩٨,٦٦٦,٦٦٣	٢,٩١٧,١٢٠	١٣٩,٩٧٨,٣٧٣	١٠٩,٥٣٢,٦٩٣	١٤٦,٢٣٨,٤٧٧	حصة الإدارة من الأرباح
(٢٨,٣٦٢,٤١٦)	--	--	--	(٢٨,٣٦٢,٤١٦)	إيرادات النشاط
(٢٨,٩٣٢,٨٥٠)	--	(١١,٤٦٤,٩٤٢)	(١١,٩٥٤,٥٨٠)	(٥,٥١٣,٣٢٨)	تكلفة تشغيل المركز التجاري
٣٤١,٣٧١,٣٩٧	٢,٩١٧,١٢٠	١٢٨,٥١٣,٤٣١	٩٧,٥٧٨,١١٣	١١٢,٣٦٢,٧٣٣	الإستهلاك
					مجمل الدخل

تم إضافة مبلغ ٣,٣٣٦,٩٣٩ ريال سعودي (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ: ٢,٦٣٧,٧٨٣ ريال سعودي) لإيرادات قطاع أبراج مكة هيلتون خصماً من إيرادات النشاط الذي يمثل قيمة إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة بمعرفة إدارة المركز التجاري وذلك لغرض توحيد قياس إستثمارات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
(ريال سعودي)

١٥ - الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان صادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ مبلغ ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي (١٤٣٧ هـ: ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي).

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، إستثمارات متاحة للبيع ، ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

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 نشونها.

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 والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية، وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة. ولا يوجد لدى الشركة تركيز هام للمخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة.

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 السنة تمت بالريال السعودي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد إلتزام 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 ودائنو توزيعات الأرباح والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٧ - إعتماد القوائم المالية الأولية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠١٧ م).