

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

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

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



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٠٧٨
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 ٢١٥٤
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 والتسعه 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 لمعايير 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 (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المدقق من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 نبني 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 لمعايير 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 تأكيد جوهري متطرق 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 للاثنين عشر شهراً التالية لتاريخ التقرير، والتي تظهر صافي تدفقات نقية 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 تأكيد جوهري قد يتغير 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 عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف ريال سعودي (مراجعه)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف ريال سعودي

الإيضاحات

٢١,٣٥٦,٦٣٢	٢١,١٥٤,٨٦٧	٥
٣٥٩	١,٠٤٢	
٣,٥٠٧,٧٨٧	٣,٥٣٨,٩٩٠	٦
١٢٧,٩٨٢	١٣٤,١٩٦	
١٦,٥٠٩	١٤,٥٥٢	
١٠٩,٩٥٠	١٠٩,٩٥٠	٧
<u>٢٥,١١٩,٢١٩</u>	<u>٢٤,٩٥٣,٥٩٧</u>	

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
الممتلكات والآلات والمعدات
الموجودات غير الملموسة
العقارات الاستثمارية
الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
موجودات غير متداولة أخرى
النقد المحتجز
إجمالي الموجودات غير المتداولة

٢٦٧,٢٥٩	٢٧٤,٢٤٤	
٢١,٠٦٩	--	
٣٤٢,٦٠٨	٢٨٣,٤٦٤	٨
١٣,٧٤٣	٢٦,٤٢٦	
٢٩٦,٥٩٦	٤٥١,٨٨٦	٧
٢٩٨,٨٤٨	٣٣٤,٩٩٢	٧
٩٢٣,٣٥٦	١,١٧٩,٢٩٠	٤-٢
<u>٢,١٦٣,٤٧٩</u>	<u>٢,٥٥٠,٣٠٢</u>	
<u>٢٧,٢٨٢,٦٩٨</u>	<u>٢٧,٥٠٣,٨٩٩</u>	

الموجودات المتداولة
استثمارات مالية
العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
الذمم المدينة التجارية والأخرى
الموجودات المتداولة الأخرى
نقد محتجز - الجزء المتداول
النقد وما في حكمه
الموجودات المحتفظ بها للبيع
إجمالي الموجودات المتداولة

١١,٥٤٥,٣٤٢	١١,٥٤٥,٣٤٢	
٦٢٧,٥٩٦	٦٢٧,٥٩٦	
١٠٨,٥٠٦	١٠٨,٥٠٦	
٣٥,٨٢٢	(١١٥,٤٧٥)	
(٢٨٥,٦٧٤)	(٢٨٥,٥١٤)	
<u>١٢,٠٣١,٥٩٢</u>	<u>١١,٨٨٠,٤٥٥</u>	
<u>٦٨٩,٦٦٨</u>	<u>٦٨٩,٦٦٨</u>	(٩)

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
علاوة الإصدار
الاحتياطي النظامي
(خسائر متراكمة) / أرباح مبقة
احتياطي سلف لبعض المساهمين المؤسسين
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الأداة التابعة الدائمة

١٢,٧٢١,٢٦٠	١٢,٥٧٠,١٢٣	
١,٥٦٠	١,٥٤٤	
<u>١٢,٧٢٢,٨٢٠</u>	<u>١٢,٥٧١,٦٦٧</u>	

الأداة التابعة الدائمة
صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة بعد الأداة التابعة
الدائمة
الحصة غير المسيطرة
إجمالي حقوق الملكية

سعید محمد الغامدی
رئيس مجلس الإدارة

سعد مشبب بن عبيان
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد جواد
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
 (شركة مساهمة سعودية)

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

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

سعيد محمد الغامدي
 رئيس مجلس الإدارة

سعد مشبب بن عييان
 الرئيس التنفيذي المكلف

محمد جماد
 المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		الإيضاحات
الف ريال	سعودي	الف ريال	سعودي	
١,٠٠٦,١٦٥	(٥٩٩,٧١٠)	١,٤٧٤,٠١٠	(٩٦٢,٤٦٢)	٢٣٤,٦٢١
٤٠٦,٤٥٥		٥١١,٥٤٨		(١٨٧,٠٩٨)
(٣,٠٧٦)		(٦,٠٤٧)		٤٧,٥٢٣
(١١٤,٩٧٢)		(١٨٩,٣٠٤)		٢٧,٥٦٤
٤١,٩٦٣	(٤,١٢٥)	(٢٢,٨٩٢)	٢,٩٩٥	(٢,٣٦٥)
٣٣٤,٤٩٥		٢٩٦,٢٣٠		--
(٣٠٥,٤٣٧)	(١٠,١١١)	(٥٢٠,٦٩٣)	(١٠٥,٠٦٦)	(١١٩,٨٧٥)
				٥,٦٧٥
(٨,٣٩٠)		(٢٢,٣٢٤)		--
(٤,٤١٦)	٢٢,٠٠٠	٦,٢١٤	--	(٤٠٨)
٣٩٠,٤٢٧		--		٢٢,٠٠٠
٤٣٨,٧٩٠		(١٣٥,٥١٣)		٣٩٠,٤٢٧
(٢٠١,٢٤٤)	(١٥١,٣١٣)	(١٥,٨٠٠)		٣١٢,٨٥٢
٢٣٧,٥٤٦				(٢٠٣,٦٣٢)
--		--		--
٢٣٧,٥٤٦		(١٥١,٣١٣)		٣٠٥,٤٥٥
				(٢٠٣,٦٣٢)
٢٣٧,٥٤٦		(١٥١,٢٩٧)		٣٠٥,٤٥٥
--		(١٦)		--
٢٣٧,٥٤٦		(١٥١,٣١٣)		(٢٠٣,٦١٦)
				(١٦)
				(٢٠٣,٦٣٢)
٠,٢١		(٠,١٣)		٠,٢٦
				(٠,١٨)
				١٤

سعید محمد الغامدي
رئيس مجلس الادارة

سعد مشبب بن عبيان
الرئس التنفيذي المكلف

محمد حواد

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

العائد إلى مالكي الشركة											
إجمالي حقوق الملكية سعودي	الحصص غير سعودي	صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة بعد الأداء الدائمة	الاداء الدائمة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الأداء الدائمة	احتياطي سلف لبعض المساهمين	الأرباح	احتياطي الأرباح	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		
٢٣٧,٥٤٦		٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	--	--		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--		
٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	٢٣٧,٥٤٦	--	--	--		
٢٨٦	--	٢٨٦	--	٢٨٦	٢٨٦	--	--	--	--		
١٢,٩٢٤,٥٤٤	١,٥٦٠	١٢,٩٢٢,٩٨٤	٦٨٩,٦٦٨	١٢,٢٣٣,٣١٦	(٢٨٥,٦٧٤)	٢٣٧,٥٤٦	١٠٨,٥٠٦	٦٢٧,٥٩٦	١١,٥٤٥,٣٤٢		
١٢,٧٢٢,٨٢٠	١,٥٦٠	١٢,٧٢١,٢٦٠	٦٨٩,٦٦٨	١٢,٠٣١,٥٩٢	(٢٨٥,٦٧٤)	٣٥,٨٢٢	١٠٨,٥٠٦	٦٢٧,٥٩٦	١١,٥٤٥,٣٤٢		
(١٥١,٣١٣)	(١٦)	(١٥١,٢٩٧)	--	(١٥١,٢٩٧)	--	(١٥١,٢٩٧)	--	--	--		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--		
(١٥١,٣١٣)	(١٦)	(١٥١,٢٩٧)	--	(١٥١,٢٩٧)	--	(١٥١,٢٩٧)	--	--	--		
١٦٠	--	١٦٠	--	١٦٠	١٦٠	--	--	--	--		
١٢,٥٧١,٦٦٧	١,٥٤٤	١٢,٥٧٠,١٢٣	٦٨٩,٦٦٨	١١,٨٨٠,٤٥٥	(٢٨٥,٥١٤)	(١١٥,٤٧٥)	١٠٨,٥٠٦	٦٢٧,٥٩٦	١١,٥٤٥,٣٤٢		

سعید محمد الغامدي
رئيس مجلس الادارة

سعد مشبب بن عبيان
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد جوان
المدير المالي

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
(مراجعة)

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

/إجمالي الدخل الشامل للفترة

المدفوعات المستلمة مقدماً

لبعض المساهمين المؤسسين

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
(مراجعة)

خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر

/إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

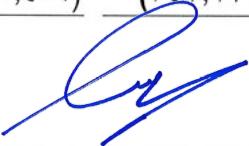
المدفوعات المستلمة مقدماً

لبعض المساهمين المؤسسين

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		الإيضاحات	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي				
٤٣٨,٧٩٠	(١٣٥,٥١٣)				
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 وألات ومعدات	
٦,٠٨٠	٨,٦٩٥			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
(٤١,٩٦٣)	٢٢,٨٩٢	٨		مخصص / (رد) الخسائر الانتernaية المتوقعة على الموجودات المالية	
٤,٤١٦	(٦,٢١٤)			الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	
٣٠٥,٤٣٧	٥٢٠,٦٩٣	١٢		التكاليف التمويلية	
٨,٣٩٠	٢٢,٣٢٤			التغير في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال	
(١٥٢)	٣٥٧			الربح أو الخسارة	
--	(٨٤,٦١٩)	٣-١٣		الخسارة / (الربح) من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	
(٢٢,٠٠٠)	--			أثر تأجيل التزام الزكاة	
(٣٩٠,٤٢٧)	--			الإيرادات الأخرى	
٤٨٦,٧٣٢	٧٠٤,٩٩٩			أرباح من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع	
١,٩٥٨	١,٩٥٧				
--	٢١,٠٦٩				
٢٦,٦٢٥	(١٢,٦٨٣)				
(٢٨٣,٠٩١)	٣٦,٢٥٢				
(١٦٤,٩٠١)	(١٦,٩٠١)				
٦٨,٢٧٢	(٣١٠,٧٧٨)				
١٣٥,٥٩٥	٤٢٣,٩١٥				
--	(٣٠,٢٠٠)				
(٣١٦,٤٩٤)	(٦٦٥,٧٣٢)				
(٤٦٠)	(٢,١٥٣)				
(١٨١,٣٥٩)	(٢٧٤,١٧٠)				
(٦٤٠,٠٥٢)	(١٨٦,٠٠١)	٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٣٠٩)	(٩٢٨)			الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	
١٦١	٤٩			مشتريات الموجودات غير الملموسة	
(٣٢١,٣٨٢)	(١٥٥,٢٩٠)			المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	
٥٢١,١٧٦	--			صافي التغير في أرصدة نقدية محتجزة	
(٤٤٠,٤٠٦)	(٣٤٢,١٧٠)			متحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع	
				صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	


 سعيد محمد الغامدي
 رئيس مجلس الإدارة


 سعد مشبب بن عبيان
 الرئيس التنفيذي المكلف


 محمد جواد
 المدير المالي

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

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

سعید محمد الغامدي
رئيس مجلس الإداره

سعد مشتبه بن عبيان
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد جواد
المدير المالي

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

١. معلومات عن الشركة

شركة جبل عمر للتطوير ("الشركة أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٦٣/م تاريخ 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 بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧م (الموافق ١٥ ذي القعده ١٤٢٨هـ).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً "المجموعة") 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 الازمة 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.

ت تكون 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 ٢٠٢٤ 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 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 ٤٠٣٠٩٧٨٨٣ و ٤٠٣١٠٩٨٢٠٧ على التوالي.

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

١. معلومات الشركة (يتبعد)

الاسم	بداية التشغيل	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	رقم خطاب الهيئة العامة لسياحة والآثار	تاريخ خطاب الهيئة العامة لسياحة والآثار
فندق أجنحة هيلتون جبل عمر (أجنحة هيلتون مكة)	١ يوليو ٢٠١٤م	٤٠٣١٠٧٧٠٨١	٢٥ مايو ٢٠١٣م	AVM/٥٨٨٧/٣٤	٤ مارس ٢٠١٣م (الموافق ٢٢ ربى الثاني ١٤٣٤هـ)
فندق حياة ريجنسي جبل عمر (حياة ريجنسي)	٢٢ يونيو ٢٠١٥م	٤٠٣١٠٨٧٥٤٧	٠٩ سبتمبر ٢٠١٤م (الموافق ١٤٣٥هـ)	٨٩٥٧	٢٥ مايو ٢٠١٤م (الموافق ٢٦ ربى ١٤٣٥هـ)
فندق كونراد جبل عمر (كونراد)	٣٠ يوليو ٢٠١٦م	٤٠٣١٠٩١٦٣٦	٢٩ أبريل ٢٠١٥م (الموافق ١٠ ربى ١٤٣٦هـ)	٩٣٤٧	١٦ مارس ٢٠١٥م (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥م) جمادى الأولى ١٤٣٦هـ
فندق هيلتون جبل عمر (هيلتون للمؤتمرات)	٣١ مارس ٢٠١٧م	٤٠٣١٠٩٧١٧٤	١٠ أغسطس ٢٠١٦م (الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٣٧هـ)	١٦٤٧٤	١٩ يوليو ٢٠١٦م (الموافق ١٤ شوال ١٤٣٧هـ)
دبلي تري جبل عمر من هيلتون (دبلي تري من هيلتون)	١١ أغسطس ٢٠١٩م	٤٠٣١٢١٤٨١٥	١٥ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٣٩هـ)	١٦٥١	١٤ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٢٨ شعبان ١٤٣٩هـ)
فندق ماريوت جبل عمر	٢٢ يونيو ٢٠١٥م	٤٠٣١٠٨٥٠٨٨	٧ مايو ٢٠١٤م (الموافق ٨ ربى ١٤٣٥هـ)	AVM/٨٣٣٢/٣٥	١٧ مارس ٢٠١٤م (الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ)
فندق ادرس بوابة مكة جبل عمر (ادرس)'	٦ يونيو ٢٠٢٣م	٤٠٣١٢١٥١٠٠	٢٨ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٩ رمضان ١٤٣٩هـ)	١٠٠٠٦٤٢٩	١٦ مايو ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ)
فندق جميرا جبل عمر ^١	٣ سبتمبر ٢٠٢٣م	٤٠٣١٢٤٧٨٤٥	٢٨ فبراير ٢٠٢١م (الموافق ١٦ ربى ١٤٤٢هـ)	١٠٠٠٢٥٢١	٢٨ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ١٢ صفر ١٤٤٥هـ)

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

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

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعايير 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأداءها منذ آخر قوائم مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

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

أسس القياس

البنود

القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
القيمة العادلة للأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 الاستثمارية كأساس في المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس الاستثمارية 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 ٢٠٢٤، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٢٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٧٣ مليون ريال سعودي) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: 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 ومراكم 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 التدفقات الرأسمالية للمجموعة ومتطلبات رأس المال العامل، توليد وإتاحة تدفقات نقدية داخلة مستقبلية كافية من خلال العمليات وبيع العقارات من أجل الوفاء بجميع الالتزامات المالية عند استحقاقها. وتشير هذه الظروف والأحداث إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية، وبالتالي قد تكون غير قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال العادية.

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

٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٤-٤ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة (يتبع)

عند تقييم مدى ملاءمة تقدير 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 شهراً القادمة من تاريخ التقرير، إلا أنه بسبب وجود عدم تأكيد 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 الأرضي غير المطورة وتحقيق تدفقات نقدية داخلية إجمالية وقدرها ٣,٦ مليار ريال سعودي. وفي هذا الصدد، خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على بيع بعض قطع الأرضي الواقعة في المرحلتين الخامسة وال السادسة من المشروع. وفقاً لذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، 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 لبيع قطع أراضي أخرى. كما في تاريخ التقرير، تفي قطع الأرضي المذكورة سابقاً بمعايير التصنيف كموجودات محتفظ بها بعرض 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 فنادقين 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 مراقبة بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي مع بنك محلي يتكون من تسهيلات تمويل دوارة و طويلة 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.

٥-٥ 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.

وتنتمي 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 التأكيد من التقديرات مماثلة لتلك المبنية في آخر قوائم مالية موحدة سنوية.

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

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعه في إعداد آخر قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة، باستثناء تطبيق معايير جديدة مبنية أدناه سارية اعتبارا 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.

ساري اعتبارا من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير

البيان

١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

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.

ساري اعتبارا من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير

البيان

١ يناير ٢٠٢٤ م	المطالبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)
١ يناير ٢٠٢٤ م	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)

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

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

١-٣ 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. وتعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول. وتحل المجموعة حالياً أثر هذه الإصدارات القادمة.

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

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

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).

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

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

		الأثاث								التكلفة:
الإجمالي	الأسهمية تحت التنفيذ	موجودات البنية التحتية	موجودات والتجهيزات والموجودات الأخرى	المعدات	نظام تبريد المنطقة	المباني	الأراضي	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة) الإضافات خلال الفترة الاستبعادات خلال الفترة		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع المحول إلى العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع المحول من عقارات استثمارية (إيضاح ٦) الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٣ م (غير مراجعة)		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	الإضافات خلال الفترة التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ب)) الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٣ م (مراجعة) الإضافات خلال الفترة الاستبعادات خلال السنة		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ب)) المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٤ م (غير مراجعة)		
٢١,٣٩٨,٤٩١	١٠,٣٩٠,٩٥٠	٤٢٩,٠٥٧	٤٩٢,٠١١	١,٩٧١,٨١٠	١,٠١٩,٠٢٢	٤,٢٠٧,٨٤٧	٢,٨٨٧,٧٩٤			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة) الإضافات خلال الفترة الاستبعادات خلال الفترة
١,٤٠٦,٩٧٣	١,٤٠١,٧٢٢	--	٤,٥٢٠	٦٩٢	--	٣٩	--			
(٤٦٦)	--	--	(٤٦٦)	--	--	--	--			المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع المحول إلى العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع المحول من عقارات استثمارية (إيضاح ٦)
(٩٢٣,٣٥٦)	(٥٤٥,٥١٤)	--	--	--	--	--	(٣٧٧,٨٤٢)			
(٦,٨٤٥)	(٦,٨٤٥)	--	--	--	--	--	--			الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٣ م (غير مراجعة) الإضافات خلال الفترة التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ب))
١,٧٠٤,٨٥١	١,٠٨٣,٢٨٢	٣٨,٣٧١	--	١٨٨,٩٦١	--	٣٩٤,٢٣٧	--			
٢٣,٥٧٩,٦٤٨	١٢,٣٢٣,٥٩٥	٤٦٧,٤٢٨	٤٩٦,٠٦٥	٢,١٦١,٤٦٣	١,٠١٩,٠٢٢	٤,٦٠٢,١٢٣	٢,٥٠٩,٩٥٢			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٣ م (مراجعة) الإضافات خلال الفترة الاستبعادات خلال السنة
١٠٤,٤٤٧	٨٣,٩٤٧	--	١,٦٣٩	--	١٨,٨٦١	--	--			
--	(٥,١٣٨,٧٥٩)	--	٤٥٣,٣٣٧	١,٤٤٠,٥٤٣	--	٣,٢٤٤,٨٧٩	--			التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ب)) المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٤ م (غير مراجعة)
٢٣,٦٨٤,٠٩٥	٧,٢٦٨,٧٨٣	٤٦٧,٤٢٨	٩٥١,٠٤١	٣,٦٠٢,٠٠٦	١,٠٣٧,٨٨٣	٧,٨٤٧,٠٠٢	٢,٥٠٩,٩٥٢			
٣٩٩,٢٩٩	٣٨٨,٦٠٩	--	٨,٢٤٧	٢,٤٤٣	--	--	--			التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ب)) المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع
(١,٦٨٨)	--	--	(١,٦٨٨)	--	--	--	--			
--	(١,٤٨٧,٦١٦)	--	١٣١,٢٣٦	٤١٧,٠٢٢	--	٩٣٩,٣٥٨	--			الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٤ م (غير مراجعة)
(٢٥٥,٩٣٤)	(١٣٠,٠٢٨)	--	--	--	--	--	(١٢٥,٩٠٦)			
٢٣,٨٢٥,٧٧٢	٦,٠٣٩,٧٤٨	٤٦٧,٤٢٨	١,٠٨٨,٨٣٦	٤,٠٢١,٤٧١	١,٠٣٧,٨٨٣	٨,٧٨٦,٣٦٠	٢,٣٨٤,٠٤٦			

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

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الإجمالي	الأعمال الرأسالية تحت التنفيذ	موجودات البنية التحتية	والتجهيزات والموجودات الأخرى	المعدات	نظام تبريد المنطقة المركزية	المباني	الأراضي	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	--
١,٨٩٦,٩٥٢	٥٠٤,٠٣٤	٦٢,٣٥٩	٢٦٤,١٧٥	٤٤٣,٦٨١	١٨٧,٩٠٨	٤٣٤,٧٩٥		الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:
١٦٠,٦٥٨	--	٦,٢٠٨	٣١,١٨٩	٦١,١٨١	٢٥,٦٧٠	٣٦,٤١٠	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
(٤٥٧)	--	--	(٤٥٧)	--	--	--	--	الاستهلاك للفترة
٩٧,٠٣٥	--	٧,٥١٨	--	٥٧,٩٣٦	--	٣١,٥٨١	--	الاستعادات خلال للفترة
<u>٢,١٥٤,١٨٨</u>	<u>٥٠٤,٠٣٤</u>	<u>٧٦,٠٨٥</u>	<u>٢٩٤,٩٠٧</u>	<u>٥٦٢,٧٩٨</u>	<u>٢١٣,٥٧٨</u>	<u>٥٠٢,٧٨٦</u>	<u>--</u>	المحول إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
٧١,١٦٦	٨٠,١٦٦	--	(٣٤٩)	(١,٣٥٧)	--	(٧,٢٩٤)	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٠٢,١٠٩	--	٢,٢١٥	٢٥,٥٢٤	٣٥,٥٦٣	٩,١٨٦	٢٩,٦٢١	--	الانخفاض في القيمة/ التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ج))
<u>٢,٣٢٧,٤٦٣</u>	<u>٥٨٤,٢٠٠</u>	<u>٧٨,٣٠٠</u>	<u>٣٢٠,٠٨٢</u>	<u>٥٩٧,٠٠٤</u>	<u>٢٢٢,٧٦٤</u>	<u>٥٢٥,١١٣</u>	<u>--</u>	الاستهلاك للفترة
٨٨,٥٤٥	(٢٦٩,٦٠٤)	(٨,٥٥٣)	٢٨,٩٥٣	١٢٥,٢٨٦	--	٢١٢,٤٦٣	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٥٦,١٨٠	--	٦,٦٤٦	٦٦,٨١٥	٨٨,٠٩٠	٢٧,٠٤٨	٦٧,٥٨١	--	الانخفاض في القيمة/ التحويلات، صافي (إيضاح ٥ (ج))
(١,٢٨٣)	--	--	(١,٢٨٣)	--	--	--	--	الاستهلاك للفترة
<u>٢,٦٧٠,٩٠٥</u>	<u>٣١٤,٥٩٦</u>	<u>٧٦,٣٩٣</u>	<u>٤١٤,٥٦٧</u>	<u>٨١٠,٣٨٠</u>	<u>٢٤٩,٨١٢</u>	<u>٨٠٥,١٥٧</u>	<u>--</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
<u>٢١,١٥٤,٨٦٧</u>	<u>٥,٧٢٥,١٥٢</u>	<u>٣٩١,٠٣٥</u>	<u>٦٧٤,٢٦٩</u>	<u>٣,٢١١,٠٩١</u>	<u>٧٨٨,٠٧١</u>	<u>٧,٩٨١,٢٠٣</u>	<u>٢,٣٨٤,٠٠٤٦</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
<u>٢١,٣٥٦,٦٣٢</u>	<u>٦,٦٨٤,٥٨٣</u>	<u>٣٨٩,١٢٨</u>	<u>٦٣٠,٩٥٩</u>	<u>٣,٠٠٥,٠٠٢</u>	<u>٨١٥,١١٩</u>	<u>٧,٣٢١,٨٨٩</u>	<u>٢,٥٠٩,٩٥٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
<u>٢١,٤٢٥,٤٦٠</u>	<u>١٢,٣٦٥,٠٧٥</u>	<u>٣٩١,٣٤٣</u>	<u>٢٠١,١٥٨</u>	<u>١,٥٩٨,٦٦٥</u>	<u>٨٠٥,٤٤٤</u>	<u>٤,٠٩٩,٣٣٧</u>	<u>١,٩٦٤,٤٣٨</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

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

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (بـ٢)

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

(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 ٤، حددت الإدارة وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة وأجرت اختبار انخفاض قيمة العقارات المحافظ بها كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية في الفترات الحالية وكذلك في الفترات السابقة. كجزء من هذا التقييم، قامت الإدارة بتعيين خبراء تقييم معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) لتحديد القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد ("القيمة 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 والمرافق التجارية). عند تحديد القيم العادلة، أخذت الإدارة في الاعتبار قرارة 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 المبني 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 والمرeras وما إلى ذلك). وذلك لأن أي هيكل يتم تشبيدها فوق هذه المناطق التي تشمل عمليات التطوير بما في ذلك الفنادق والمرافق 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.

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

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الافتراض الرئيسي	طريقة التقييم	الانخفاض في القيمة المتراكم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	بيان الوحدات المولدة للنقد	م.
		الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
المعاملات المقارنة ذات الصلة التعديلات المطبقة والأوزان المخصصة للمعاملة المقارنة.	طريقة السوق - المبلغ القابل للاسترداد على أساس البيع الفوري للأراضي بموجب القيمة العادلة ناقصاً تكلفة طريقة الاستبعاد.	٦٣٤,٦٠٣	٧,٧٩٧,٠٦٣	فندق ومركز تجاري عاملان ^١	١
الوضع العام للسوق والنمو تكلفة الهم	طريقة الدخل - المبلغ القابل للاسترداد على أساس أسلوب الدخل ونموذج التدفق النقدي المخصوص.	٢٢٥,٠٨٨	٣,٦٣٢,١٠٩	فندق عامل	٢
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 والمراکز التجارية قيد الإنشاء/التطوير حالياً.

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

*التغيرات في الافتراضات

٦ . العقارات الاستثمارية

التكلفة: الرصيد في المحول إلإضافات الرصيد في إضافات الرصيد في إضافات التحويلات الرصيد في

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
الإضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الإضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
الإضافات خلال الفترة
التحويلات، صافي (إيضاح ٦ (ب))

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الاستهلاك
الرصيد في
المحول إلى
الاستهلاك
الرصيد في
الاستهلاك
الرصيد في
الاستهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
الاستهلاك للفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الاستهلاك للفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
الاستهلاك للفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤
٢٣ دیسمبر ٢٠٢٣
٢٣ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٦. العقارات الاستثمارية (بـ٢)

(أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم رسملة مبلغ ٤٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٨,٤٤ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٨,١١ 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 ٤,٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٩٪ سنويًا) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٥,٨٪ سنويًا).

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

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

٧. النقد وما في حكمه

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

(أ) يمثل ذلك الوديعة المودعة في ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية ذات تاريخ استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل وتحقق ربحًا بسعر السوق السائد. وعلاوة على ذلك، فإن ودائع المرابحة 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.

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

٨. الدعم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ألف ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	ذمم مدينة من عمالء ذمم مدينة من ترتيبات الإيجار موجودات العقود الدفعات المقدمة للموردين الدعم المدينة الأخرى
٤٥,١٧٩	٢٦,٨٧٤	٩٢,٢٨٩	
١٢٢,٣٦٠	١٠٦,٠٦١	١١٨,٢٥٦	
٢,٧٩٨	٢٤,٦٨٣	١٥,١٨٨	
٨٢,٩٨٣	٧٥,٥٣٨	٢٧,١٤٨	
١١٧,١٣٤	١٥٦,٨٤٨	٩٩,٢٦٦	
٣٧٠,٤٥٤	٣٩٠,٠٠٤	٣٥٢,١٠٧	
(٥٦,٠٥٧)	(٤٧,٣٩٦)	(٦٨,٦٤٣)	يخصم: مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١-٨)
٣١٤,٣٩٧	٣٤٢,٦٠٨	٢٨٣,٤٦٤	

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

١-٨ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية مقابل الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى:

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

٩. القروض والسلف

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

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

٩. القروض والسلف (يتبع)

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

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

٩. القروض والسلف (يتبع)

القيمة الدفترية للضمان ألف ريال Saudi	الضمادات	دورة السداد	فترة السداد	تاريخ آخر إعادة هيكلة	حد التسهيلات ألف ريال Saudi	الجزء المتداول* المتداول*	الجزء غير المتداول*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٤٥١,٤٧٤	راجع الإيضاح (أ) ٢	دفعه واحدة	٣١ مارس ٢٠٣١ م	١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م	١,٥٠٠,٠٥٧	--	١,٥٠٠,٠٥٧	القروض البنكية المضمونة القرض الحكومي (إيضاح (أ))
٨,٣٢٣,٠١٦	(ب)	ربع سنوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠ م	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١ م	٥,٨٩٨,٨٩٠	٢٢٥,٩٨٨	٥,٨٩١,٨١١	قرض مشترك (إيضاح (ب))
٣٠٤,١٣٩	راجع الإيضاح (ج)	نصف سنوية	٢٧ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٢٠٣٠ م	--	١,٠٠٠,٠٠	١٧٦,٢٣٤	٧٨٥,٨٠٠	التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ج))
١,٨٣٩,٨٧٢	راجع الإيضاح (د)	نصف سنوية	٢٨ فبراير ٢٠٢٤ م إلى ٢٠٢٧ م	٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م	١,٦٠٠,٠٠	٢١٦,٠٧٧	١,٤٦٣,٠٠٠	التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (د))
--	--	نصف سنوية	٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م إلى ٢٠٣٦ م	--	١,٦٠٠,٠٠	<u>٦٨,٣٨٠</u> <u>٦٨٦,٦٧٩</u>	<u>١,٤٥١,٣٦١</u> <u>١١,٠٩٢,٠٢٩</u>	القروض البنكية غير المضمونة التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (د))
						<u>(٨,١٧٦)</u> <u>٦٧٨,٥٠٣</u>	<u>(٤٤,٠٢٢)</u> <u>١١,٠٤٨,٠٠٧</u>	يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة

* تتضمن هذه الأرصدة العمولات المستحقة.

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

٩. القروض والسلف (يتبع)

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

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

٩. القروض والسلف (يتبع)

أ) خلال سنة ٢٠٢١م، أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة هيكلة قرض مع وزارة المالية تضمنت تعديلات جوهيرية 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 ("الأدلة الدائمة")، وتمديد أجل استحقاق المبلغ المتبقى المضمون البالغ ١,٥ مليار ريال سعودي حتى ٣١ مارس ٢٠٣١م، بدفعه واحدة ("القرض المسدد على دفعه 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 تعاقدي ولا تحفظ الجهة الحكومية بحق تعاقدي للاسترداد أو السداد في السياق العادي لأعمال المجموعة.

علاوة على ذلك، يجوز للمجموعة أن تختر عدم سداد أي من مدفوعات الأرباح، إلا في حالة توزيع أرباح على المساهمين العاديين، ولا يعتبر عدم دفع الأرباح تراكمًا ولا حالة تخلف عن السداد.

قامت المجموعة بتحليل الأداة التابعة التي تحتوي على ميزات لأداة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، وبالتالي صنفت 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 الأرضي 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 الأرضي 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.

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

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 هيكلة 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 التعهادات المالية؛ إلا أن المجموعة ملتزمة بهذه التعهادات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

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

و) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة ترتيبات تسهيلات مراجحة بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي مع بنك محلي يتكون من تسهيلات تمويل دوارة و طويلة الأجل مضمونة مقابل عقاريين في المرحلة السادسة كرهن عقاري مقابل القرض. هذا القرض مضمون بضمان تقدمه الحكومة للمقرض. ولا توجد تعهادات 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 المضمنة.

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 ومتواقة مع الشريعة الإسلامية بتاريخ استحقاق في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م. وتم إصدار الصكوك بموجب شركة تابعة مملوكة بالكامل "جبل عمر للصكوك المحدودة" بالدولار الأمريكي.

١٠. الدعم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

تتضمن الدعم 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 بالأسمى (إيضاح ٤-١). كما في تاريخ التقرير، تخضع معاملة مبادلة الدين بالأسمى لموافقة المساهمين.

١١. الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	
٢٠٢٣م	غير مراجعة)
ألف ريال سعودي	(غير مراجعة)
٩١٩,٩٤٨	١,٣٥٥,٤٦٧
٨٦,٢١٧	١١٨,٥٤٣
<u>١,٠٠٦,١٦٥</u>	<u>١,٤٧٤,٠١٠</u>

إيرادات من العقود مع العملاء
إيرادات من إيرادات إيجارية

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

١١. الإيرادات (يتبع)

١١-١ تفصيل الإيرادات

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

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)									
العقارات المحتفظ بها									
الإجمالي		للتطوير والبيع		مراكز التجارية		الفنادق العاملة			
م٢٠٢٣ الف ريال	م٢٠٢٤ الف ريال	م٢٠٢٣ الف ريال	م٢٠٢٤ الف ريال	م٢٠٢٣ الف ريال	م٢٠٢٤ الف ريال	م٢٠٢٣ الف ريال	م٢٠٢٤ الف ريال	م٢٠٢٣ الف ريال	م٢٠٢٤ الف ريال
٤٥,٧٢٤ ٨٧٤,٢٢٤	١١٣,٦٤٦ ١,٢٤١,٨٢١	٤٥,٧٢٤ --	١١٣,٦٤٦ --	-- --	-- --	-- ٨٧٤,٢٢٤	-- ١,٢٤١,٨٢١	-- --	-- --
٨٦,٢١٧ ١,٠٠٦,١٦٥	١١٨,٥٤٣ ١,٤٧٤,٠١٠	-- ٤٥,٧٢٤	-- ١١٣,٦٤٦	٨٦,٢١٧ ٨٦,٢١٧	١١٨,٥٤٣ ١١٨,٥٤٣	-- ٨٧٤,٢٢٤	-- ١,٢٤١,٨٢١	-- --	-- --
١٩٣,٢٢٥ ٨١٢,٩٤٠ ١,٠٠٦,١٦٥	٣٢٢,٢٩٥ ١,١٥١,٧١٥ ١,٤٧٤,٠١٠	-- ٤٥,٧٢٤ ٤٥,٧٢٤	١٠٤,٣٨٤ ٩,٢٦٢ ١١٣,٦٤٦	-- ٨٦,٢١٧ ٨٦,٢١٧	-- ١١٨,٥٤٣ ١١٨,٥٤٣	١٩٣,٢٢٥ ٦٨٠,٩٩٩ ٨٧٤,٢٢٤	٢١٧,٩١١ ١,٠٢٣,٩١٠ ١,٢٤١,٨٢١	وقت محدد على مدى زمني اجمالي الإيرادات	توقيت إثبات الإيرادات:

١١-٢ عمالة الفنادق العاملة ممثلين بمجموعة متعددة من عامة الجمهور من جميع أنحاء العالم. وعمالة المراكز التجارية ممثلين بمالكي المحل في المملكة العربية السعودية. بينما عمالة مشروعات التطوير ممثلين بشكل كبير بعامة الجمهور. ولا يوجد تركز كبير لإيرادات لعملاء محددين في أي من القطاعات.

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

١٢. التكاليف التمويلية

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

١٣. الزكاة

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

موقف الربوط

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

٢-١٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة لوائح الزكاة الجديدة من خلال القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤. أصبحت هذه اللوائح سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ومنتسباً دافعي الزكاة خيار تطبيق القواعد الجديدة على السنوات المالية قبل ١ يناير ٢٠٢٤، بشرط موافقة الهيئة. وعلى، اختارت الشركة تطبيق لوائح الزكاة الجديدة وقدمت طلباً مناظراً لدى الهيئة، إلى جانب الإقرارات المعدلة للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢، والتي تم قبولها من قبل الهيئة. بعد ما سبق، تم إلغاء جميع الربوط والقرارات 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 ٢٠٢٤، 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 (المعروف بها ضمن دخل التمويل).

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

٤. ربحية السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ألف ريال	ألف ريال
Saudi	Saudi
٢٣٧,٥٤٦	(١٥١,٢٩٧)
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤
٠,٢١	(٠,١٣)

(خسارة) / ربح الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد بالألاف)
ربحية / (خسارة) السهم (بالريال السعودي) – الأساسية والمخضضة

٤-١ المتوسط المرجح لعدد الأسهم

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ألف ريال	ألف ريال
Saudi	Saudi
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤

أسهم صادرة في ١ يناير
المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣٠ سبتمبر

٢-٤ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، 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 تخفييف ربحية السهم، ولا يمكن تحديد تأثير ذلك بشكل موثوق حتى تاريخ التقرير الحالي بسبب الآلية المقترنة للمبادلة المخطط لها. كما في تاريخ التقرير، تخضع معاملة مبادلة الديون بالأسهم لموافقة المساهمين.

٥. 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 و يتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها. فيما يلي قائمة بعض المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدة المجموعة.

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

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مشروع مشترك مسؤولون عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الكيان	شركة تبريد المنطقة المركزية موظفو الإدارة الرئيسيون

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

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 العادي المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها أدناه:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	لفترة التسعة أشهر
شركة تبريد المنطقة المركزية	مصروفات تبريد	٥٦,٧٩١	١٩,٩٠٤	(غير مراجعة) ألف ريال سعودي
رسوم تنازل مستحقة الدفع متعلقة بالتمويل		٢٨,٥٧٥	٣٢,٨١٧	(غير مراجعة) ألف ريال سعودي
الإيرادات الإيجارية		٣٠٤٢	٣٠٤٢	(غير مراجعة) ألف ريال سعودي

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

الطرف ذو العلاقة	الطبيعة	المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة تبريد المنطقة المركزية	المطلوبات غير المتداولة الأخرى موجودات غير متداولة أخرى	٧٣٤,٤١٢	٧١٨,٤١٤	(مراجعة) ألف ريال سعودي
	الننم المدينة التجارية والأخرى	١٦,٥٠٩	١٤,٤٥٢	
	الننم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى*	٢٢,٧٦٣	٣٥,٢٢٠	
		٢٥٩,٨٤٨	٣٠٣,٧٢٢	

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

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

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 وأو خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تشغيلية وتسويقية مختلفة. يراقب رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي للمجموعة نتائج عمليات المجموعة بعرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقدير الأداء. وهم مجتمعين يمثلون صناع القرار التشغيلي الرئيسيين للمجموعة. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع.

القطاعات المقرر عنها	العمليات
الفنادق العاملة	يشمل تأجير الغرف وموافقات 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

التفاصيل	العقارات					
	الممتلكات والألات والمعدات	العقارات الاستثمارية	الموجودات المحتفظ بها للبيع	الموجودات غير المتداولة الأخرى (الإجمالي)	الموجودات المتداولة الأخرى (الإجمالي)	المطلوبات القطاعية
النفاذ العاملة	المراكز التجارية	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	الفنادق العاملة	المطلوبات القطاعية	
العقارات	المراكز التجارية	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	الفنادق العاملة	المطلوبات القطاعية	
المتحفظ بها	والبيع	النفاذ العاملة	المتحفظ بها	المراكز التجارية	المطلوبات القطاعية	
المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	
المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	
المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	المتحفظ بها	
الممتلكات والألات والمعدات	--	--	--	--	--	--
العقارات الاستثمارية	--	--	--	--	--	--
الموجودات المحتفظ بها للبيع	--	--	--	--	--	--
الموجودات غير المتداولة الأخرى (الإجمالي)	--	--	--	--	--	--
الموجودات المتداولة الأخرى (الإجمالي)	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--
المطلوبات القطاعية	--	--	--	--	--	--

١٦. التقارير القطاعية (يتب)

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

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

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

١٦. التقارير القطاعية (يتب)

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

إجمالي التوحد ألف ريال Saudi	المبالغ غير المخصصة الأخرى ألف ريال Saudi	إجمالي القطاعات المقرر عنها الف ريال Saudi	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع الف ريال Saudi	مراكز التجارية الف ريال Saudi	الفنادق العاملة الف ريال Saudi	الإيرادات - العملاء الخارجيين تكلفة الإيرادات ربح / (خسارة) قطاعية
١,٠٠٦,١٦٥ (٥٩٩,٧١٠)	--	١,٠٠٦,١٦٥ (٥٩٩,٧١٠)	٤٥,٧٢٤ (١٢,٨٨٣)	٨٦,٢١٧ (٢٦,٣٩١)	٨٧٤,٢٢٤ (٥٦٠,٤٣٦)	
٢٣٧,٥٤٦	(٥٦١,٠٢٧)	٧٩٨,٥٧٣	٤٢,٩٥٦	٦٠,٩٨٥	٦٩٤,٦٣٢	

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

١٧. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-١٧ التصنيف المحاسبي والقيمة 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 متاحة 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 بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة لللحظة ذات الصلة ويفل من استخدام المدخلات غير القابلة لللحظة.

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 ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة

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

١٧. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبّع)

١-١٧ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (يتبّع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة للمجموعة على أنها مقاربة لقيمها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

١٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

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

ب) الارتباطات المحتملة للزكاة والضريبة (ايضاح ١٣).

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

١٩. إعادة التصنيف في الفترة السابقة

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

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة:

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	سابقاً	التعديلات	حسب المدرج	تأثير إعادة التصنيف	حسب المعاد
الممتلكات والآلات والمعدات	١-١٩	٢١,٣٥٦,٦٣٢	--	٢١,٣٥٦,٦٣٢	٢١,٣٥٦,٦٣٢	٢١,٣٥٦,٦٣٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٥,١١٩,٢١٩	--	٢٥,١١٩,٢١٩	٢٥,١١٩,٢١٩	٢٥,١١٩,٢١٩
إجمالي الموجودات		٢٧,٢٨٢,٦٩٨	--	٢٧,٢٨٢,٦٩٨	٢٧,٢٨٢,٦٩٨	٢٧,٢٨٢,٦٩٨

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

١٩. إعادة التصنيف في الفترة السابقة (يُتبع)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة:

تأثير إعادة التصنيف

حسب المعاد تصنيفه	التعديلات ألف ريال Saudi	حسب المدرج سابقاً ألف ريال Saudi	الإيضاحات ألف ريال Saudi	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٤,١٢٥	(١٠,١١١)	١٤,٢٣٦	٢-١٩	الإيرادات التشغيلية الأخرى
--	٨,٣٩٠	(٨,٣٩٠)	٣-١٩	مصاروفات تشغيلية أخرى
٣٣٤,٤٩٥	(١,٧٢١)	٣٣٦,٢١٦		الربح التشغيلي
١٠,١١١	١٠,١١١	--	٢-١٩	الإيرادات التمويلية
(٨,٣٩٠)	(٨,٣٩٠)	--	٣-١٩	التغير في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة 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 ٢٠٢٣ م.

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

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

٣-١٩ يمثل هذا إعادة تصفيف مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٤ م الموافق ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ.