

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٧ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٩ - ٣٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة جبل عمر للتطوير

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م لشركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م لشركة جبل عمر للتطوير والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة جبل عمر للتطوير (يتبع)

عدم تأكد جوهري متعلق بمبدأ الاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٤-٢) من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، والذي يشير إلى أنه كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، فإن المطلوبات المتداولة للمجموعة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٢٩,٨ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، تعتمد التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة للآلثني عشر شهرًا التالية لتاريخ التقرير، والتي تظهر صافي تدفقات نقدية إيجابية، على بيع قطع معينة من الأراضي وكذلك على الحصول على تمويل ديون كافٍ. وكما هو مذكور في الإيضاح رقم (٤-٢)، تشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبيد باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٥ نوفمبر ٢٠٢٤م
الموافق ٣ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ألف ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ألف ريال سعودي (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١,٣٥٦,٦٣٢	٢١,١٥٤,٨٦٧	٥	الممتلكات والألات والمعدات
٣٥٩	١,٠٤٢		الموجودات غير الملموسة
٣,٥٠٧,٧٨٧	٣,٥٣٨,٩٩٠	٦	العقارات الاستثمارية
١٢٧,٩٨٢	١٣٤,١٩٦		الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦,٥٠٩	١٤,٥٥٢		موجودات غير متداولة أخرى
١٠٩,٩٥٠	١٠٩,٩٥٠	٧	النقد المحتجز
٢٥,١١٩,٢١٩	٢٤,٩٥٣,٥٩٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦٧,٢٥٩	٢٧٤,٢٤٤		استثمارات مالية
٢١,٠٦٩	--		العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
٣٤٢,٦٠٨	٢٨٣,٤٦٤	٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٣,٧٤٣	٢٦,٤٢٦		الموجودات المتداولة الأخرى
٢٩٦,٥٩٦	٤٥١,٨٨٦	٧	نقد محتجز - الجزء المتداول
٢٩٨,٨٤٨	٣٣٤,٩٩٢	٧	النقد وما في حكمه
٩٢٣,٣٥٦	١,١٧٩,٢٩٠	٤-٢	الموجودات المحتفظ بها للبيع
٢,١٦٣,٤٧٩	٢,٥٥٠,٣٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧,٢٨٢,٦٩٨	٢٧,٥٠٣,٨٩٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١,٥٤٥,٣٤٢	١١,٥٤٥,٣٤٢		رأس المال
٦٢٧,٥٩٦	٦٢٧,٥٩٦		علاوة الإصدار
١٠٨,٥٠٦	١٠٨,٥٠٦		الاحتياطي النظامي
٣٥,٨٢٢	(١١٥,٤٧٥)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
(٢٨٥,٦٧٤)	(٢٨٥,٥١٤)		احتياطي سلف لبعض المساهمين المؤسسين
١٢,٠٣١,٥٩٢	١١,٨٨٠,٤٥٥		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الاداة التابعة الدائمة
٦٨٩,٦٦٨	٦٨٩,٦٦٨	٩ (i)	الاداة التابعة الدائمة
١٢,٧٢١,٢٦٠	١٢,٥٧٠,١٢٣		صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة بعد الاداة التابعة الدائمة
١,٥٦٠	١,٥٤٤		الحصة غير المسيطرة
١٢,٧٢٢,٨٢٠	١٢,٥٧١,٦٦٧		إجمالي حقوق الملكية



سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



سعد مشيب بن عيبان
الرئيس التنفيذي المكلف



محمد جواد
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (يتبع)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ألف ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ألف ريال سعودي (غير مراجعة)	الإيضاحات	المطلوبات
١١,٠٤٨,٠٠٧	١٠,٨٠٨,٣٦٩	٩	المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٩٥٩	٤٧,٥٠١		القروض والسلف
٨٣٤,٧٨٢	٨١٧,٨٨١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	١٧٨,٣٥٧	١٣	المطلوبات غير المتداولة الأخرى
١١,٩٢٣,٧٤٨	١١,٨٥٢,١٠٨		الزكاة المستحقة - الجزء غير المتداول
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٧٨,٥٠٣	١,٦٤٥,٦٩٣	٩	المطلوبات المتداولة
١,٤٧١,٩٤١	١,٢٢٥,٣٧٧	١٠	القروض والسلف - الجزء المتداول
٤٨٥,٦٨٦	٢٠٩,٠٥٤	١٣	الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,٦٣٦,١٣٠	٣,٠٨٠,١٢٤		الزكاة المستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤,٥٥٩,٨٧٨	١٤,٩٣٢,٢٣٢		إجمالي المطلوبات
٢٧,٢٨٢,٦٩٨	٢٧,٥٠٣,٨٩٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



سعد مشبب بن عييان
الرئيس التنفيذي المكلف



محمد جراد
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الإيضاحات	
٢٠٢٣م الف ريال سعودي	٢٠٢٤م الف ريال سعودي	٢٠٢٣م الف ريال سعودي	٢٠٢٤م الف ريال سعودي		
١,٠٠٦,١٦٥	١,٤٧٤,٠١٠	٢٣٤,٦٢١	٢٥٦,٠٣٨	١١	الإيرادات
(٥٩٩,٧١٠)	(٩٦٢,٤٦٢)	(١٨٧,٠٩٨)	(٢٩٤,٨٥٥)		تكاليف الإيرادات
٤٠٦,٤٥٥	٥١١,٥٤٨	٤٧,٥٢٣	(٣٨,٨١٧)		مجمول (الخسارة) / الربح
(٣,٠٧٦)	(٦,٠٤٧)	(٢,٥٦١)	(٣,١٨٧)		مصروفات البيع والتسويق
(١١٤,٩٧٢)	(١٨٩,٣٠٤)	(٢٧,٥٦٤)	(٤٢,٠٧٦)		المصروفات العمومية والإدارية
٤١,٩٦٣	(٢٢,٨٩٢)	(٢,٣٦٥)	(١٦,٠٧٠)	٨	(مصروف)/رد مخصص الخسائر
٤,١٢٥	٢,٩٢٥	--	٦١١		الائتمانية المتوقعة
٣٣٤,٤٩٥	٢٩٦,٢٣٠	١٥,٠٣٣	(٩٩,٥٣٩)		الإيرادات التشغيلية الأخرى
(٣٠٥,٤٣٧)	(٥٢٠,٦٩٣)	(١١٩,٨٧٥)	(١٨٨,٥١٢)	١٢	(الخسارة) / الربح التشغيلي
١٠,١١١	١٠٥,٠٦٠	٥,٦٧٥	٩١,٧٣٧	٣-١٣	التكاليف التمويلية
(٨,٣٩٠)	(٢٢,٣٢٤)	--	(٨,٠١٠)		الإيرادات التمويلية
(٤,٤١٦)	٦,٢١٤	(٤٠٨)	٦٩٢		التغير في الادوات المالية المدرجة
٢٢,٠٠٠	--	٢٢,٠٠٠	--		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٣٩٠,٤٢٧	--	٣٩٠,٤٢٧	--		الخسارة
٤٣٨,٧٩٠	(١٣٥,٥١٣)	٣١٢,٨٥٢	(٢٠٣,٦٣٢)		الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها
(٢٠١,٢٤٤)	(١٥,٨٠٠)	(٧,٣٩٧)	--		بطريقة حقوق الملكية
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٣١٣)	٣٠٥,٤٥٥	(٢٠٣,٦٣٢)	١٣	الإيرادات الأخرى
--	--	--	--		ارباح من استبعاد موجودات محتفظ
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٣١٣)	٣٠٥,٤٥٥	(٢٠٣,٦٣٢)		بها للبيع
--	--	--	--		(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٣١٣)	٣٠٥,٤٥٥	(٢٠٣,٦٣٢)		الزكاة
--	--	--	--		(خسارة) / ربح الفترة
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٣١٣)	٣٠٥,٤٥٥	(٢٠٣,٦٣٢)		الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٣١٣)	٣٠٥,٤٥٥	(٢٠٣,٦٣٢)		للفترة
--	--	--	--		العائد إلى:
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٣١٣)	٣٠٥,٤٥٥	(٢٠٣,٦٣٢)		المساهمين في الشركة الام
--	--	--	--		الحصص غير المسيطرة
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٣١٣)	٣٠٥,٤٥٥	(٢٠٣,٦٣٢)		
٠,٢١	(٠,١٣)	٠,٢٦	(٠,١٨)	١٤	(خسارة) / ربحية السهم (بالريال)
					السعودي:
					(خسارة)/ربحية السهم الاساسية
					والمخفضة

سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

سعد مشيب بن عيبان
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد حواد
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

العائد إلى مالكي الشركة									
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة بعد الأداة التابعة الدائمة	الأداة التابعة الدائمة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الأداة التابعة الدائمة	احتياطي سلف لبعض المساهمين المؤسسين	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٢,٦٨٦,٧١٢	١,٥٦٠	١٢,٦٨٥,١٥٢	٦٨٩,٦٦٨	١١,٩٩٥,٤٨٤ (٢٨٥,٩٦٠)	--	١٠٨,٥٠٦	٦٢٧,٥٩٦	١١,٥٤٥,٣٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)
٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	--	ربح الفترة
٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	--	الدخل الشامل الآخر
٢٨٦	--	٢٨٦	--	٢٨٦	٢٨٦	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,٩٢٤,٥٤٤	١,٥٦٠	١٢,٩٢٢,٩٨٤	٦٨٩,٦٦٨	١٢,٢٣٣,٣١٦ (٢٨٥,٦٧٤)	٢٣٧,٥٤٦	١٠٨,٥٠٦	٦٢٧,٥٩٦	١١,٥٤٥,٣٤٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
١٢,٧٢٢,٨٢٠	١,٥٦٠	١٢,٧٢١,٢٦٠	٦٨٩,٦٦٨	١٢,٠٣١,٥٩٢ (٢٨٥,٦٧٤)	٣٥,٨٢٢	١٠٨,٥٠٦	٦٢٧,٥٩٦	١١,٥٤٥,٣٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)
(١٥١,٣١٣)	(١٦)	(١٥١,٢٩٧)	--	(١٥١,٢٩٧)	--	(١٥١,٢٩٧)	--	--	خسارة الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
(١٥١,٣١٣)	(١٦)	(١٥١,٢٩٧)	--	(١٥١,٢٩٧)	--	(١٥١,٢٩٧)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٦٠	--	١٦٠	--	١٦٠	١٦٠	--	--	--	المدفوعات المستلمة مقدماً
١٢,٥٧١,٦٦٧	١,٥٤٤	١٢,٥٧٠,١٢٣	٦٨٩,٦٦٨	١١,٨٨٠,٤٥٥ (٢٨٥,٥١٤)	(١١٥,٤٧٥)	١٠٨,٥٠٦	٦٢٧,٥٩٦	١١,٥٤٥,٣٤٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

سعد مشيب بن عيبان
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد جواد
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيضاحات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٤٣٨,٧٩٠	(١٣٥,٥١٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٦٠,٦٥٨	٢٥٦,١٨٠	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٠٣٢	١١,٤١٤	٦	استهلاك العقارات الاستثمارية
٤٧١	٢٤٥		إطفاء الموجودات غير الملموسة
--	٨٨,٥٤٥		الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٠٨٠	٨,٦٩٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤١,٩٦٣)	٢٢,٨٩٢	٨	مخصص / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
٤,٤١٦	(٦,٢١٤)		الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٠٥,٤٣٧	٥٢٠,٦٩٣	١٢	التكاليف التمويلية
			التغير في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٣٩٠	٢٢,٣٢٤		الخسارة / (الربح) من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥٢)	٣٥٧		أثر تأجيل التزام الزكاة
--	(٨٤,٦١٩)	٣-١٣	الإيرادات الأخرى
(٢٢,٠٠٠)	--		أرباح من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
(٣٩٠,٤٢٧)	--		
٤٨٦,٧٣٢	٧٠٤,٩٩٩		
			التغييرات في:
١,٩٥٨	١,٩٥٧		موجودات غير متداولة أخرى
--	٢١,٠٦٩		العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
٢٦,٦٢٥	(١٢,٦٨٣)		الموجودات المتداولة الأخرى
(٢٨٣,٠٩١)	٣٦,٢٥٢		الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٦٤,٩٠١)	(١٦,٩٠١)		المطلوبات غير المتداولة الأخرى
٦٨,٢٧٢	(٣١٠,٧٧٨)		الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٣٥,٥٩٥	٤٢٣,٩١٥		النقد المتولد من العمليات
--	(٣٠,٢٠٠)		الزكاة المدفوعة
(٣١٦,٤٩٤)	(٦٦٥,٧٣٢)		التكاليف التمويلية المدفوعة
(٤٦٠)	(٢,١٥٣)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٨١,٣٥٩)	(٢٧٤,١٧٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٤٠,٠٥٢)	(١٨٦,٠٠١)	٥	الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٠٩)	(٩٢٨)		مشتريات الموجودات غير الملموسة
١٦١	٤٩		المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٢١,٣٨٢)	(١٥٥,٢٩٠)		صافي التغير في أرصدة نقدية محتجزة
٥٢١,١٧٦	--		متحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
(٤٤٠,٤٠٦)	(٣٤٢,١٧٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

سعد مشيب بن عبيان
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد جواد
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (يتبع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الإيضاحات	
٢٠٢٣م ألف ريال سعودي	٢٠٢٤م ألف ريال سعودي		
٢٨٦	١٦٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٤٦,٦٧٣	٩٧٧,١٢٤		المدفوعات المستلمة مقدماً لبعض المساهمين المؤسسين
(٩٧,٦٣٥)	(٣٢٤,٨٠٠)		متحصلات من قروض وسلف
٥٤٩,٣٢٤	٦٥٢,٤٨٤		سداد قروض وسلف
(٧٢,٤٤١)	٣٦,١٤٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٤٠,٣٨٤	٢٩٨,٨٤٨		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦٧,٩٤٣	٣٣٤,٩٩٢	٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعلومات الإضافية غير النقدية الرئيسية:
٤٠٥,٧٥٦	٢١٣,٢٩٧	(أ) ٥	رسملة تكاليف الاقتراض على الممتلكات والآلات والمعدات
٦٨,١١٣	٤٢,٦١٧	(أ) ٦	رسملة تكاليف الاقتراض على العقارات الاستثمارية



سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



سعد مشيب بن عبيان
الرئيس التنفيذي المكلف



محمد جواد
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١. معلومات عن الشركة

شركة جبل عمر للتطوير ("الشركة أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٦٣ بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٢٧هـ). وقد صدر القرار الوزاري رقم ٢٥٣/س بإعلان تأسيس الشركة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧م (الموافق ١٦ شوال ١٤٢٨هـ). الشركة مسجلة في مدينة مكة المكرمة موجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٥١٨٣٨ رقم ٤٠٣١٠٥١٨٣٨ بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧م (الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٢٨هـ).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معا "بالمجموعة") في امتلاك منطقة جبل عمر المجاورة للحرم المكي من الناحية الغربية وتطويرها إلى قطع أراضي لغرض إدارتها واستثمارها وبيعها وتأجيرها لصالح المجموعة ("المشروع") والقيام بجميع الأعمال اللازمة للإنشاء والصيانة وإدارة وهدم ومسح وتأثيث الفنادق والمرافق التجارية وسكن الموظفين واستيراد وتصدير معدات وأثاث الفنادق وتشغيل الفنادق. ولأغراض إدارية، تم تقسيم المشروع إلى مراحل ومناطق مختلفة، بحيث تتوافق الأخيرة مع سند الملكية الرئيسي المعتمد من هيئة تطوير مكة المكرمة.

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للمجموعة. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتم تأسيس المجموعة في المملكة العربية السعودية باستثناء شركة جبل عمر للصكوك المحدودة والتي تم تأسيسها في جزيرة كايمان. ولدى الشركة الشركات التابعة متوقفة النشاط كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م المذكورة أدناه:

اسم الشركة التابعة	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	حصة الملكية	نهاية السنة المالية	الأنشطة الرئيسية
شركة ساحات لإدارة المرافق	٤٠٣١٢١٠٤٩٩	٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م، الموافق ٢ صفر ١٤٣٩هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات عقارية
شركة وارفات للضيافة	٤٠٣٠٢٩٨٥٦٩	١ يناير ٢٠١٨م، الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ	٪٩٠	٣١ ديسمبر	خدمات ضيافة
شركة جبل عمر للصكوك المحدودة	٣٣٤٢٠٩	١٢ مارس ٢٠١٨م، الموافق ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	إصدار صكوك

تم تصفية الشركات التابعة للشركة المملوكة لها بنسبة ٪١٠٠، وهي شركة إشرافات للخدمات اللوجستية وشركة آليات للتسويق، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

لدى الشركة سجلات تجارية فرعية لممارسة أنشطة الضيافة بموجب خطابات الهيئة العامة للسياحة والآثار. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة نتائج الأنشطة التشغيلية ذات الصلة بالفنادق التالية إضافة إلى فروعها الثلاث غير العاملة التي تحمل السجلات التجارية رقم ٤٠٣٠٢٩١٠٥٦ و ٤٠٣١٠٩٧٨٨٣ و ٤٠٣١٠٩٨٢٠٧ على التوالي.

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١. معلومات الشركة (يتبع)

الاسم	بداية التشغيل	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	رقم خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار	تاريخ خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار
فندق أجنحة هيلتون جبل عمر (أجنحة هيلتون مكة)	١ يوليو ٢٠١٤م (الموافق ٤ رمضان ١٤٣٥هـ)	٤٠٣١٠٧٧٠٨١	٢٥ مايو ٢٠١٣م (الموافق ١٥ رجب ١٤٣٤هـ)	AVM/٥٨٨٧/٣٤	٤ مارس ٢٠١٣م (الموافق ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ)
فندق حياة ريجنسي جبل عمر (حياة ريجنسي)	٢٢ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦هـ)	٤٠٣١٠٨٧٥٤٧	٠٩ سبتمبر ٢٠١٤م (الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٣٥هـ)	٨٩٥٧	٢٥ مايو ٢٠١٤م (الموافق ٢٦ رجب ١٤٣٥هـ)
فندق كونراد جبل عمر (كونراد)	٣٠ يوليو ٢٠١٦م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٣٧هـ)	٤٠٣١٠٩١٦٣٦	٢٩ أبريل ٢٠١٥م (الموافق ١٠ رجب ١٤٣٦هـ)	٩٣٤٧	١٦ مارس ٢٠١٥م (الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ)
فندق هيلتون جبل عمر (هيلتون للمؤتمرات)	٣١ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٣ رجب ١٤٣٨هـ)	٤٠٣١٠٩٧١٧٤	١٠ أغسطس ٢٠١٦م (الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٣٧هـ)	١٦٤٧٤	١٩ يوليو ٢٠١٦م (الموافق ١٤ شوال ١٤٣٧هـ)
دبل تري جبل عمر من هيلتون (دبل تري من هيلتون)	١ أغسطس ٢٠١٩م (الموافق ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ)	٤٠٣١٢١٤٨١٥	١٥ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٣٩هـ)	١٦٥١	١٤ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٢٨ شعبان ١٤٣٩هـ)
فندق ماريوت جبل عمر	٢٢ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦هـ)	٤٠٣١٠٨٥٠٨٨	٧ مايو ٢٠١٤م (الموافق ٨ رجب ١٤٣٥هـ)	AVM/٨٣٣٢/٣٥	١٧ مارس ٢٠١٤م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ)
فندق ادرس بوابة مكة جبل عمر (درس) ^١	٦ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤هـ)	٤٠٣١٢١٥١٠٠	٢٨ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٩ رمضان ١٤٣٩هـ)	١٠٠٠٦٤٢٩	١٦ مايو ٢٠٢٣م (الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ)
فندق جميرا جبل عمر ^١	٣ سبتمبر ٢٠٢٣م (الموافق ١٨ صفر ١٤٤٥هـ)	٤٠٣١٢٤٧٨٤٥	٢٨ فبراير ٢٠٢١م (الموافق ١٦ رجب ١٤٤٢هـ)	١٠٠٠٢٥٢١	٢٨ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ١٢ صفر ١٤٤٥هـ)

^١ تم افتتاح كلا الفندقين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كل المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء البنود التالية والتي يتم قياسها كما يلي:

البنود	أسس القياس
مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة
الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة

٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً عملة النشاط للمجموعة. تم تقريب جميع الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يُشر إلى خلاف ذلك.

٤-٢ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها بما في ذلك شروط السداد الإلزامية للتسهيلات المصرفية كما هو مبين في الإيضاح ٩.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٢٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٧٣ مليون ريال سعودي) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ٥٦٤ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، ورغم أن المجموعة تعتمد بشكل كبير على تمويل الديون لتمويل إنشاء العقارات تحت التطوير التي تشكل جزءاً من مشروعاتها، إلا أنه تاريخياً كانت التدفقات النقدية التشغيلية من فنادق المجموعة ومراكز التسوق التجارية غير كافية لتلبية متطلبات خدمة الدين. وبالتالي دخلت المجموعة في اتفاقيات إعادة هيكلة قروض مختلفة في السنوات السابقة وتستمر في البحث عن المزيد من طرق التمويل حسب الحاجة. تتطلب ترتيبات التمويل هذه، بالإضافة إلى النفقات الرأسمالية للمجموعة ومتطلبات رأس المال العامل، توليد وإتاحة تدفقات نقدية داخلية مستقبلية كافية من خلال العمليات وبيع العقارات من أجل الوفاء بجميع الالتزامات المالية عند استحقاقها. وتشير هذه الظروف والأحداث إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يشير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبالتالي قد تكون غير قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال العادية.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٤ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة (يتبع)

عند تقييم مدى ملاءمة تقييم استمرارية المجموعة، قامت الإدارة بوضع خطة ("الخطة") لتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها عندما تصبح مستحقة. في حين أن الإدارة تسعى جاهدة إلى متابعة الخطة على مدى الاثني عشر شهرا القادمة من تاريخ التقرير، إلا أنه بسبب وجود عدم تأكد جوهري مصاحب، فإن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على التنفيذ الناجح للخطة.

تتضمن هذه الخطة بشكل أساسي ما يلي:

(١) بيع بعض قطع الأراضي غير المطورة وتحقيق تدفقات نقدية داخلية إجمالية وقدرها ٣,٦ مليار ريال سعودي. وفي هذا الصدد، خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وافق مجلس الإدارة على بيع بعض قطع الأراضي الواقعة في المرحلتين الخامسة والسادسة من المشروع. وفقاً لذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تلقت المجموعة عرضاً غير ملزم لشراء قطعة أرض واحدة تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة ومن المتوقع أن يتم تنفيذ البيع المقابل في الوقت المناسب. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتعيين وكلاء عطاء لبيع قطع أراضي أخرى. كما في تاريخ التقرير، تفي قطع الأراضي المذكورة سابقاً بمعايير التصنيف كموجودات محتفظ بها بغرض البيع بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٥، وتم عرضها على هذا النحو في تاريخ التقرير.

(٢) التشغيل الكامل للفنادق التي تم افتتاحها خلال سنة ٢٠٢٣م (إيضاح ١)، والتي من المتوقع أن تزيد من الإيرادات التشغيلية والتدفقات النقدية للمجموعة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تم تشغيل فندقين جديدين، فندق ادرس بوابة مكة جبل عمر وفندق جميرا جبل عمر، بالكامل وتتوقع الإدارة تحقيق إيرادات إضافية منها.

(٣) إبرام ترتيبات إقراض جديدة لتلبية متطلبات التمويل للمجموعة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة ترتيبات تسهيلات مرابحة بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي مع بنك محلي يتكون من تسهيلات تمويل دوارة وطويلة الأجل مضمونة مقابل عقارين في المرحلة السادسة من المشروع.

استناداً إلى ما سبق، تشير توقعات التدفقات النقدية للمجموعة لفترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير إلى صافي مركز إيجابي. وبناءً عليه، تعتقد الإدارة أن المجموعة تستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد تم إعدادها على هذا الأساس.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة استخدام بعض الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد آخر قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة، باستثناء تطبيق معايير جديدة مبينة أدناه سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

١-٣ التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على المعايير

يسرد الجدول التالي التغييرات الأخيرة على المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٤م

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤م

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

٣-١ التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (يتبع)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول. وتحلل المجموعة حالياً أثر هذه الإصدارات القادمة.

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٤. أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح (١).

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة:	الأراضي	المباني	نظام تبريد المنطقة المركزية	المعدات	الأثاث والتجهيزات والموجودات الأخرى	موجودات البنية التحتية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)	٢,٨٨٧,٧٩٤	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠١٩,٠٢٢	١,٩٧١,٨١٠	٤٩٢,٠١١	٤٢٩,٠٥٧	١٠,٣٩٠,٩٥٠	٢١,٣٩٨,٤٩١
الإضافات خلال الفترة	--	٣٩	--	٦٩٢	٤,٥٢٠	--	١,٤٠١,٧٢٢	١,٤٠٦,٩٧٣
الاستيعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(٤٦٦)	--	--	(٤٦٦)
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع	(٣٧٧,٨٤٢)	--	--	--	--	--	(٥٤٥,٥١٤)	(٩٢٣,٣٥٦)
المحول إلى العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	--	--	--	--	--	--	(٦,٨٤٥)	(٦,٨٤٥)
المحول من عقارات استثمارية (إيضاح ٦)	--	٣٩٤,٢٣٧	--	١٨٨,٩٦١	--	٣٨,٣٧١	١,٠٨٣,٢٨٢	١,٧٠٤,٨٥١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢,٥٠٩,٩٥٢	٤,٦٠٢,١٢٣	١,٠١٩,٠٢٢	٢,١٦١,٤٦٣	٤٩٦,٠٦٥	٤٦٧,٤٢٨	١٢,٣٢٣,٥٩٥	٢٣,٥٧٩,٦٤٨
الإضافات خلال الفترة	--	--	١٨,٨٦١	--	١,٦٣٩	--	٨٣,٩٤٧	١٠٤,٤٤٧
التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ب))	--	٣,٢٤٤,٨٧٩	--	١,٤٤٠,٥٤٣	٤٥٣,٣٣٧	--	(٥,١٣٨,٧٥٩)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٢,٥٠٩,٩٥٢	٧,٨٤٧,٠٠٢	١,٠٣٧,٨٨٣	٣,٦٠٢,٠٠٦	٩٥١,٠٤١	٤٦٧,٤٢٨	٧,٢٦٨,٧٨٣	٢٣,٦٨٤,٠٩٥
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	٢,٤٤٣	٨,٢٤٧	--	٣٨٨,٦٠٩	٣٩٩,٢٩٩
الاستيعادات خلال السنة	--	--	--	--	(١,٦٨٨)	--	--	(١,٦٨٨)
التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ب))	--	٩٣٩,٣٥٨	--	٤١٧,٠٢٢	١٣١,٢٣٦	--	(١,٤٨٧,٦١٦)	--
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع	(١٢٥,٩٠٦)	--	--	--	--	--	(١٣٠,٠٢٨)	(٢٥٥,٩٣٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢,٣٨٤,٠٤٦	٨,٧٨٦,٣٦٠	١,٠٣٧,٨٨٣	٤,٠٢١,٤٧١	١,٠٨٨,٨٣٦	٤٦٧,٤٢٨	٦,٠٣٩,٧٤٨	٢٣,٨٢٥,٧٧٢

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الأراضي ألف ريال سعودي	المباني ألف ريال سعودي	نظام تبريد المنطقة المركزية ألف ريال سعودي	المعدات ألف ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات والموجودات الأخرى ألف ريال سعودي	موجودات البنية التحتية ألف ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ألف ريال سعودي	الإجمالي ألف ريال سعودي
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:							
--	٤٣٤,٧٩٥	١٨٧,٩٠٨	٤٤٣,٦٨١	٢٦٤,١٧٥	٦٢,٣٥٩	٥٠٤,٠٣٤	١,٨٩٦,٩٥٢
--	٣٦,٤١٠	٢٥,٦٧٠	٦١,١٨١	٣١,١٨٩	٦,٢٠٨	--	١٦٠,٦٥٨
--	--	--	--	(٤٥٧)	--	--	(٤٥٧)
--	٣١,٥٨١	--	٥٧,٩٣٦	--	٧,٥١٨	--	٩٧,٠٣٥
--	٥٠٢,٧٨٦	٢١٣,٥٧٨	٥٦٢,٧٩٨	٢٩٤,٩٠٧	٧٦,٠٨٥	٥٠٤,٠٣٤	٢,١٥٤,١٨٨
--	(٧,٢٩٤)	--	(١,٣٥٧)	(٣٤٩)	--	٨٠,١٦٦	٧١,١٦٦
--	٢٩,٦٢١	٩,١٨٦	٣٥,٥٦٣	٢٥,٥٢٤	٢,٢١٥	--	١٠٢,١٠٩
--	٥٢٥,١١٣	٢٢٢,٧٦٤	٥٩٧,٠٠٤	٣٢٠,٠٨٢	٧٨,٣٠٠	٥٨٤,٢٠٠	٢,٣٢٧,٤٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)							
--	٢١٢,٤٦٣	--	١٢٥,٢٨٦	٢٨,٩٥٣	(٨,٥٥٣)	(٢٦٩,٦٠٤)	٨٨,٥٤٥
--	٦٧,٥٨١	٢٧,٠٤٨	٨٨,٠٩٠	٦٦,٨١٥	٦,٦٤٦	--	٢٥٦,١٨٠
--	--	--	--	(١,٢٨٣)	--	--	(١,٢٨٣)
--	٨٠٥,١٥٧	٢٤٩,٨١٢	٨١٠,٣٨٠	٤١٤,٥٦٧	٧٦,٣٩٣	٣١٤,٥٩٦	٢,٦٧٠,٩٠٥
الانخفاض في القيمة/ التحويلات، صافي							
(إيضاح ٥ (ج))							
الاستهلاك للفترة							
الاستبعادات خلال للفترة							
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)							
٢,٣٨٤,٠٤٦	٧,٩٨١,٢٠٣	٧٨٨,٠٧١	٣,٢١١,٠٩١	٦٧٤,٢٦٩	٣٩١,٠٣٥	٥,٧٢٥,١٥٢	٢١,١٥٤,٨٦٧
٢,٥٠٩,٩٥٢	٧,٣٢١,٨٨٩	٨١٥,١١٩	٣,٠٠٥,٠٠٢	٦٣٠,٩٥٩	٣٨٩,١٢٨	٦,٦٨٤,٥٨٣	٢١,٣٥٦,٦٣٢
١,٩٦٤,٤٣٨	٤,٠٩٩,٣٣٧	٨٠٥,٤٤٤	١,٥٩٨,٦٦٥	٢٠١,١٥٨	٣٩١,٣٤٣	١٢,٣٦٥,٠٧٥	٢١,٤٢٥,٤٦٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)							

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تم رسلة مبلغ ٢١٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٢٣,٩ مليون ريال سعودي) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ٤٠٥,٨ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض لإنشاء الممتلكات والآلات والمعدات المدرجة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. علاوة على ذلك، فإن معدل الرسلة المستخدم لتحديد مبلغ تكلفة الاقتراض التي سيتم رسلتها هو متوسط معدل الفائدة المرجح (الاقتراض العام) المطبق على المجموعة خلال الفترة البالغ ٨,٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٩٪ سنوياً) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ٨,١٥٪ سنوياً).

(ب) يمثل هذا البند التحويلات بين الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والمكونات الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات بناءً على تشغيل عقارات جديدة.

(ج) نظراً للأمور المحددة في الإيضاح ٢-٤، حددت الإدارة وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة وأجرت اختبار انخفاض قيمة العقارات المحتفظ بها كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية في الفترات الحالية وكذلك في الفترات السابقة. كجزء من هذا التقييم، قامت الإدارة بتعيين خبراء بتقييم معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) لتحديد القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد ("القيم العادلة") للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة التي تتوافق معها ممتلكاتها. وأخذت الإدارة في الاعتبار هذه القيم العادلة والقيمة قيد الاستخدام لتقدير المبالغ القابلة للاسترداد للممتلكات والتي تم مقارنتها مع القيم الدفترية ذات الصلة للوحدات المولدة للنقد (ممثلة بمناطق مختلفة في حالة القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وفي حالة القيمة المستخدمة والفنادق والمراكز التجارية). عند تحديد القيم العادلة، أخذت الإدارة في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام العقارات في أفضل استخدام لها وأفضلها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يستخدم العقارات في تحقيق أفضل منفعة منها. ويأخذ تقييم الاستخدام الأعلى والأفضل هذا في الاعتبار الاستخدامات الممكنة للممتلكات الممكنة مادياً والمسموح بها قانوناً والممكنة مالياً. علاوة على ذلك، فإن أي تكاليف ثانوية أو مرتبطة بالاستخدام المحتمل يتم تقديرها وأخذها في الاعتبار في التقييم.

وعلى هذا النحو، كما في تاريخ التقرير، قررت الإدارة أن القيم العادلة لبعض الممتلكات / الوحدات المولدة للنقد يتم تعظيمها في حالة بيع الأرض المرتبطة ناقصاً أي تكلفة مرتبطة بهدم المباني المجاورة. وبناءً عليه، في حين أن المناطق المختلفة (إيضاح ١) قد تشمل واحدة أو أكثر من الممتلكات القادرة على توليد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير، إلا أنه من منظور الاستخدام الأعلى والأفضل، فقد تم تحديد أن وحدات مولدة للنقد ذات صلة يتم تمثيلها بمناطق مميزة (حيث تمثل هذه المناطق المميزة قطعة / مخطط أرض محددة قد يتم أو لا يتم البناء عليها وتكون هذه المناطق منفصلة مادياً عن طريق البنية التحتية المحيطة مثل الطرق والممرات وما إلى ذلك). وذلك لأن أي هياكل يتم تشييدها فوق هذه المناطق التي تشمل عمليات التطوير بما في ذلك الفنادق والمراكز التجارية تعتبر مترابطة مادياً.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن المستوى ٣ من هرمية القيم العادلة استناداً إلى معطيات أسلوب التقييم المستخدم.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

م.	بيان الوحدات المولدة للنقد	القيمة الدفترية بالوصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	الانخفاض في القيمة المتراكم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	طريقة التقييم	الافتراض الرئيسي
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١	فندق ومركز تجاري عاملاً ^١	٧,٧٩٧,٠٦٣	٦٣٤,٦٠٣	طريقة السوق - المبلغ القابل للاسترداد على أساس البيع الفوري للأراضي بموجب بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة طريقة الاستبعاد.	<ul style="list-style-type: none"> المعاملات المقارنة ذات الصلة التعديلات المطبقة والأوزان المخصصة للمعاملة المقارنة. الوضع العام للسوق والنمو تكلفة الهدم
٢	فندق عامل	٣,٦٣٢,١٠٩	٢٢٥,٠٨٨	طريقة الدخل - المبلغ القابل للاسترداد على أساس أسلوب الدخل ونموذج التدفق النقدي المخصص.	<ul style="list-style-type: none"> معدل الخصم معدل متوسط الإشغال المعدل اليومي المتوسط الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية التكلفة حتى الإنجاز معدل الإيجار التجاري للمتر المربع معدل نمو التدفقات النقدية، بما في ذلك معدل النمو النهائي

^١يشمل ذلك بعض الفنادق والمراكز التجارية قيد الإنشاء/التطوير حالياً.

طريقة التقييم	وصف المدخلات / الافتراض	القيمة	الحساسية
طريقة السوق	معدل تكلفة الهدم للمتر المربع (بالريال السعودي) المعاملات المقارنة ذات الصلة (المعاملات الفعلية) *	١٣٠	+/- ٠,٥ % لا ينطبق
طريقة الدخل	معدل الخصم * معدل متوسط الإشغال * المعدل اليومي المتوسط (بالريال السعودي) * الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء * معدل الإيجار التجاري للمتر المربع (بالريال السعودي) معدل نمو التدفقات النقدية وقيمة الأرض عند الاستبعاد الوضع العام للسوق والنمو	١٧٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي للمتر المربع إلى ٣٢٣,٠٠٠ ريال سعودي للمتر المربع يتم تطبيق تعديلات مختلفة على أساس التشابه / الاختلاف بين العقارات الخاضعة للمقارنة ٨,١١ % ٣٥ % - ٩١,٧ % ٦٤٢ - ٣,٠٠٣ ٤٤ % - ٥٤ % ٣٩,٥٤٦ - ١٤٧,٦٥٨ ٢ % ١٥ - ٠ %	+/- ٠,٥ % لا ينطبق +/- ٥ % +/- ١ % +/- ١ % +/- ٥ % +/- ١ % +/- ١ % +/- ٥ %

*التغيرات في الافتراضات

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٦. العقارات الاستثمارية

التكلفة:	الأراضي	المباني	المعدات	موجودات البنية التحتية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)	١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٩,٩٨٣	٣٧٠,٣٣٦	٩٢,٣٣٥	٢,٥٥٦,٠١٦	٥,٢٣٨,٣٤٣
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	--	(٣٩٤,٢٣٧)	(١٨٨,٩٦١)	(٣٨,٣٧١)	(١,٠٨٣,٢٨٢)	(١,٧٠٤,٨٥١)
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	٦٨,١١٣	٦٨,١١٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	١,٣٣٩,٦٧٣	٤٨٥,٧٤٦	١٨١,٣٧٥	٥٣,٩٦٤	١,٥٤٠,٨٤٧	٣,٦٠١,٦٠٥
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	٢٠,٣٣٠	٢٠,٣٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	١,٣٣٩,٦٧٣	٤٨٥,٧٤٦	١٨١,٣٧٥	٥٣,٩٦٤	١,٥٦١,١٧٧	٣,٦٢١,٩٣٥
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	٤٢,٦١٧	٤٢,٦١٧
التحويلات، صافي (إيضاح ٦ ب))	--	٣٨٨,٨٨٩	١٩٨,٥٦٧	--	(٥٨٧,٤٥٦)	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٤,٦٣٥	٣٧٩,٩٤٢	٥٣,٩٦٤	١,٠١٦,٣٣٨	٣,٦٦٤,٥٥٢
الاستهلاك المتراكم:	--	٦٠,٥٧٨	١٠٧,٩٧٥	٢١,٩٤٩	--	١٩٠,٥٠٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)	--	(٣١,٥٨١)	(٥٧,٩٣٦)	(٧,٥١٨)	--	(٩٧,٠٣٥)
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	--	٦,٣٦٦	٩,٤٤١	١,٢٢٥	--	١٧,٠٣٢
الاستهلاك للفترة	--	٣٥,٣٦٣	٥٩,٤٨٠	١٥,٦٥٦	--	١١٠,٤٩٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	--	١,٤٢٢	١,٩٦٥	٢٦٢	--	٣,٦٤٩
الاستهلاك للفترة	--	٣٦,٧٨٥	٦١,٤٤٥	١٥,٩١٨	--	١١٤,١٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	--	٤,٤٥٠	٦,١٧٨	٧٨٦	--	١١,٤١٤
الاستهلاك للفترة	--	٤١,٢٣٥	٦٧,٦٢٣	١٦,٧٠٤	--	١٢٥,٥٦٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	--	--	--	--	--	--
صافي القيمة الدفترية:	١,٣٣٩,٦٧٣	٨٣٣,٤٠٠	٣١٢,٣١٩	٣٧,٢٦٠	١,٠١٦,٣٣٨	٣,٥٣٨,٩٩٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	١,٣٣٩,٦٧٣	٤٤٨,٩٦١	١١٩,٩٣٠	٣٨,٠٤٦	١,٥٦١,١٧٧	٣,٥٠٧,٧٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	١,٣٣٩,٦٧٣	٤٥٠,٣٨٣	١٢١,٨٩٥	٣٨,٣٠٨	١,٥٤٠,٨٤٧	٣,٤٩١,١٠٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	--	--	--	--	--	--

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٦. العقارات الاستثمارية (يتبع)

(أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تم رسملة مبلغ ٤٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٨٨,٤ مليون ريال سعودي) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ٦٨,١ مليون ريال سعودي) كتكاليف اقتراض مستحقة لإنشاء العقارات الاستثمارية المدرجة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. علاوة على ذلك، فإن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط معدل الفائدة المرجح (الاقتراض العام) المطبق على المجموعة خلال الفترة البالغ ٨,٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٩٪ سنوياً) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ٨,١٥٪ سنوياً).

(ب) يمثل هذا البند التحويلات بين الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والمكونات الأخرى للعقارات الاستثمارية بناءً على تشغيل عقارات جديدة.

(ج) راجع الإيضاح ٥ للافتراضات الرئيسية والمعلومات حول قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة.

٧. النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ألف ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	
١,٤٠٦	١,٥٤٥	٣٤٠	النقد في الصندوق
٤٩٥,٣٧٢	٥٩٣,٨٩٩	٤٥٧,١٧٥	النقد لدى البنوك
٦٨١,٤٢٥	١٠٩,٩٥٠	٤٣٩,٣١٣	الودائع لأجل أقل من ثلاثة أشهر (راجع إيضاح (أ) أدناه)
١,١٧٨,٢٠٣	٧٠٥,٣٩٤	٨٩٦,٨٢٨	
(١٦٥,٤١٧)	(١٠٩,٩٥٠)	(١٠٩,٩٥٠)	يخصم: نقد محتجز - الجزء غير المتداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
(٧٤٤,٨٤٣)	(٢٩٦,٥٩٦)	(٤٥١,٨٨٦)	يخصم: المبالغ النقدية المحتجزة - الجزء المتداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٢٦٧,٩٤٣	٢٩٨,٨٤٨	٣٣٤,٩٩٢	

(أ) يمثل ذلك الوديعة المودعة في ودائع مربحة لدى بنوك تجارية ذات تاريخ استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل وتحقق ربحاً بسعر السوق السائد. وعلاوة على ذلك، فإن ودائع المربحة هذه مقيدة بموجب حسابات الاحتياطي وفقاً للاتفاقيات بموجب الترتيبات ذات الصلة مع بنوك تجارية.

(ب) يتم الاحتفاظ بالنقدية في حسابات لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٨. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ألف ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	
٤٥,١٧٩	٢٦,٨٧٤	٩٢,٢٨٩	ذمم مدينة من عقد مع عملاء
١٢٢,٣٦٠	١٠٦,٠٦١	١١٨,٢٥٦	ذمم مدينة من ترتيبات الإيجار
٢,٧٩٨	٢٤,٦٨٣	١٥,١٨٨	موجودات العقود
٨٢,٩٨٣	٧٥,٥٣٨	٢٧,١٤٨	الدفعات المقدمة للموردين
١١٧,١٣٤	١٥٦,٨٤٨	٩٩,٢٢٦	الذمم المدينة الأخرى
٣٧٠,٤٥٤	٣٩٠,٠٠٤	٣٥٢,١٠٧	
(٥٦,٠٥٧)	(٤٧,٣٩٦)	(٦٨,٦٤٣)	يخصم: مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١٤,٣٩٧	٣٤٢,٦٠٨	٢٨٣,٤٦٤	(إيضاح ٨-١)

تتركز الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، مثل أكبر خمسة عملاء ٣٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٨٪) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ٦٣٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة. وبسبب قصر آجال الذمم المدينة التجارية، تم اعتبار قيمها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة.

٨-١ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية مقابل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ألف ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	
٩٩,٨٠١	٩٩,٨٠١	٤٧,٣٩٦	الرصيد الافتتاحي
(٤١,٩٦٣)	(٤٧,٧٩٠)	٢٢,٨٩٢	تغيير / (رد) للفترة / السنة
(١,٧٨١)	(٤,٦١٥)	(١,٦٤٥)	شطب
٥٦,٠٥٧	٤٧,٣٩٦	٦٨,٦٤٣	الرصيد الختامي

٩. القروض والسلف

تبين الإيضاحات التالية معلومات بشأن الشروط التعاقدية لقروض وسلف المجموعة المحملة بفوائد والتي تقاس بالتكلفة المطفأة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ألف ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	
١١,٥٨٨,٢٠٢	١١,٤٣٣,٤٧٠	١٢,١٠٠,٠٩١	القروض والسلف
٣٦٦,٩١٧	٣٤٥,٢٣٨	٤٠٠,٢٦٢	العمولة المستحقة
(٥٢,٥١٢)	(٥٢,١٩٨)	(٤٦,٢٩١)	يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة
١١,٩٠٢,٦٠٧	١١,٧٢٦,٥١٠	١٢,٤٥٤,٠٦٢	
(٧٠٢,٧٥٩)	(٦٧٨,٥٠٣)	(١,٦٤٥,٦٩٣)	الجزء المتداول
١١,١٩٩,٨٤٨	١١,٠٤٨,٠٠٧	١٠,٨٠٨,٣٦٩	الجزء غير المتداول

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٩. القروض والسلف (يتبع)

فيما يلي ملخص لترتيبات القروض والسلف الخاصة بالشركة بالإضافة إلى تفاصيل أي ضمانات مرتبطة بها:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	الجزء غير المتداول*	الجزء المتداول*	حد التسهيلات	تاريخ آخر إعادة هيكلة	فترة السداد	دورة السداد	الضمانات	القيمة الدفترية للضمان
			ألف ريال سعودي					ألف ريال سعودي
القروض البنكية المضمونة								
القرض الحكومي (إيضاح (أ))	١,٦٠٢,٥٧٢	--	١,٥٠٠,٠٥٧	١٤ نوفمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٣١م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (أ)	٦,٤٥١,٤٧٤
قرض مشترك (إيضاح (ب))	٥,٨٤٤,٠٣٠	٢٦٠,١٥٠	٥,٨٩٨,٨٩٠	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠م	ربع سنوية	راجع الإيضاح (ب)	٨,٣٢٣,٠١٦
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ج))	٦٤٣,٠٠٠	١٥٤,٦٤٦	١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٣ يناير ٢٠٢٣م إلى ٢٧ يناير ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (ج)	٣٠٤,١٣٩
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (د))	١,٣٢٦,٠٠٠	٢٠٧,٥٩٥	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م	٢٨ فبراير ٢٠٢٤م إلى ٢٨ أغسطس ٢٠٢٧م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (د)	١,٨٣٩,٨٧٢
تسهيل من بنك محلي (إيضاح (و))	--	٨٩٣,٢٩٣	١,٩٠٠,٠٠٠	--	قبل بيع موجودات الضمان أو تاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٦م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (و)	٧٥٧,٨١١
القروض البنكية غير المضمونة								
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (هـ))	١,٤٣٩,٠٥٨	١٣٠,٠٠٩	١,٦٤٥,٦٩٣	--	٣ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣ مايو ٢٠٣٦م	نصف سنوية	--	--
يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة	(٤٦,٢٩١)	--	١,٦٤٥,٦٩٣					
	١٠,٨٥٤,٦٦٠							
	١٠,٨٠٨,٣٦٩							

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٩. القروض والسلف (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الجزء غير المتداول*	الجزء المتداول*	حد التسهيلات ألف ريال سعودي	تاريخ آخر إعادة هيكلة	فترة السداد	دورة السداد	الضمانات	القيمة الدفترية للضمان ألف ريال سعودي
القروض البنكية المضمونة								
القرض الحكومي (إيضاح (أ))	١,٥٠٠,٠٥٧	--	١,٥٠٠,٠٥٧	١٤ نوفمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٣١م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (أ)	٦,٤٥١,٤٧٤
قرض مشترك (إيضاح (ب))	٥,٨٩١,٨١١	٢٢٥,٩٨٨	٥,٨٩٨,٨٩٠	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠م	ربع سنوية	راجع الإيضاح ٢ (ب)	٨,٣٢٣,٠١٦
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ج))	٧٨٥,٨٠٠	١٧٦,٢٣٤	١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٣ يناير ٢٠٢٣م إلى ٢٧ يناير ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (ج)	٣٠٤,١٣٩
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (د))	١,٤٦٣,٠٠٠	٢١٦,٠٧٧	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م	٢٨ فبراير ٢٠٢٤م إلى ٢٨ أغسطس ٢٠٢٧م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (د)	١,٨٣٩,٨٧٢
القروض البنكية غير المضمونة								
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (هـ))	١,٤٥١,٣٦١	٦٨,٣٨٠	١,٦٠٠,٠٠٠	--	٣ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣ مايو ٢٠٣٦م	نصف سنوية	--	--
يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة	١١,٠٩٢,٠٢٩	٦٨٦,٦٧٩						
	٤٤,٠٢٢	(٨,١٧٦)						
	١١,٠٤٨,٠٠٧	٦٧٨,٥٠٣						

*تتضمن هذه الأرصدة العمولات المستحقة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٩. القروض والسلف (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	الجزء غير المتداول*	الجزء المتداول*	حد التسهيلات ألف ريال سعودي	تاريخ آخر إعادة هيكلة	فترة السداد	دورة السداد	الضمانات	القيمة الدفترية للضمان ألف ريال سعودي
القروض البنكية المضمونة								
القرض الحكومي (إيضاح (أ))	١,٤٩٢,١٠٢	--	١,٥٠٠,٠٥٧	١٤ نوفمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٣١م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (أ)	٦,٤٥١,٤٧٤
قرض مشترك (إيضاح (ب))	٦,٠٧٩,٨٢٧	--	٥,٨٩٨,٨٩٠	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠م	ربع سنوية	راجع الإيضاح ٢ (ب)	٨,٣٢٣,٠١٦
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ج))	٧٨٥,٨٠٠	١٥٦,٧٦٦	١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٣ يناير ٢٠٢٣م إلى ٢٧ يناير ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (ج)	٣٠٤,١٣٩
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (د))	١,٤٦٣,٠٠٠	٢٤٧,٣٤٢	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م	٢٨ فبراير ٢٠٢٤م إلى ٢٨ أغسطس ٢٠٢٧م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (د)	١,٨٣٩,٨٧٢
القروض البنكية غير المضمونة								
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (هـ))	١,٤٢٣,٥٧٠	١١,٦٢٣	١,٦٠٠,٠٠٠	--	٣ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣ مايو ٢٠٣٦م	نصف سنوية	--	--
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ز))	--	٣١,٢٧٥	٢٠٠,٠٠٠	--	٥ أكتوبر ٢٠٢٣م	نصف سنوية	--	--
الصكوك المساندة (إيضاح (ح))	--	٢٦٣,٨١٤	٥٠٦,٢٠٠	--	١١ نوفمبر ٢٠٢٣م	دفعة واحدة	--	--
	١١,٢٤٤,٢٩٩	٧١٠,٨٢٠						
يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة	(٤٤,٤٥١)	(٨,٠٦١)						
	١١,١٩٩,٨٤٨	٧٠٢,٧٥٩						

٩. القروض والسلف (يتبع)

أ) خلال سنة ٢٠٢١م، أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة هيكلة قرض مع وزارة المالية تضمنت تعديلات جوهرية على شروط القرض، بما في ذلك التنازل عن العمولة المستحقة، ورسملة العمولة لفترة معينة قبل بدء السداد، ومراجعة معدلات العمولة وتحويل ١,٥ مليار ريال سعودي من إجمالي مبلغ القرض الحالي إلى أداة تابعة دائمة غير مضمونة متوافقة مع الشريعة الإسلامية ("الأداة الدائمة")، وتمديد أجل استحقاق المبلغ المتبقي المضمون البالغ ١,٥ مليار ريال سعودي حتى ٣١ مارس ٢٠٣١م، بدفعة واحدة ("القرض المسدد على دفعة واحدة").

تشتمل الأداة الدائمة بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي على الميزات الرئيسية التالية:

١. التنازل عن كامل الربح المستحق وغير المدفوع والبالغ ٤٥٧ مليون ريال سعودي.
٢. ليس للأداة الدائمة أجل استحقاق تعاقدية ولا تحتفظ الجهة الحكومية بحق تعاقدية للاسترداد أو السداد في السياق العادي لأعمال المجموعة.
- علاوة على ذلك، يجوز للمجموعة أن تختار عدم سداد أي من مدفوعات الأرباح، إلا في حالة توزيع أرباح على المساهمين العاديين، ولا يعتبر عدم دفع الأرباح تراكما ولا حالة تخلف عن السداد.
- قامت المجموعة بتحليل الأداة التابعة التي تحتوي على ميزات لأداة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، وبالتالي صنف الأداة ضمن حقوق الملكية بقيمتها العادلة في تاريخ تحويل الدين.
- بناءً على استلام كشوف الشروط الملزمة من وزارة المالية، والمصادقة من وكيل التسهيلات وموافقة مجلس الإدارة على تلك الشروط، ألغت المجموعة إثبات التسهيل القديم وقامت بإثبات التسهيلات الجديدة خلال سنة ٢٠٢١م.
- قامت المجموعة برهن عقاراتها في المرحلة الثالثة وبعض قطع الأراضي في المرحلة السابعة للمقرض كرهن مقابل القرض. ولا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.
- ب) تعهدت المجموعة بالعقارات في المرحلة الثانية والمرحلة الرابعة والمرحلة الخامسة للمقرض كرهن عقاري مقابل القرض. علاوة على ذلك، أصدرت المجموعة سند لأمر لصالح الاتحاد بمبلغ ٦,١ مليار ريال سعودي.
- يتضمن التسهيل أعلاه بعض التعهدات المالية؛ إلا أن المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.
- ج) قامت المجموعة برهن بعض قطع الأراضي في المرحلة السابعة للمقرض كرهن عقاري مقابل القرض. يتضمن التسهيل أعلاه بعض التعهدات المالية؛ إلا أن المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٩. القروض والسلف (يتبع)

(د) خلال فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإعادة هيكلة التسهيلات مع بنك محلي بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي و ٦٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي وبموجب إعادة الهيكلة هذه، دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيل جديدة بمبلغ ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي من خلال تعديل التسهيلات التي تم الحصول عليها سابقاً. وسجلت المجموعة خسائر تعديل بلغت ٧٩,٢ مليون ريال سعودي نتيجة إعادة جدولة التسهيلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

قامت المجموعة برهن عقار واحد في المرحلة الأولى للمقرض كرهن عقاري مقابل القرض.

يتضمن التسهيل أعلاه بعض التعهدات المالية؛ إلا أن المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

(هـ) هذا القرض مضمون بضمان تقدمه الحكومة للمقرض. ولا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.

(و) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة ترتيبات تسهيلات مرابحة بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي مع بنك محلي يتكون من تسهيلات تمويل دوارة وطويلة الأجل مضمونة مقابل عقارين في المرحلة السادسة كرهن عقاري مقابل القرض. هذا القرض مضمون بضمان تقدمه الحكومة للمقرض. ولا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل. في حين أن التسهيلات قابلة للسداد عند بيع العقارات المرهونة أو في ٢٤ يناير ٢٠٢٦م، إلا أنه كما في تاريخ التقرير، لم تقم الشركة ببيع أي من العقارات المضمونة.

(ز) يمثل هذا اتفاقية تسهيل قرض غير مضمون طويل الأجل مع بنك محلي. تم سداد القرض في ٥ أكتوبر ٢٠٢٣م.

(ح) يمثل هذا صكوكاً خاصة غير مضمونة ومتوافقة مع الشريعة الإسلامية بتاريخ استحقاق في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م. وتم إصدار الصكوك بموجب شركة تابعة مملوكة بالكامل "جبل عمر للصكوك المحدودة" بالدولار الأمريكي.

١٠. الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

تتضمن الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى رصيد مستحق على الشركة للمقاولين، وبعض الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥) ومستحقات أخرى. علاوة على ذلك، يتضمن هذا أيضاً مبلغ ٣٠٩,٦ مليون ريال سعودي مستحق لشركة مكة للإنشاء والتعمير والذي وافق مجلس إدارة الشركة على تسويته من خلال معاملة مبادلة الدين بالأسهم (إيضاح ١٤-٢). كما في تاريخ التقرير، تخضع معاملة مبادلة الدين بالأسهم لموافقة المساهمين.

١١. الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٩١٩,٩٤٨	١,٣٥٥,٤٦٧	إيرادات من العقود مع العملاء
٨٦,٢١٧	١١٨,٥٤٣	إيرادات من إيرادات إيجارية
١,٠٠٦,١٦٥	١,٤٧٤,٠١٠	

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١١. الإيرادات (يتبع)

١-١١ تفصيل الإيرادات

فيما يلي الإيرادات مقسمة حسب نوع الإيرادات وتوقيت إثبات الإيرادات. ويتضمن الجدول أيضًا تسوية الإيرادات المصنفة حسب قطاعات المجموعة المقرر عنها. علاوة على ذلك، فإن إيرادات المجموعة مصدرها المملكة العربية السعودية.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)

الإجمالي		العقارات المُحتفظ بها		المراكز التجارية		الفنادق العاملة	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٤٥,٧٢٤	١١٣,٦٤٦	٤٥,٧٢٤	١١٣,٦٤٦	--	--	--	--
٨٧٤,٢٢٤	١,٢٤١,٨٢١	--	--	--	--	٨٧٤,٢٢٤	١,٢٤١,٨٢١
٨٦,٢١٧	١١٨,٥٤٣	--	--	٨٦,٢١٧	١١٨,٥٤٣	--	--
١,٠٠٦,١٦٥	١,٤٧٤,٠١٠	٤٥,٧٢٤	١١٣,٦٤٦	٨٦,٢١٧	١١٨,٥٤٣	٨٧٤,٢٢٤	١,٢٤١,٨٢١
١٩٣,٢٢٥	٣٢٢,٢٩٥	--	١٠٤,٣٨٤	--	--	١٩٣,٢٢٥	٢١٧,٩١١
٨١٢,٩٤٠	١,١٥١,٧١٥	٤٥,٧٢٤	٩,٢٦٢	٨٦,٢١٧	١١٨,٥٤٣	٦٨٠,٩٩٩	١,٠٢٣,٩١٠
١,٠٠٦,١٦٥	١,٤٧٤,٠١٠	٤٥,٧٢٤	١١٣,٦٤٦	٨٦,٢١٧	١١٨,٥٤٣	٨٧٤,٢٢٤	١,٢٤١,٨٢١

توقيت إثبات الإيرادات:

وقت محدد

على مدى زمني

إجمالي الإيرادات

١-٢ عملاء الفنادق العاملة ممثلين بمجموعة متنوعة من عامة الجمهور من جميع أنحاء العالم. وعملاء المراكز التجارية ممثلين بمالكي المحال في المملكة العربية السعودية. بينما عملاء مشروعات التطوير ممثلين بشكل كبير بعامة الجمهور. ولا يوجد تركيز كبير للإيرادات لعملاء محددين في أي من القطاعات.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٢. التكاليف التمويلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٨,٥٧٥	٣٢,٨١٧	التكلفة التمويلية من ترتيبات التأجير والمطلوبات غير المتداولة الأخرى
٢٧٦,٨٦٢	٤٨٧,٨٧٦	تكلفة تمويلية على اتفاقية قروض
٣٠٥,٤٣٧	٥٢٠,٦٩٣	

١٣. الزكاة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، سجلت المجموعة مصروف زكاة بمبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي للفترة الحالية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ١٩٣,٨ مليون ريال سعودي).

موقف الربوط

١-١٣ قدمت المجموعة إقرارات الزكاة عن جميع السنوات حتى وبما في ذلك ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تم الانتهاء من الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٢-١٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، أصدرت الهيئة لوائح الزكاة الجديدة من خلال القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤م. أصبحت هذه اللوائح سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م ومنحت دافعي الزكاة خيار تطبيق القواعد الجديدة على السنوات المالية قبل ١ يناير ٢٠٢٤م، بشرط موافقة الهيئة. وعليه، اختارت الشركة تطبيق لوائح الزكاة الجديدة وقدمت طلباً مناظراً لدى الهيئة، إلى جانب الإقرارات المعدلة للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م، والتي تم قبولها من قبل الهيئة. بعد ما سبق، تم إلغاء جميع الربوط والإقرارات السابقة التي اتخذتها لجان الهيئة المختلفة، بما في ذلك لجنة التسوية، للسنوات التي تم تقديم الإقرارات المعدلة لها بموجب اللوائح الجديدة، ومع ذلك، تظل عمليات إعادة التقديم هذه مفتوحة للربوط في المستقبل.

٣-١٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وافقت الهيئة على خطة سداد فيما يتعلق بتقييم سابق تم بموجبه تحصيل زكاة إضافية بقيمة ٣٥٤ مليون ريال سعودي للمجموعة في السنة السابقة. وفقاً لخطة السداد السابقة، يتم سداد الزكاة الإضافية على أقساط ربع سنوية تبدأ من سبتمبر ٢٠٢٤ وتنتهي في يونيو ٢٠٣٣. سجلت المجموعة ربح تعديل بقيمة ٨٥ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالقيمة الحالية المعدلة لالتزام الزكاة بناءً على خطة السداد المعتمدة (المعترف بها ضمن دخل التمويل).

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه السنة. ونظراً لعدم وجود أسهم مخفضة قائمة، فإن الخسائر الأساسية المخففة للسهم الواحد متطابقة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٢٩٧)	(خسارة) / ربح الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد بالآلاف)
٠,٢١	(٠,١٣)	ربحية / (خسارة) السهم (بالريال السعودي) – الأساسية والمخفضة

١-١٤ المتوسط المرجح لعدد الأسهم

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤	الأسهم بالآلاف
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤	أسهم صادرة في ١ يناير
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣٠ سبتمبر

٢-١٤ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وافق مجلس إدارة الشركة على الدخول في معاملة مبادلة الديون بالأسهم لتحويل مبالغ معينة مستحقة على الشركة لشركة مكة للإنشاء والتعمير وشركة تبريد المنطقة المركزية، والتي تبلغ في مجموعها ٥٤٧,٥ مليون ريال سعودي، مما سيؤدي إلى إصدار أسهم جديدة في الشركة للأطراف المقابلة المعنية عند الانتهاء. ومن المتوقع أن يؤدي إصدار الأسهم الجديدة دون أي تغيير في العناصر الأخرى لحساب ربحية السهم إلى تخفيف ربحية السهم، ولا يمكن تحديد تأثير ذلك بشكل موثوق حتى تاريخ التقرير الحالي بسبب الآلية المقترحة للمبادلة المخطط لها. كما في تاريخ التقرير، تخضع معاملة مبادلة الديون بالأسهم لموافقة المساهمين.

١٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة موظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والكيانات التي تخضع للسيطرة المشتركة تسيطر عليها تلك الأطراف أو التي تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو تتأثر بتلك الأطراف. ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة ويتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها. فيما يلي قائمة ببعض المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدة المجموعة.

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون من الرئيس التنفيذي ورؤساء الأقسام. تشتمل مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة المنافع المحددة لما بعد انتهاء التوظيف.

العلاقة

مشروع مشترك
مسؤولون عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الكيان

الطرف ذو العلاقة

شركة تبريد المنطقة المركزية
موظفو الإدارة الرئيسيون

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

بالإضافة إلى المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تم الإفصاح عنها في الإيضاحات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، تم تلخيص المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٥٦,٧٩١	١٩,٩٠٤	مصرفات تبريد	شركة تبريد المنطقة المركزية
		رسوم تنازل مستحقة الدفع متعلقة بالتمويل	
٢٨,٥٧٥	٣٢,٨١٧	الإيرادات الإيجارية	
٣,٠٤٢	٣,٠٤٢		

فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		طبيعة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٧٣٤,٤١٢	٧١٨,٤١٤	المطلوبات غير المتداولة الأخرى	شركة تبريد المنطقة المركزية
١٦,٥٠٩	١٤,٥٥٢	موجودات غير متداولة أخرى	
٢٧,٧٦٣	٣٥,٢٢٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى	
		الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى*	
٢٥٩,٨٤٨	٣٠٣,٧٢٢		

* قرر مجلس إدارة الشركة تسوية المبلغ المستحق لشركة تبريد المنطقة المركزية والبالغ ٢٣٧,٩ مليون ريال سعودي عن طريق معاملة مبادلة الدين بالأسهم (إيضاح ١٤-٢). وحتى تاريخ التقرير، تخضع عملية مبادلة الدين بالأسهم لموافقة المساهمين.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		طبيعة المعاملة	البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١,٢٤٤	١,٧٣٦	مكافآت حضور الاجتماعات	مجلس الإدارة
٧,٣٠٠	٦,١٤٤	- منافع موظفين قصيرة الأجل	موظفو الإدارة الرئيسيون
١١٢	٢٥٨	- منافع ما بعد انتهاء التوظيف	تعويضات

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٦. التقارير القطاعية

أساس تصنيف القطاعات

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية التي يتم رفع التقارير بشأنها. تقدم هذه الأقسام منتجات و/أو خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تشغيلية وتسويقية مختلفة. يراقب رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي للمجموعة نتائج عمليات المجموعة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وهم مجتمعين يمثلون صناع القرار التشغيلي الرئيسيين للمجموعة. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع.

القطاعات المقرر عنها	العمليات
الفنادق العاملة	يشمل تأجير الغرف ومواقف السيارات وبيع المأكولات والمشروبات ("الفنادق").
المراكز التجارية	يتمثل في تشغيل وتأجير الأسواق التجارية ("الأسواق التجارية").
العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	يشمل تطوير الأراضي والبناء عليها وبيع الوحدات السكنية الجاهزة.

تقع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

التفاصيل	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	إجمالي القطاعات	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الممتلكات والآلات والمعدات	٢١,١٢٢,٥٠٠	٢٣,٥٥٩	--	٢١,١٤٦,٠٥٩	٨,٨٠٨	٢١,١٥٤,٨٦٧
العقارات الاستثمارية	--	٣,٥٣٨,٩٩٠	--	٣,٥٣٨,٩٩٠	--	٣,٥٣٨,٩٩٠
الموجودات المحتفظ بها للبيع	--	--	--	--	١,١٧٩,٢٩٠	١,١٧٩,٢٩٠
الموجودات غير المتداولة الأخرى (الإجمالي)	--	--	--	--	٢٥٩,٧٤٠	٢٥٩,٧٤٠
الموجودات المتداولة الأخرى (الإجمالي)	٤٣٩,٤٦٣	٤٧,٦١٩	٢٢,٣١١	٥٠٩,٣٩٣	٨٦١,٦١٩	١,٣٧١,٠١٢
الموجودات القطاعية	٢١,٥٦١,٩٦٣	٣,٦١٠,١٦٨	٢٢,٣١١	٢٥,١٩٤,٤٤٢	٢,٣٠٩,٤٥٧	٢٧,٥٠٣,٨٩٩
المطلوبات القطاعية	٥٥٨,٩٥٨	٢١,٣٦٧	٤٤,٣٨٥	٦٢٤,٧١٠	١٤,٣٠٧,٥٢٢	١٤,٩٣٢,٢٣٢

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٦. التقارير القطاعية (يتبع)

بنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة):

الإيرادات - العملاء	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
	١,٢٤١,٨٢١	١١٨,٥٤٣	١١٣,٦٤٦	١,٤٧٤,٠١٠	--	١,٤٧٤,٠١٠
	(٨٧٦,٢٣٣)	(٥٨,٦٦٦)	(٢٧,٥٦٣)	(٩٦٢,٤٦٢)	--	(٩٦٢,٤٦٢)
	٢٨٠,١٢٧	١٧١,٩٦٠	٨٦,٤٥٩	٥٣٨,٥٤٦	(٦٨٩,٨٥٩)	(١٥١,٣١٣)

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

التفاصيل	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الممتلكات والآلات والمعدات	٢١,٢٢٤,٦٠٠	٤٥,١٦١	--	٢١,٢٦٩,٧٦١	٨٦,٨٧١	٢١,٣٥٦,٦٣٢
العقارات الاستثمارية	--	٣,٥٠٧,٧٨٧	--	٣,٥٠٧,٧٨٧	--	٣,٥٠٧,٧٨٧
الموجودات المحتفظ بها للبيع	--	--	--	--	٩٢٣,٣٥٦	٩٢٣,٣٥٦
الموجودات غير المتداولة الأخرى (الإجمالي)	٢٥٧	--	--	٢٥٧	٢٥٤,٥٤٣	٢٥٤,٨٠٠
الموجودات المتداولة الأخرى (الإجمالي)	٤٤٦,٢٣٥	٤٣,٤٨٧	١٧,٨٠٦	٥٠٧,٥٢٨	٧٣٢,٥٩٥	١,٢٤٠,١٢٣
الموجودات القطاعية	٢١,٦٧١,٠٩٢	٣,٥٩٦,٤٣٥	١٧,٨٠٦	٢٥,٢٨٥,٣٣٣	١,٩٩٧,٣٦٥	٢٧,٢٨٢,٦٩٨
المطلوبات القطاعية	٢١٦,٨٥٦	٢٧,٤٨٣	١٧٠,٩٦٥	٤١٥,٣٠٤	١٤,١٤٤,٥٧٤	١٤,٥٥٩,٨٧٨

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٦. التقارير القطاعية (يتبع)

بنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة):

الإيرادات - العملاء الخارجيين	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٨٧٤,٢٢٤	٨٦,٢١٧	٤٥,٧٢٤	١,٠٠٦,١٦٥	--	١,٠٠٦,١٦٥	
(٥٦٠,٤٣٦)	(٢٦,٣٩١)	(١٢,٨٨٣)	(٥٩٩,٧١٠)	--	(٥٩٩,٧١٠)	
٦٩٤,٦٣٢	٦٠,٩٨٥	٤٢,٩٥٦	٧٩٨,٥٧٣	(٥٦١,٠٢٧)	٢٣٧,٥٤٦	

يتم تحقيق الإيرادات من قطاع الأعمال التشغيلية من المملكة العربية السعودية فقط.

١٧. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١٧-١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية. يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى مدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة

١٧. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

١٧-١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة للمجموعة على أنها مقارنة لقيمها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم تصنيف الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تحت المستوى ٣ للتسلسل الهرمي.

١٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة فيما يتعلق بتطوير المشروع ٢,٢٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٥٣٣ مليون ريال سعودي).

(ب) الارتباطات المحتملة للزكاة والضريبة (إيضاح ١٣).

(ج) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، بلغت الارتباطات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة نيابة عن المجموعة ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

١٩. إعادة التصنيف في الفترة السابقة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض المبالغ المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية. ويلخص الجدول أدناه التأثيرات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة:

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة:

تأثير إعادة التصنيف		حساب المركز		الإيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
حساب المعاد	حساب المعدل	حساب المعدل	حساب المعدل		
تصنيفه	التعديلات	سابقاً	سابقاً		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٢١,٣٥٦,٦٣٢	--	٢١,٣٥٦,٦٣٢	١-١٩	الممتلكات والألات والمعدات	
٢٥,١١٩,٢١٩	--	٢٥,١١٩,٢١٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
٢٧,٢٨٢,٦٩٨	--	٢٧,٢٨٢,٦٩٨		إجمالي الموجودات	

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٩. إعادة التصنيف في الفترة السابقة (يتبع)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة:

تأثير إعادة التصنيف		حسب المدرج		الإيضاحات	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
حسب المعاد	التعديلات	سابقاً	المدرج		
تصنيفه	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال		
سعودي	سعودي	سعودي	سعودي		
٤,١٢٥	(١٠,١١١)	١٤,٢٣٦	٢-١٩	الإيرادات التشغيلية الأخرى	
--	٨,٣٩٠	(٨,٣٩٠)	٣-١٩	مصروفات تشغيلية أخرى	
٣٣٤,٤٩٥	(١,٧٢١)	٣٣٦,٢١٦		الربح التشغيلي	
١٠,١١١	١٠,١١١	--	٢-١٩	الإيرادات التمويلية	
				التغير في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة	
(٨,٣٩٠)	(٨,٣٩٠)	--	٣-١٩	العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٤٣٨,٧٩٠	--	٤٣٨,٧٩٠		ربح الفترة قبل الزكاة	
٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦		خسارة الفترة	
٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	

لا تؤثر إعادة التصنيف على صافي ربح المجموعة، وبالتالي لا يوجد تأثير على ربحية السهم الأساسية أو المخفضة وإجمالي التدفقات النقدية التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

١-١٩ يمثل هذا البند إعادة تصنيف مبلغ ٥٤٥ مليون ريال سعودي بين فئات الممتلكات والآلات والمعدات.

٢-١٩ يمثل هذا البند إعادة تصنيف مبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والذي يمثل الإيرادات التمويلية من الإيرادات التشغيلية الأخرى إلى بند منفصل بعنوان الإيرادات التمويلية.

٣-١٩ يمثل هذا إعادة تصنيف مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والذي يمثل خسارة السوق على الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من المصاريف التشغيلية إلى بند منفصل بعنوان القيمة العادلة للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م الموافق ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ.