

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير فحص المراجع المستقل
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٣٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى المساهمين في شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعيين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، تم الإفصاح عن صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية (يشار إليها مجتمعة بـ "الموجودات") في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة بمبلغ ١٩,٧٨٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ٥,٠٢٣ مليون ريال سعودي على التوالي. ونظراً لانخفاض الجوهري في النقد الناتج عن فنادق المجموعة والعمليات التجارية الأخرى، والتعطل في أعمال التطوير للمشاريع العقارية للمجموعة بصفة أساسية بسبب استمرار انتشار جائحة كوفيد-١٩، نفذت إدارة المجموعة تقييماً لانخفاض القيمة على موجوداتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من خلال مقارنة القيم الدفترية للموجودات مع القيمة القابلة للاسترداد، التي تمثل - أيهما أعلى - القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام. وبالتالي، قامت إدارة المجموعة بتقييم انخفاض القيمة (وأشركت مقيمين خارجيين) لتحديد القيم العادلة للموجودات، ونفذت تقييماً داخلياً لتحديد القيمة قيد الاستخدام. ونتيجة لتقييم إدارة المجموعة، توصلت إلى أنه لا توجد حاجة لتكوين مخصص انخفاض قيمة لموجوداتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. قمنا بفحص واختبار الأحكام والافتراضات والتقديرات الجوهرية التي استخدمتها إدارة المجموعة بما في ذلك تحديد منهجيات التقييم الملائمة، ولاحظنا، في وجهة نظرنا، أن القيم القابلة للاسترداد لبعض الموجودات التي تضمنت الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية بصافي قيم دفترية بمبلغ ٧,٦٩١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٣٥٧ مليون ريال سعودي على التوالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م تم تحديدها بشكل أساسي باستخدام طريقة التكلفة، والتي لم يتم تقييمها من قبلنا كما هو ملائم بالنظر إلى طبيعة الاستخدام الحالي والمتوقع للموجودات.

كما لاحظنا أن بعض الافتراضات الجوهرية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام لبعض الموجودات والقيم العادلة باستخدام طريقة الدخل لم تُدعم بأساس معقول. وفي حال أن إدارة المجموعة استخدمت منهجية تقييم تتناسب مع تتلاءم مع طبيعة والاستخدام الحالي والمتوقع للموجودات، وكذلك الافتراضات المدعومة بشكل معقول، لكانت قد تأثرت بعض العناصر في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة والإفصاحات ذات الصلة بشكل جوهري. لم يتم تحديد التأثيرات على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، باستثناء تأثيرات الامر المذكور في الفقرة السابقة، لم بلغت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١) حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة بمبلغ ٣١١ مليون ريال سعودي وتدفقات نقدية تشغيلية سالبة بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٦٧٩ مليون ريال سعودي ولدى المجموعة خسائر متراكمة تبلغ ١,٤٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. وكما ورد في الإيضاح (١)، تشير هذه الأحداث والظروف، فضلاً عن أمور أخرى مبينة في الإيضاح ١، إلى أن وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إن رأينا غير معدل بخصوص هذا الأمر.

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى المساهمين في
شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

أمر آخر
تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م من قبل
مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأي فحص غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ١٨ أغسطس ٢٠٢١م
(الموافق ١٠ محرم ١٤٤٣هـ).

عن أرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م
١ صفر ١٤٤٤هـ

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي بالآلاف (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٩,٣٦٩,٥١٦	١٩,٧٨٤,٨٨٨	٦	الموجودات غير المتداولة
٤,٦٤٦	٧,٦٠١		ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٢٤,٠٢٨	٥,٠٢٢,٩٢٠	٥	الموجودات غير ملموسة
١٢١,٧٦٢	١٢٥,٣٤٨	٩	عقارات استثمارية
٣٠٤,١٢٢	٣٠٤,١٢٢	٨	الاستثمار في مشروع مشترك
٢٤٢,٥٩٠	٢٤٢,٥٩٠	٧	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٣٩٦	٢٠,٤٢٥		نقد محتجز
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٥,٠٨٥,٠٦٠	٢٥,٥٠٧,٨٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٤,٨٠٦	٢٤,٤٠٦	١٠	الموجودات المتداولة
٩٥,٢٣٠	٥٩,٨١٣		ممتلكات للتطوير والبيع
٥٤٨,٠٦٠	٥٨٣,١٨٢	١١	إجمالي الموجودات الأخرى
٢٤,٤٧٥	٢٤,٤٧٥	٨	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧١٦,٥٢٠	٦٢٥,٣٣١	٧	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢٨,٤٢٧	٢٩٦,٨٠٩	٧	نقد محتجز - الجزء المتداول
			النقد وما في حكمه
١,٧٣٧,٥١٨	١,٦١٤,٠١٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٨٢٢,٥٧٨	٢٧,١٢١,٩١٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٩,٢٩٤,٠٠٠	٩,٢٩٤,٠٠٠		حقوق الملكية
١٠٨,٥٠٦	١٠٨,٥٠٦		رأس المال
(١,١٧٩,٤٩١)	(١,٤٩٠,٥٧٧)		الاحتياطي النظامي
(٢٨٥,٩٦٠)	(٢٨٥,٩٦٠)		الخسائر المتراكمة
			احتياطي لدفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين
٧,٩٣٧,٠٥٥	٧,٦٢٥,٩٦٩		حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم قبل الأداة التابعة الدائمة
٦٨٩,٦٦٨	٦٨٩,٦٦٨	١٢ (أ)	أداة تابعة دائمة
٨,٦٢٦,٧٢٣	٨,٣١٥,٦٣٧		صافي حقوق الملكية العائد على حملة حقوق الملكية في الشركة الأم بعد الأداة التابعة الدائمة
١,٥٠٣	١,٥٠٣		الحصص غير المسيطرة
٨,٦٢٨,٢٢٦	٨,٣١٧,١٤٠		مجموع حقوق الملكية
			محمد جواد القائم بأعمال المدير المالي
			خالد محمد العمودي الرئيس التنفيذي
			سعيد بن محمد القمادي رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة غير مراجعة (تكملة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات المعدنية (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بآلاف الريالات المعدنية (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٤٢,٨٤٥	٩,٢٢٩,٥٠٠	١٢	قروض واقتراضات
١١,٣٠٩	١٠,٣٤٣	١٣	التزامات مقابل عقد إيجار
٤,٩٦٤,٢٤٤	٥,١٢١,٥٢٦	١	ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق استثمار
٢٧,٣٠٩	٢٧,٣٣١		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,١٣١,٤٨٠	١,١٢٣,٢٨٨		المطلوبات غير المتداولة الأخرى
١٤,١٧٧,١٨٧	١٥,٥١١,٩٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٧٦٦,٠٨٥	١,٠٥٧,٧٦٧	١٢	قروض وسلف - الجزء المتداول
١,٥٣٩,٨٦٦	١,٥٢٦,٥٨٣		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٦,١٩٩	٤٠٦,١٩٩	١	ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق استثمار - الجزء المتداول
٣,٢٤٧	٤٦٥	١٣	التزامات مقابل عقد إيجار - الجزء المتداول
٣٠١,٧٦٨	٣٠١,٧٦٨	١٧	زكاة مستحقة الدفع
٤,٠١٧,١٦٥	٣,٢٩٢,٧٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,١٩٤,٣٥٢	١٨,٨٠٤,٧٧٠		مجموع المطلوبات
٢٦,٨٢٢,٥٧٨	٢٧,١٢١,٩١٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



سعيد بن محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي



محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

لفترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢١م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية		
٩٨,٨٥٨ (٢٣٤,٠٥٦)	٣٩١,٢٩٢ (٣١٩,٧٨١)	٧٧,٢٨٥ (١٢٤,٠٣٧)	٢٨١,٦٤٥ (١٨٤,٣٩٦)	١٤	الإيرادات تكلفة الإيرادات
(١٣٥,١٩٨)	٧١,٥١١	(٤٦,٧٥٢)	٩٧,٢٤٩		إجمالي الربح / (الخسارة)
(١,٨٥٩) (١٢٣,٣٠٩)	(١,١٠٧) (٦١,٦٠٩)	(٣٠٨) (٨٠,٦٦٠)	(٧٣٦) (٣٠,٥٢٢)		مصفوفات بيع وتسويق المصاريف العمومية والإدارية (مخصص) / عكس قيد خسارة مالية حول الموجودات المالية
١٣,٩١٣ ٣,٨٩٧ (١٢٢,٤١٩)	(٣٩,٧٥٤) ٢,٩٦١ (٣,١١٥)	١٠,٤٤٦ ٢,٤٣١ (١١٢,٥٦٤)	(٢٣,٩٢٧) ١,٢٧٠ (٢,٢٢٢)		إيرادات تشغيلية أخرى مصاريف تشغيل أخرى
(٢٦٤,٩٧٥)	(٣١,١١٣)	(٢٢٧,٤٠٧)	٤١,١١٢		الربح / (الخسارة) التشغيلية
(٣٧٣,٥٥٧)	(٢٨٣,٥٥٩)	(١٦٣,٧٩٦)	(١٧١,٥٢٩)	١٥	تكاليف تمويل حصة في نتائج من الاستثمارات في مشروع مشترك
١,٤٧٠	٣,٥٨٦	(٤٠٦)	١,٧٩٣		الربح من استبعاد موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٦٦٢,١٧٩	-	٦٦٢,١٧٩	-	١٦	
(٧٤,٨٨٣)	(٣١١,٠٨٦)	٢٧٠,٥٧٠	(١٢٨,٦٢٤)		(خسارة) / ربح للفترة قبل الزكاة
-	-	-	-	١٧	الزكاة
(٧٤,٨٨٣)	(٣١١,٠٨٦)	٢٧٠,٥٧٠	(١٢٨,٦٢٤)		(الخسارة) / الربح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(٧٤,٨٨٣)	(٣١١,٠٨٦)	٢٧٠,٥٧٠	(١٢٨,٦٢٤)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٧٤,٧٣٤) (١٤٩)	(٣١١,٠٨٦) -	٢٧٠,٥٧٠ -	(١٢٨,٦٢٤) -		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(٧٤,٨٨٣)	(٣١١,٠٨٦)	٢٧٠,٥٧٠	(١٢٨,٦٢٤)		(الخسارة) / الربح للسهم (ريال سعودي):
٩٢٩,٤٠٠	٩٢٩,٤٠٠	٩٢٩,٤٠٠	٩٢٩,٤٠٠		المتوسط المرجح لعند الأسهم العادية (بالآلاف)
(٠,٠٠٨)	(٠,٣٣)	٠,٢٩	(٠,١٤)		(خسارة) / ربحية السهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشرك الأم (الأساسية والمخفضة)

سعيد بن محمد القامدي
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي

محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة جبل صبر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموزعة الموحدة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

الإجمالي	الحصص غير	صافي حقوق	الاحتياطي	حقوق الملكية	مقدمة لبيض	خسائر متراكمة	احتياطي	رأس المال
حقوق الملكية	المسيطر	المملوكة في يد	الشركة الأم	الشركة الأم	المساهمين	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٦,٩٨٨,٧٤٢	١,٧١٩	٦,٩٨٧,٠٢٣	-	٦,٩٨٧,٠٢٣	(٢٨٧,٢٩٦)	(٢,١٢٨,١٨٧)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠
(٧٤,٨٨٣)	(١٤٩)	(٧٤,٧٣٤)	-	(٧٤,٧٣٤)	-	(٧٤,٧٣٤)	-	-
(٧٤,٨٨٣)	(١٤٩)	(٧٤,٧٣٤)	-	(٧٤,٧٣٤)	-	(٧٤,٧٣٤)	-	-
١,٣٦٨	-	١,٣٦٨	-	١,٣٦٨	١,٣٦٨	-	-	-
٦,٩١٥,١٧٧	١,٥٧٠	٦,٩١٣,٦٠٧	-	٦,٩١٣,٦٠٧	(٢٨٥,٩٧٨)	(٢,٢٠٢,٩٢١)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠
٨,٢٢٨,٢٢٦	١,٥٠٣	٨,٢٢٦,٧٢٣	٦٨٩,٦٦٨	٧,٩٣٧,٠٥٥	(٢٨٥,٩٦٠)	(١,١٧٩,٤٩١)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠
(٣١١,٠٨٦)	-	(٣١١,٠٨٦)	-	(٣١١,٠٨٦)	-	(٣١١,٠٨٦)	-	-
(٣١١,٠٨٦)	-	(٣١١,٠٨٦)	-	(٣١١,٠٨٦)	-	(٣١١,٠٨٦)	-	-
٨,٣١٧,٤٤٠	١,٥٠٣	٨,٣١٥,٩٣٧	٦٨٩,٦٦٨	٧,٦٢٥,٩٦٩	(٢٨٥,٩٦٠)	(١,٤٩٠,٥٧٧)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠

محمد جواد
المقام بأعمال المدير المالي

خالد محمد العسوي
الرئيس التنفيذي

سعيد بن محمد القامدي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموزعة الموحدة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

الفترة المنتهية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
(٧٤,٨٨٣)	(٣١١,٠٨٦)	
الأنشطة التشغيلية		
الخسارة للفترة قبل الزكاة		
تعديلات مقابل البنود التالية:		
١٢٢,٢٢٦	١١٦,٨٦٠	٦
١٤,٥٤٨	١٤,٥٤٨	٥
٩٧١	٥٧٢	
(٣,٨١٤)	٥,٨١٧	
(١٣,٩١٣)	٣٩,٧٥٤	
(١,٤٧٠)	(٣,٥٨٦)	٩
٣٧٣,٥٥٧	٢٨٣,٥٥٩	١٥
-	٦٦٨	
(٦٦٢,١٧٩)	-	
-	١,٧٨١	
١٠,٠٤٨	-	
(٢٣٤,٩٠٩)	١٤٨,٨٨٧	
١,٠٧٧	(٢,٠٢٩)	
١,٠٩٥	٤٠٠	
(١٠,١٤٩)	٣٥,٤١٧	
(٢٨,٥٨١)	(٧٤,٨٧٦)	
(١,٩٦٢)	(٨,١٩٢)	
(٧٣,٥٨١)	٢٥,٥٩٥	
(٣٤٧,٠١٥)	١٢٥,٢٠٢	
(١٦٩,١٤٠)	(٢١٠,٩٣١)	
(٧,٥٥١)	(٥,٧٩٥)	
(٥٢٣,٧٠٦)	(٩١,٥٢٤)	
(٤,٧٧١)	(٥٠٠,٣٤٠)	٦
(١,٠٠٨)	(٣,٥٢٧)	
٤٣,٣٢٥	٩١,١٨٩	
٦٨٢,٠٠٠	-	
٧١٩,٥٤٦	(٤١٢,٦٧٨)	
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات لممتلكات وآلات ومعدات		
شراء موجودات غير ملموسة		
صافي التغير في أرصدة نقد محتجزة		
متحصلات من استبعاد موجودات غير مالية		
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية		
تعديلات رأس المال العامل:		
الموجودات غير المتداولة الأخرى		
ممتلكات للتطوير والبيع		
إجمالي الموجودات الأخرى		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		
المطلوبات غير المتداولة الأخرى		
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى		
النقد من / (المستخدم في) العمليات		
تكاليف مالية مدفوعة		
منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات لممتلكات وآلات ومعدات		
شراء موجودات غير ملموسة		
صافي التغير في أرصدة نقد محتجزة		
متحصلات من استبعاد موجودات غير مالية		
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية		
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية		

سعيد بن محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي

محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تكملة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	إيضاح
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	

١,٣١٨	-	
٦٦٩,٥٠٥	١,٤٣٦,٣٢١	
(١١١,٦٢٨)	(٩٥٩,٣٢١)	
(٥,٧٣٦)	(٤,٤١٦)	
٥٥٣,٤٥٩	٤٧٢,٥٨٤	
٧٤٩,٢٩٩	(٣١,٦١٨)	
٥١,٢٢٥	٣٢٨,٤٢٧	٧
٨٠٠,٥٢٤	٢٩٦,٨٠٩	٧

الأنشطة التمويلية

مدفوعات مستلمة مقابل دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين
قروض وسلف مسحوبة
سداد قروض وسلف
سداد عقد إيجار

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معلومات إضافية غير نقدية:

رسملة تكلفة الاقتراض لعقارات استثمارية
رسملة تكلفة الاقتراض على ممتلكات والآلات ومعدات

٥,٣٦٨	١٣,٤٤٠	(أ) ٥
٧٤,٦٠٠	٣٣,٦٧٣	(د) ٦


سعيد بن محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة


خالد محمد الغامدي
الرئيس التنفيذي


محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

١. معلومات الشركة

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي وشركاتها التابعة ("المجموعة") في امتلاك منطقة جبل عمر المجاورة للجانب الغربي من الحرم المكي الشريف وتطويرها إلى قطع أراضي لإدارتها واستثمارها وبيعها وتأجيرها لصالح الشركة. بالإضافة إلى القيام بالعمليات اللازمة لإنشاء وصيانة وإدارة وهدم ومسح وتأثيث الفنادق والمنشآت التجارية ومساكن الموظفين واستيراد وتصدير معدات وأثاث الفنادق وتشغيل الفنادق.

مبدأ الاستمرارية

تستخدم المجموعة تمويل بالاقتراض لتمويل تطوير كل مرحلة من مراحل المشروع. إلا أن الإيرادات من الموجودات التشغيلية للمجموعة غير كافية لتلبية متطلبات الخدمة ولا سداد ديون المجموعة.

وعلاوة على ذلك، تفاقم هذا النقص بسبب تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، والذي تم تصنيفه كجائحة في مارس ٢٠٢٠ م وهو التأثير الذي استمر على المجموعة خلال الفترة. أدى استمرار تفشي كوفيد-١٩ إلى انخفاض كبير في النقد الناتج من عمليات المجموعة النقدية والمنطقة التجارية. تكبدت المجموعة إجمالي الخسارة الشاملة بمبلغ ٣١١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٧٥ مليون ريال سعودي) وتدفقات نقدية تشغيلية سلبية بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٥٢٤ مليون ريال سعودي) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٦٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٢٨٠ مليون ريال سعودي) ولدى المجموعة خسائر متراكمة تبلغ ١,٤٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,١٧٩ مليون ريال سعودي).

وبالتالي، تعتمد المجموعة على النقد المولد من تمويل الديون والهيكلية المستمرة وبيع بعض قطع الأراضي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ولمواصلة عملياتها دون تقليص كبير. وتشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ محفظة استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	خلال سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	سنة - سنتين بآلاف الريالات السعودية	٢-٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
القروض والسلف	١,٠٨٤,٦١٧	١,٥١١,١٠١	٢,١٥٠,٩٥٧	٥,٨٦٠,٠٣٧	١٠,٦٠٦,٧١٢
ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار**	٨١٢,٣٩٨	٨١٢,٣٩٨	١,٢١٨,٥٩٦	٥,٨٠١,٠٨٧	٨,٦٤٤,٤٧٩
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٥٢٦,٥٨٣	-	-	-	١,٥٢٦,٥٨٣
التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٣)	٨٦٤	١٠,٨٣٩	-	-	١١,٧٠٣
المطلوبات غير المتداولة الأخرى	٦٢,٢٣٩	٤٢٨,٠٨٦	١٨٦,٧١٧	٩٠٣,١٨٩	١,٥٨٠,٢٣١
المجموع	٣,٤٨٦,٧٠١	٢,٧٦٢,٤٢٤	٣,٥٥٦,٢٧٠	١٢,٥٦٤,٣١٣	٢٢,٣٦٩,٧٠٨

** بما انه تم توحيد صندوق مكة الإنماء العقاري ("الصندوق") ونتيجة لتوحيد الصندوقين يستحق دفع التزام إلى حملة الوحدات المتبقين للصندوق. تضمن الالتزام فائدة مستحقة الدفع على أساس نصف سنوي بنسبة ٩,٦٪ ومبلغ استرداد مستحق الدفع عند تصفية الصندوق. رهنّت المجموعة المرحلة الأولى للصندوق للمقرض كضمان مقابل هذه المعاملة. الرجوع على الإيضاح ٦ لمزيد من التفاصيل. وبما أن حاملي الوحدات يحصلون على عائد ثابت ومبلغ الاسترداد ثابت، فقد تم حساب الالتزامات وفقاً للتكلفة المطفأة.

١. معلومات الشركة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية (تتمة)

لا يترتب على التزامات المجموعة للمقرضين والبنوك تعهدات مالية باستثناء ما يلي (انظر الإيضاح ١٢):

- تعهدات بخصوص قروض بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦٣٦ مليون ريال سعودي) مدرجة ضمن المطلوبات المتداولة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: المطلوبات المتداولة).
- تعهدات بخصوص قرض تجميعي مع بنوك محلية بمبلغ ٥,١٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,٨٨٩ مليون ريال سعودي) مدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة.
- تعهدات بخصوص قروض بقيمة "لا شيء" (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧٠ مليون ريال سعودي) مدرج ضمن المطلوبات المتداولة.

وعند تقييم مدى ملائمة تطبيق مبدأ الاستمرارية عند اعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة الموحدة، فحصت إدارة المجموعة الخطة لتمكين المجموعة من تأدية التزاماتها حال استحقاقها والاستمرار في أعمالها دون تقليص كبير على أساس الاستمرارية. تشتمل الخطة على السيولة لدى المجموعة والتدفقات النقدية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار نتائج محتملة معقولة على مدى فترة ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. تتضمن الخطة بشكل أسلس ما يلي:

- في ٥ أكتوبر ٢٠٢١م أعلنت المجموعة عن إعادة هيكلة تسهيلات قروض بقيمة ٤,٧ مليار ريال سعودي مع سحب حد ائتماني إضافي بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي، ليصل إجمالي التمويل إلى ٥,٩ مليار ريال سعودي. قد تتطلب اتفاقية إعادة هيكلة القرض المجموعة بيع المرحلة الخامسة. عينت المجموعة وسيط عقاري لبيع قطع الأراضي التي تعود للمرحلة الخامسة. إجمالي مبلغ التسهيل غير المسحوب في تاريخ التقرير المالي للفترة هو ٧٢٩ مليون ريال سعودي. النقد المتوقع تحقيقه من البيع سيتم استخدامه جزئياً لسداد القرض بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي. يتم سحب مبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. ستذهب الأموال من التسهيل الإضافي إلى اكمال المرحلة الثانية والرابعة من الخطة الرئيسية للمجموعة. يعتبر القرض ضمن فترة الاستحقاق وفقاً لخطة إعادة هيكلة السداد.

- وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أعلنت المجموعة عن إعادة هيكلة تسهيلات القروض من وزارة المالية والتي تتضمن تعديلات كبيرة على شروط القرض مثل تمديد أجل استحقاق القروض القائمة، والتنازل عن العمولة المستحقة، ورسملة العمولة لفترة معينة لبدء السداد، ومراجعة معدلات العمولة وتحويل جزء معين من القرض الحالي إلى أداة دائمة داعمة. تم اعتبار التزام التمويل المعدل غير متداول في محفظة الاستحقاق بينما لم يتم اعتبار الأداة التابعة الدائمة في المستقبل المنظور.

دعمت وزارة المالية المجموعة من خلال العمل كضامن لترتيب تمويل جديد يبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي (الإيضاح ١٢).

- أيضاً تنوي المجموعة بيع قطع أراضي في المرحلة السابعة إلى جانب قطع الأراضي التابعة للمرحلة الخامسة (كما ذكر أعلاه) ومن المتوقع أن تنتج نقد إجمالي بقيمة ٤,٢ مليار ريال سعودي خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بمبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي مع أحد المقرضين لإكمال المرحلة الثالثة وقامت بسحب ٦٨٩ مليون ريال سعودي. المسحوبات المتبقية من هذه التسهيلات تبلغ ٩١١ مليون ريال سعودي، ومن المخطط سحبها خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

- خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، حصلت المجموعة على موافقة من مقرض آخر لتدوير تسهيل قرض إلى ١ مليار ريال سعودي يستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (دفعة واحدة مع الفائدة تسدد شهرياً). بالتالي، فإن إدارة المجموعة تقوم بمحادثات متقدمة مع المقرض لإعادة هيكلة شروط السداد - ليتم تمديد لها لخمس سنوات مع فترة سنة، ذمم دائنة- نصف سنوية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، لم يتم الانتهاء من اتفاقية إعادة هيكلة التسهيل. المجموعة على ثقة أنها ستوقع اتفاقية إعادة هيكلة مع إمكانية التمديد. ونتيجة لذلك، فإن المجموعة وضعت في حساباتها شروط الدفع الخاصة بإعادة الهيكلة في تدفقاتها النقدية المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

- في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١م، وقعت المجموعة تسهيلاتاً معدلاً مع مقرض آخر وفقاً لبنود اتفاقية التسهيل بزيادة من ٠,٦ مليار ريال سعودي إلى ١ مليار ريال سعودي. وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، دفعت المجموعة مبلغ ٠,٦ مليار ريال سعودي وسحبت مبلغ ١ مليار ريال سعودي لغرض تسوية بعض الالتزامات القائمة للمجموعة. ويستحق سداد التسهيل في ١٨ شهراً من اليوم الأول للسحب.

١. معلومات الشركة (تتمة)

- في ١٣ سبتمبر ٢٠٢١م، أعلنت الشركة عن تقديم عرض غير ملزم لمدير صندوق شركة الانماء مكة العقارية يتعلق بالتسوية الكاملة للحقوق والالتزام فيما يتعلق بموجودات الأموال. عرضت شركة جبل عمر للتطوير على حاملي وحدات الصندوق ما مجموعه ١٩٣,٠٦٨,٩٦٦ من الأسهم الجديدة المملوكة حديثاً للشركة مقابل:
 - جميع التزامات الدفع بالمجموعة للصندوق / حاملي الوحدات التي تعتبر كاملة وتم تسويتها.
 - يقوم الصندوق بتسليم الشركة جميع الحقوق الخاصة بموجودات الشركة
 - الإفراج عن جميع الضمانات الممنوحة من شركة جبل عمر للتطوير للصندوق وإنهاؤها.
- قامت الشركة بتعديل عرضها في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١م بحيث يتوجب على الشركة اصدار عدد ٢٢٥,١٣٤,١٦٢ سهم جديد لحملة الوحدات في الصندوق بدلا من ١٩٣,٠٦٨,٩٦٦ سهم.
- في ٩ يناير ٢٠٢٢م، تلقت الشركة إخطارا من الصندوق يبلغها بأن حاملي وحدات الصندوق قد وافقوا على المعاملة في الجمعية العامة لحملة الوحدات. ونتيجة لذلك، سيتم تسوية الالتزامات المستحقة لحاملي الوحدات عن طريق إصدار أسهم الشركة نفسها؛ ومن ثم فإن هذا الالتزام لن يؤدي إلى أي تدفق نقدي إلى الخارج
- في ٢ أبريل ٢٠٢٢م، أبرمت المجموعة اتفاقا مع مدير الصندوق لتسوية هذه المسؤولية مقابل ٢٢٥,١٣٤,١٦٢ سهم جديد للشركة. وفقا لشروط الاتفاقية، تكون المعاملة ملزمة وغير قابلة للإلغاء.
- تتم تسوية الالتزامات المستحقة لحاملي الوحدات عن طريق إصدار أسهم في شركة جبل عمر؛ ومن ثم فإن هذه المعاملة لن تؤدي إلى أي تدفق نقدي إلى الخارج.
- لاحقا للفترة المنتهية، في ١٣ يوليو ٢٠٢٢م (الموافق ١٤ ذو الحجة ١٤٤٣هـ)، أعلنت الشركة عن إصدار موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٢م (الموافق ٧ ذو الحجة ١٤٤٣هـ) فيما يتعلق بتطبيق الشركة للزيادة في رأس المال من خلال تحويل الدين.
- استنادا إلى الخطة المذكورة أعلاه، تشير التدفقات النقدية التقديرية للمجموعة لفترة الاثني عشر شهرا من تاريخ التقرير الى صافي تدفقات نقدية موجبة. وعلى الرغم من وجود عدم تأكد جوهري ناتج عن كوفيد-١٩ وتأثيره المستمر على المجموعة بجانب التنفيذ الناجح للخطة والانتهاى من الخطة أعلاه، تعتقد الإدارة انه من الملائم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس الاستمرارية لان الخطة أعلاه عملت على تخفيض النقص الذي قد ينتج خلال ١٢ شهرا القادمة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١. معلومات الشركة (تتمة)

لدى الشركة سجلات تجارية فرعية للمشاركة في أنشطة الضيافة وفقاً لخطابات الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني السعودية (الهيئة). تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة نتائج الأنشطة التشغيلية المتعلقة بالفنادق التالية بالإضافة إلى أربع فروع تحمل أرقام السجلات التجارية التالية: ٤٠٣٠٢٩١٠٥٦, ٤٠٣١٠٩٧٨٨٣, ٤٠٣١٠٩٨٢٠٧ و ٤٠١٠٤٦٥٢٣٠ على التوالي.

الاسم	بداية التشغيل	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل	رقم خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار	تاريخ خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار
أجنحة هيلتون مكة	١ يوليو ٢٠١٤م (الموافق ٤ رمضان ١٤٣٥هـ)	٤٠٣١٠٧٧٠٨١	٢٥ مايو ٢٠١٣م (الموافق ١٥ رجب ١٤٣٤هـ)	أ ت م / ٥٨٨٧ / ٣٤	٤ مايو ٢٠١٣م (الموافق ٢٢ ربيع الاول ١٤٣٤هـ)
حياة ريجنسي	٢٢ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦هـ)	٤٠٣١٠٨٧٥٤٧	٩ سبتمبر ٢٠١٤م (الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٣٥هـ)	٨٩٥٧	٢٥ مايو ٢٠١٤م (الموافق ٢٦ رجب ١٤٣٥هـ)
كونراد	٣٠ يوليو ٢٠١٦م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٣٧هـ)	٤٠٣١٠٩١٦٣٦	٢٩ ابريل ٢٠١٥م (الموافق ١٠ رجب ١٤٣٦هـ)	٩٣٤٧	١٦ مارس ٢٠١٥م (الموافق ٢٥ جمادى الاولى ١٤٣٦هـ)
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 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)
ماريوت مكة	٢٢ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦هـ)	٤٠٣١٠٨٥٠٨٨	٧ مايو ٢٠١٤م (الموافق ٨ رجب ١٤٣٥هـ)	أ ت م / ٨٣٣٢ / ٣٥	١٧ مارس ٢٠١٤م (الموافق ١٦ جمادى الاولى ١٤٣٥هـ)

بالإضافة إلى الفنادق العاملة المذكورة أعلاه، تمتلك الشركة فندقين إضافيين، لم تبدأ عملياتهما بعد، ويحملان أرقام السجل التجاري ٤٠٣١٢١٥١٠٠ و ٤٠٣١٢٤٧٨٤٥٥، على التوالي.

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). تمتلك الشركة الشركات التابعة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تأسست المجموعة في المملكة العربية السعودية باستثناء شركة جبل عمر للصكوك المحدودة التي تأسست في جزيرة كايمان. بالنسبة لصندوق الإنماء مكة العقاري، يتكون رأسمال الشركات التابعة المتبقية فقط من أسهم عادية محتفظ بها بواسطة المجموعة، ويتم الاحتفاظ بحصص الملكية بالتساوي وفقاً لحقوق التصويت بواسطة المجموعة.

**شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١. معلومات الشركة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل	نسبة الملكية	السنة المنتهية في	الأنشطة الرئيسية
شركة شامخات للاستثمار والتطوير	٤٠٣٠٥٩٤٦٠٢	٩ أكتوبر ٢٠١٧م (الموافق ١٩ محرم ١٤٣٩هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات الاستثمار والتطوير في القطاع العقاري
شركة ساحات لإدارة المرافق ("ساحات")	٤٠٣١٢١٠٤٩٩	٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م (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 اشراقات للخدمات اللوجستية	٤٠٣٠٣٠٣٥٠٩	٦ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٩هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات لوجستية
شركة عاليات للتسويق	٤٠٣٠٣٢٦٢٢٠	٥ مارس ٢٠١٩م (الموافق ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات تسويق
شركة راسيات	٤٠٣١٠٥١٨٣٨	٨ أغسطس ٢٠١٧م (الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	استثمار في مرافق البنية التحتية
صندوق الإنماء مكة العقاري	خطاب هيئة السوق المالية رقم ٣/٥ /٤٤٣٢/٧	٢٢ أغسطس ٢٠١٧م (الموافق ٣٠ ذو القعدة ١٤٣٨هـ)	٪١٦,٤٢	٣١ ديسمبر	الاستحواذ على عدد من الإيرادات المولدة من الموجودات العقارية التي تقع ضمن المرحلة الأولى من مشروع جبل عمر بجانب المسجد الحرام في مكة المكرمة.
شركة جبل عمر للصكوك المحدودة	٣٣٤٢٠٩	١٢ مارس ٢٠١٨م (الموافق ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	إصدار صكوك

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ولكن تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات الجوهرية في المركز المالي للمجموعة والأداء منذ آخر قوائم مالية مراجعة. إضافة إلى ذلك، قد لا تكون نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بمثابة مؤشر للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢-٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء البنود التالية المقاسة كما يلي:

البنود	أساس القياس
مخصصات منافع نهاية الخدمة للموظفين	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيم العادلة

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح المرفق والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن الأحكام الجوهرية التي نفذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ومع ذلك وفي ظل عدم التيقن الحالي المتعلق بكوفيد - ١٩ والذي يستمر في التأثير على المجموعة، فإن أي تغيير مستقبلي بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة..

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة أدناه التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. لم نقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

كما أن هناك العديد من التعديلات التي تنطبق لأول مرة في ٢٠٢٢م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

إن عقد المعاوضة هو عقد بموجبه تتجاوز التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بسبب العقد) استيفاءً للالتزامات بموجب العقد متجاوزةً المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجب ذلك العقد. تحدد التعديلات أنه عند تقدير ما إذا كان العقد هو عقد معاوضة أو عقد خسارة، تحتاج المنشأة أن تشتمل على التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضائع أو الخدمات كل من التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف المتعلقة مباشرة بأنشطة العقود (مثل استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد، وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها). لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإشارة إلى مفهوم الإطار العام -تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته. تتضمن التعديلات استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجنب الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسم" حال تكبدها بشكل منفصل.

ويقتضي الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي "٣٧" أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي موجود في تاريخ الاقتناء.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي "٣" لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاقتناء. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة حيث لم تنشأ خلال الفترة أي موجودات أو موجودات طارئة في نطاق هذه التعديلات.

الممتلكات والآلات والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

يتم منع المنشآت من خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه الأصناف التي تنتجها الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة حيث لا توجد تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

٤. اساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، وتتضمن الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها، على النحو المبين في الإيضاح ١. يشار إلى كل من الشركة وشركتها التابعة معاً بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة.

تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة. تحاسب المجموعة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند انتقال السيطرة للمجموعة. عادة ما يقاس الثمن المحول عند الاقتناء بالقيمة العادلة، مثلها مثل صافي الموجودات المحددة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المتواجدة سابقاً في الشركة التابعة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاة القابلة للتحديد كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تقاس الحصص غير المسيطرة وفقاً لحصة صافي الموجودات غير المحددة للشركة المكتتاة في تاريخ الاقتناء. إذا تم تحقيق جميع الأعمال في المراحل، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية بتاريخ الاقتناء لحصة المجموعة المستحوذ عليها سابقاً في حصص حقوق الملكية بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف مدرجة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة. تتواءم السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند اللزوم كي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. لدى الشركة والشركة التابعة نفس فترات التقرير.

٥. العقارات الاستثمارية

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجع)
إضافات خلال السنةالرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجع)
إضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجع)

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجع)
استهلاك للسنةالرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجع)
الاستهلاك للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجع)

صافي القيمة الدفترية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجع)

المجموع بآلاف الريالات السعودية	رأس المال أعمال رأسمالية تحت التنفيذ قيد التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	البنية التحتية الموجودات بآلاف الريالات السعودية	المعدات بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية
٥,١٧٢,٤٩٩ ١١,٢٩٢	٢,٤٩٣,٢٩٣ ١١,٢٩٢	٩٢,٣٣٥ -	٣٦٧,٢١٥ -	٨٧٩,٩٨٣ -	١,٣٣٩,٦٧٣ -
٥,١٨٣,٧٩١ ١٣,٤٤٠	٢,٥٠٤,٥٨٥ ١٣,٤٤٠	٩٢,٣٣٥ -	٣٦٧,٢١٥ -	٨٧٩,٩٨٣ -	١,٣٣٩,٦٧٣ -
٥,١٩٧,٢٣١	٢,٥١٨,٠٢٥	٩٢,٣٣٥	٣٦٧,٢١٥	٨٧٩,٩٨٣	١,٣٣٩,٦٧٣
١٣٠,٦٦٨ ٢٩,٠٩٥	- -	١٨,٠٩٩ ١,٩٢٥	٧٣,٢١٧ ١٦,٥٥٧	٣٩,٣٥٢ ١٠,٦١٣	- -
١٥٩,٧٦٣ ١٤,٥٤٨	- -	٢٠,٠٢٤ ٩٦٣	٨٩,٧٧٤ ٨,٢٧٨	٤٩,٩٦٥ ٥,٣٠٧	- -
١٧٤,٣١١	-	٢٠,٩٨٧	٩٨,٠٥٢	٥٥,٢٧٢	-
٥,٠٢٢,٩٢٠	٢,٥١٨,٠٢٥	٧١,٣٤٨	٢٦٩,١٦٣	٨٢٤,٧١١	١,٣٣٩,٦٧٣
٥,٠٢٤,٠٢٨	٢,٥٠٤,٥٨٥	٧٢,٣١١	٢٧٧,٤٤١	٨٣٠,٠١٨	١,٣٣٩,٦٧٣

٥. العقارات الاستثمارية (تتمة)

أ) تشمل العقارات الاستثمارية مراكز تجارية ومواقف سيارات وعقارات تحت التطوير. تدر المراكز التجارية ومواقف السيارات المطورة دخلاً من خلال عقود إيجار. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، تمت رسملة مبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي كتكاليف اقتراض لبناء عقارات استثمارية مدرجة ضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١١,٣ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، فإن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض والاقتراضات العامة للمجموعة خلال السنة، في هذه الحالة ٣,٦٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٦٢٪ سنوياً).

ب) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ موجودات تحت الإنشاء متعلقة بالمراكز التجارية وأعمال تطوير البنية التحتية في الأرض.

ج) تم توزيع تكلفة الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م لتكلفة المبيعات.

د) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، تم رهن العقارات الاستثمارية للمجموعة والتي تبلغ قيمتها الدفترية ١,٠١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٠١٨ مليون ريال سعودي) كضمانات مقابل القروض والاقتراضات ومطلوبات إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق استثمار. انظر الإيضاح ١.

هـ) يرجى الرجوع إلى إيضاح ٦ فيما يتعلق بالاقتراضات والمعلومات عن قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات جوهريّة غير قابلة للملاحظة.

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة:	أراضي	مباني	نظام تبريد المنطقة	المعدات	أثاث وتجهيزات	موجودات البنية التحتية	الأعمال الرأسمالية	المجموع
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م (مراجع)	٢,٨٩٦,٠٠٠	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠٠٧,١٥٤	١,٩٦٩,٢٢٤	٧٥٨,٩٩٧	٤٢٩,٠٥٧	٧,٥١٤,٤٨٦	١٨,٧٨٢,٧٦٥
إضافات خلال السنة	-	-	-	١,٠٣١	٤,١٥١	-	٤٤٩,٠٧٧	٤٥٤,٢٥٩
استبعادات / شطب خلال السنة	-	-	-	-	(٢٠,٨٢٥)	-	-	(٢٠,٨٢٥)
محول من عقارات قيد التطوير (إيضاح ١٠)	١٣٥,٩٩٧	-	-	-	-	-	١,٢٥٩,٠٦١	١,٣٩٥,٠٥٨
تحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	-	-	١١,٨٦٨	-	-	-	(١١,٨٦٨)	-
تحويل إلى أصل غير متداول مصنف كمحتفظ به للبيع (إيضاح ٦ (ب))	(٥٤,٥٥٧)	-	-	-	-	-	(٥٦,٢٧٨)	(١١٠,٨٣٥)
إعادة التصنيف	٤١,١٠٣	-	-	-	-	-	(٤١,١٠٣)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجع)	٣,٠١٨,٥٤٣	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠١٩,٠٢٢	١,٩٧٠,٢٥٥	٧٤٢,٣٢٣	٤٢٩,٠٥٧	٩,١١٣,٣٧٥	٢٠,٥٠٠,٤٢٢
إضافات خلال الفترة	-	-	-	٦٨٢	٣٤	-	٥٣٣,٢٩٧	٥٣٤,٠١٣
شطب خلال الفترة	-	-	-	-	(٦,٢٦٢)	-	-	(٦,٢٦٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجع)	٣,٠١٨,٥٤٣	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠١٩,٠٢٢	١,٩٧٠,٩٣٧	٧٣٦,٠٩٥	٤٢٩,٠٥٧	٩,٦٤٦,٦٧٢	٢١,٠٢٨,١٧٣
الاستهلاك المتراكم:								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م (مراجع)	-	١٨٤,٧٨٨	١١٩,٤٥٤	٢٥٠,٩٨٣	٣١٤,٥٩٢	٣٧,٨٣٨	-	٩٠٧,٦٥٥
استهلاك للسنة	-	٤٩,٨٧٣	٣٤,٢٢٧	٨١,٥٥٢	٦٨,٨٣٨	٧,٩٨٤	-	٢٤٢,٤٧٤
استبعادات / شطب خلال السنة	-	-	-	-	(١٩,٢٢٣)	-	-	(١٩,٢٢٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجع)	-	٢٣٤,٦٦١	١٥٣,٦٨١	٣٣٢,٥٣٥	٣٦٤,٢٠٧	٤٥,٨٢٢	-	١,١٣٠,٩٠٦
الاستهلاك للفترة	-	٢٤,٩٣٦	١٧,١١٤	٤٠,٧٩٦	٣٠,٠٢٢	٣,٩٩٢	-	١١٦,٨٦٠
شطب خلال الفترة	-	-	-	-	(٤,٤٨١)	-	-	(٤,٤٨١)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجع)	-	٢٥٩,٥٩٧	١٧٠,٧٩٥	٣٧٣,٣٣١	٣٨٩,٧٤٨	٤٩,٨١٤	-	١,٢٤٣,٢٨٥
صافي القيمة الدفترية	٣,٠١٨,٥٤٣	٣,٩٤٨,٢٥٠	٨٤٨,٢٢٧	١,٥٩٧,٦٠٦	٣٤٦,٣٤٧	٣٧٩,٢٤٣	٩,٦٤٦,٦٧٢	١٩,٧٨٤,٨٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجع)	٣,٠١٨,٥٤٣	٣,٩٧٣,١٨٦	٨٦٥,٣٤١	١,٦٣٧,٧٢٠	٣٧٨,١١٦	٣٨٣,٢٣٥	٩,١١٣,٣٧٥	١٩,٣٦٩,٥١٦

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) وقعت المجموعة اتفاقية ("الاتفاقية") مع الشركة الوطنية للتبريد المركزي وهي مشروع مشترك لإنشاء وتشغيل وصيانة نظام التبريد المركزي للمنطقة لـ ٢٦,٥ سنة من تاريخ التشغيل التجريبي النهائي لنظام التبريد المركزي للمنطقة، والتي أصبحت سارية المفعول بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تم رهن النظام مقابل قرض حصلت عليه شركة تبريد المنطقة المركزية. يحق للمجموعة الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من النظام خلال العمر التشغيلي للنظام بالكامل وبالتالي تقوم المجموعة بإثبات النظام من بدء الإنشاء بواسطة شركة تبريد المنطقة المركزية.

(ب) تمثل هذه المبالغ المحولة إلى الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع والمتعلقة بموجودات تحددها الإدارة ليتم استردادها بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من استمرار الاستخدام.

(ج) تمثل الأراضي ("الأراضي") قطع أراضي واقعة في منطقة جبل عمر، استلمتها الشركة من المساهمين المؤسسين ("المالكون") مقابل إصدار أسهمها بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم بموجب مرسوم ملكي ("المرسوم") (الإيضاح رقم ١). تم إعداد تقييم الأراضي واعتماده من قبل هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل سندات الملكية من المالكين. عازمت الشركة إكمال إجراءات تحويل أي سندات ملكية متبقية باسم الشركة وإصدار الأسهم المقابلة، عندما يستكمل مالكوها الوثائق النظامية والقانونية ذات الصلة ("الوثائق").

ومع ذلك، نظرًا للموقع الفعلي للمشروع والخصائص المرتبطة بملكية الأراضي حول منطقة الحرم، كانت هناك بعض قطع الأراضي دون سندات ملكية محددة. وعليه، ظل مالكو قطع الأراضي البالغة قيمتها ٣٥٩ مليون ريال سعودي غير قادرين على استكمال الوثائق حتى بعد عدة سنوات من تأسيس الشركة. وفقًا لذلك، خلال ٢٠١٦، قامت إدارة الشركة بإثبات هذه الأراضي غير المسجلة المتبقية في قوائمها المالية، مع مراعاة ما يلي:

- لم تُقدم أي سندات ملكية في السنتين الأخيرتين.
- فيما يتعلق بالمالكين الذين لم يتمكنوا من تقديم سندات الملكية القانونية الخاصة بهم، وفقًا لترتيب التحويل، قامت شركة مكة للإنشاء والتعمير بالاكتمال في أسهم الشركة نيابة عن هؤلاء المالكين. تمت المصادقة على هذه الآلية بموجب المرسوم الملكي رقم م/ ٦٣ بتاريخ ٢٥/٩/١٤٢٧هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦م) وبالتالي فإن الملكية القانونية للأراضي هي للمجموعة.
- تمتلك الشركة حقوقًا أساسية لاستخدام الأراضي بالكامل بموجب المرسوم
- كانت المجموعة مستحوذة على الأراضي على مدى السنوات العديدة الماضية وبدأت في البناء عليها
- خلال ٢٠٢٠م، أصدرت الجهات المختصة سند ملكية موحد باسم الشركة لكامل مساحة مشروع المجموعة بمساحة ٢٣٥,٨٦٩,١١ متر مربع.

علاوةً على ذلك، ومقابل حقيقة أن شركة مكة للإنشاء والتعمير اكتتبت في الأسهم نيابةً عن المالكين الذين لم يتمكنوا من تقديم سندات الملكية القانونية الخاصة بهم، تم إثبات المبلغ المقابل كذمم دائنة لشركة مكة للإنشاء والتعمير. سيتم تسوية الذمم الدائنة لشركة مكة للإنشاء والتعمير عندما يتمكن المالكون الذين لم يتمكنوا من تقديم سندات الملكية الخاصة بهم في وقت سابق، من القيام بذلك، مع إعادة توزيع مقابل في الملكية بين شركة مكة للإنشاء والتعمير وهذا المالك. تتوقع الإدارة تسوية الالتزام تحت الطلب وبالتالي قامت بتسجيل الالتزام المتداول.

(د) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، تمت رسملة مبلغ ٣٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٧,٨ مليون ريال سعودي) كتكاليف اقتراض لبناء الممتلكات والمصنع والمعدات المدرجة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. علاوةً على ذلك، فإن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض والاقتراضات العامة للمجموعة خلال السنة، في هذه الحالة ٣,٦٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٦٢٪ سنويًا).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، تم رهن أرض المجموعة في الممتلكات والمعدات والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٢,٥٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٥٣٢ مليون ريال سعودي) كضمانات مقابل القروض والاقتراضات ومطلوبات إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق استثمار.

(و) أدى تفشي "كوفيد-١٩" إلى انخفاض كبير في النقد الناتج من عمليات المجموعة الفندقية والمنطقة التجارية وهو ما استمر في التأثير على عمليات المجموعة. كما توقف تطوير مشروعات المجموعة. ونتيجة لذلك، أخذت الإدارة في الاعتبار أن هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة. يوجد خطر يتمثل في أن تكون القيمة الدفترية للموجودات غير المالية والفنادق والممتلكات التجارية وقطع الأراضي ("الممتلكات") المرتبطة بعمليات المجموعة أعلى من المبالغ القابلة للاسترداد.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

لغرض اختبار الانخفاض في قيمة الممتلكات، يتم تجميع الموجودات الأساسية معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر، والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. حددت المجموعة المبالغ القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد نقد من خلال تقييم القيمة العادلة ناقصاً تكلفة استبعاد الموجودات الأساسية. يعتبر التقييم على أنه المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بسبب المدخلات التي لا يمكن رصدها المستخدمة في التقييم. بناءً على التقييم، لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة.

منهجية التقييم والمعطيات الهامة والافتراضات ذات الصلة المستخدمة من قبل المقيمين في تقييم صافي القيمة القابلة للاسترداد هي كما يلي:

منهجية التقييم:

قامت المجموع بإشراف خبراء تقييم مستقلين مهنيين مؤهلين، هم "دورتيستتر"، و"سكوير ميتز" معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وفقاً لمعايير مجلس معايير التقييم الدولية وكذلك الأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

لدى شركتي دورتيستتر و إسكوير ميتز للتقييم العقاري خبرة حديثة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٣)، في تحديد القيمة العادلة للعقارات في المواقع والقطاعات التي تقع فيها ممتلكات المجموعة.

تشمل الإدارة المالية للمجموعة على فريق يقوم بمراجعة التقييمات التي يقوم بها المقيم المستقل لأغراض التقارير المالية. يقدم هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي ومسؤول شؤون المخاطر في المجموعة. تجري المناقشات حول عمليات التقييم والنتائج بين المدير المالي ومسؤول شؤون المخاطر وفريق التقييم والمقيم المستقل على الأقل مرة واحدة في كل ربع سنة، تماشياً مع تواريخ التقارير ربع السنوية للمجموعة.

لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال الفترة.

في نهاية كل سنة مالية، تقوم الإدارة المالية بما يلي:

- التحقق من جميع المدخلات الرئيسية لتقرير التقييم المستقل.
- تقييم حركات تقييم العقارات عند مقارنتها بتقرير تقييم السنة السابقة.
- عقد مناقشات مع المقيم المستقل.

يتم تحليل التغييرات في القيم العادلة من المستوى ٢ و ٣ في تاريخ كل تقرير خلال مناقشات التقييم ربع السنوية بين المدير المالي ومسؤول شؤون المخاطر وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يعرض الفريق تقريراً يشرح فيها أسباب تحركات القيمة العادلة.

لدى المجموعة عدد من الفنادق العاملة والفنادق قيد الإنشاء. يعتبر كل فندق وحدة توليد نقد منفصلة لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة. عند تحديد القيمة العادلة، استخدم المقيم نهج الدخل، ونهج القيمة المتبقية، ونهج التكلفة، وفي بعض الحالات متوسط مرجح للنهج. في حالة الموجودات غير المشغلة التي تتكون من قطع أراضي، استخدم المقيم فقط نهج القيم المقارنة. تمتلك المجموعة أيضاً عدداً من المراكز التجارية ويعتبر كل مركز تجاري وحدة توليد نقد منفصلة. استخدم المقيم، نهج الدخل للمراكز التجارية المطورة والمراكز التجارية قيد التطوير.

منهج الدخل: بموجب هذا المنهج، حصل المقيمون على إيجار العقار ذي الصلة والتدفقات النقدية المقدرة الواردة للإيجارات المستقبلية. يتم خصم هذه التدفقات النقدية الواردة للإيجارات المستقبلية إلى تاريخ التقييم، مما أدى إلى القيمة الحالية للعقار الاستثماري ذي الصلة. حيث إن هذه التقييمات تستند إلى مدخلات هامة لا يمكن رصدها، فقد تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣.

نهج التكلفة: في تقييم نهج التكلفة، يكون سعر السوق للعقار مساوياً للقيمة العادلة للأراضي بالإضافة إلى تكلفة البناء، ناقصاً الاستهلاك. حيث إن هذه التقييمات تستند إلى مدخلات هامة لا يمكن رصدها، فقد تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣.

مقارنة القيم المقارنة ونهج القيمة المتبقية: في ظل هذه المناهج، حصل المقيم على أسعار الأراضي في المناطق المجاورة وقام بتعديلها من أجل الاختلاف في مواصفات عقارات المجموعة. إن هذه القيم مبنية على مدخلات هامة لا يمكن رصدها وتم تصنيف قياس القيمة العادلة عند المستوى ٣.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

حددت الإدارة الأساليب باستخدام الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

الافتراضات	المنهج المستخدم في تحديد القيم
متوسط المعدل اليومي	استنادًا إلى الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات وبناءً على بالاتجاهات التاريخية وإيجارات الغرف المعتمدة بما في ذلك آثار معدلات التضخم المتوقعة.
معدل الإشغال المقدر	بناءً على ظروف السوق الحالية والتاريخية والمتوقعة في المستقبل
قيمة الأراضي المطورة بالتجزئة	أسعار قطع الأراضي السكنية والتجارية للمتر المربع في المناطق المجاورة.
معدلات الخصم	تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم التأكد في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية
معدل الرسملة	استنادًا إلى الموقع الفعلي وحجم وجودة العقارات مع الإخذ في الاعتبار بيانات السوق في تاريخ التقييم
تكاليف الإنجاز	تتوافق إلى حد كبير مع الميزانيات الداخلية التي طورتها إدارة المجموعة، بناءً على خبرة الإدارة ومعرفة ظروف السوق.

لم يتغير تقييم ممتلكات المجموعة بشكل جوهري عن التقييم الذي تم إجراؤه في آخر قوائم مالية موحدة مراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حيث لا يوجد تغير جوهري في الظروف واستخدام ممتلكات المجموعة بشكل جوهري عن التقييم الذي تم إجراؤه في آخر قوائم مالية موحدة مراجعة للمجموعة خلال الفترة.

٧. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	
٨٥	٨٥	نقد في الصندوق
٩٣٣,٢٢٠	٩٨١,٥٢٧	نقد لدى البنوك (انظر الإيضاحين ٧ (أ) و ٧ (ب) أدناه)
٢٣١,٤٢٥	٣٠٥,٩٢٥	ودائع لأجل لأقل من ثلاثة شهور (الإيضاح ٧ "أ") أدناه
١,١٦٤,٧٣٠	١,٢٨٧,٥٣٧	ناقص: نقد محتجز - غير متداول (انظر الإيضاح ٧ (أ) أدناه)
(٢٤٢,٥٩٠)	(٢٤٢,٥٩٠)	ناقص: نقد محتجز - متداول (انظر الإيضاح ٧ (أ) أدناه)
(٦٢٥,٣٣١)	(٧١٦,٥٢٠)	
٢٩٦,٨٠٩	٣٢٨,٤٢٧	

(أ) تمثل الودائع المودعة في ودائع المراجعة لدى البنوك التجارية التي يبلغ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر وتحقق أرباحا بسعر السوق السائد. ومع ذلك، فإن ودائع المراجعة محتجزة بموجب حسابات احتياطي وفقًا للاتفاقيات بموجب الترتيبات ذات الصلة مع البنوك التجارية. يعتمد التصنيف على الترتيب التعاقدية ويصنف على أنه متداول عندما يكون الدفع عند الطلب.

(ب) يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والنقد المحتجز يقارب القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٨. استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٨-١ تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- استثمارات دين غير مؤهلة للقياس إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة.
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تفضل المنشأة إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة لها من خلال الدخل الشامل الآخر.

٨-٢ استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(خسارة) / مكسب غير محقق كما في		القيمة الدفترية كما في		إيضاح
٣١	٣٠	٣١	٣٠	
ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
				أ
(٥٨٨)	-	٣٠٤,١٢٢	٣٠٤,١٢٢	صندوق البلاد للضيافة في مكة المكرمة
				ب
٨٤٤	-	٢٤,٤٧٥	٢٤,٤٧٥	الموجودات المتداولة صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

أ) يمثل هذا الاستثمار بالوحدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٠ مليون وحدة) من الكيان المستثمر فيه وهو صندوق استثماري عقاري مقلل خاص، مقره في المملكة العربية السعودية وتديره شركة البلاد للاستثمار. الهدف من الكيان المستثمر فيه هو الحصول على حصة في عقارات تقع في مكة المكرمة من أجل توليد الدخل ونمو رأس المال. تتمثل الموجودات الرئيسية للكيان المستثمر فيه في العقارات الاستثمارية. يقوم الكيان المستثمر فيه بإعداد ونشر القوائم المالية على أساس نصف سنوي والتي تُدرج فيها صافي قيمة الموجودات للصندوق بناءً على القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية، كما هو محدد من

قبل أكثر من مقيم من المقيمين المستقلين (يشار إليه بـ "صافي قيمة الموجودات الاستثمارية"). بما أن وحدات الصندوق يتم تداولها بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات الدلالية هذه، تعتقد الإدارة أنه تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة للشركة المستثمر فيها. وفقا للقوائم المالية المراجعة للشركة المستثمر بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تبلغ صافي قيمة الموجودات الاستثمارية لكل وحدة بقيمة ١٥,٢ ريال سعودي، وبناءً على ذلك تم استخدامه كأساس لتقييم استثمارات المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م حيث تعتقد إدارة المجموعة أنه لم يكن هناك أي تغيير كبير في الظروف خلال هذه الفترة.

ب) يمثل هذا استثمارا في صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي وهو صندوق استثمار عام مقره المملكة العربية السعودية وتديره شركة الإنماء للاستثمار. الهدف من الكيان المستثمر فيه هو الاستثمار في عقود المراجعة التي تتوافق مع الشريعة الإسلامية.

ج) تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في الصناديق. توضح الجداول التالية طرق تقييم مستخدمة في قياس القيم العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٨. استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٨-٢ استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

قياس القيمة العادلة باستخدام					
مدخلات	مدخلات	الأسعار المدرجة	الإجمالي	تاريخ التقييم	
مدخلات	جوهريّة قابلة	في أسواق نشطة	بالآلاف		
جوهريّة غير	للملاحظة	(المستوى ١)	السعودية		
قابلة للملاحظة	(المستوى ٢)	بالآلاف	السعودية		
(المستوى ٣)	بالآلاف	السعودية	السعودية		
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية		
				٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	
-	٣٠٤,١٢٢	٢٤,٤٧٥	٣٢٨,٥٩٧	استثمارات حقوق ملكية	
				(غير مراجعة)	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	٣٠٤,١٢٢	٢٤,٤٧٥	٣٢٨,٥٩٧	استثمارات حقوق ملكية	
				(مراجعة)	

النوع	طريقة التقييم
استثمار في صناديق عامة	أسعار السوق المدرجة
استثمار في صناديق غير عامة	صافي قيمة الموجودات الدلالية للصندوق بناءً على القيمة العادلة للموجودات الأساسية للصندوق

لا توجد تحويلات بمستويات القيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

٩. الاستثمار في مشروع مشترك

يمثل استثمار المجموعة بنسبة ٤٠٪ في ترتيب مشروع مشترك في شركة تبريد المنطقة المركزية ("شركة التبريد")، والتي تعمل بشكل رئيسي في مجال تقديم خدمات نظام تبريد المنطقة المركزية. لدى شركة التبريد رأس مال يتكون فقط من الأسهم العادية، والتي تحتفظ بها المجموعة مباشرة ونسبة حقوق الملكية هي نفسها نسبة حقوق التصويت المملوكة. شركة التبريد غير مدرجة في البورصة. أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة التبريد لإنشاء وتشغيل وصيانة نظام تبريد المنطقة ("نظام التبريد"). مكان العمل الرئيسي للمشروع المشترك هو مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في شركة التبريد باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة للمشروع المشترك. لقد تم تعديلها لتعكس التعديلات التي أجرتها المجموعة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتعديلات على الاختلافات في السياسة المحاسبية.

خلال الفترة، سجلت المجموعة حصة من النتيجة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ١,٥ مليون ريال سعودي).

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١٠. ممتلكات للتطوير والبيع

تمثل هذه العقارات عقارات يتم تطويرها لبيعها كوحدة سكنية وقطع أراضي تحددها الإدارة لاستخدامها للبيع المستقبلي في سياق عمليات المجموعة الاعتيادية.

كانت الحركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م كما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢م	٢٠٢١م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف
٢٤,٨٠٦	١,٤١٩,٠٤٤
-	(١,٣٩٥,٠٥٨)
٨٥٤	٨٢٠
٢٥,٦٦٠	٢٤,٨٠٦
(١,٢٥٤)	-
٢٤,٤٠٦	٢٤,٨٠٦

الرصيد الافتتاحي
تحويلات (إيضاح ٦)
إضافات

ناقص: المحمل إلى تكلفة الإيرادات

١-١٠ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، فإن صافي القيمة القابلة للتحقق للعقارات يتم تقييمها على أنها أعلى من القيم الدفترية.

وحدات سكنية

أجرت إدارة المجموعة دراسة حول تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للوحدات السكنية الخاصة بها. تشتمل هذه الدراسة على تحديد نموذج الاستبعاد المطبق وتقدير المتغيرات الهامة مثل سعر البيع المقدر بناء على نموذج الاستبعاد المطبق والتكلفة المقدرة للبيع والتكلفة المقدرة لتجهيز الأصل للبيع. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، فإن صافي القيمة القابلة للتحقق للوحدات السكنية يتم تقييمها على أنها أعلى من القيم الدفترية.

١١. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢م	٢٠٢١م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف
٢٤,١٤٨	١٦,٧٥٧
١٧٢,٦٩٤	١٥٦,٣٢٢
٢٣,٦٢٤	٥٦,٥٥٠
١٢٨,٠٢٣	١٥٢,٩٠٤
١٤,٥٧١	١٤,٥٧١
٣٢٠,٥٦٥	٢١١,٦٤٥
(١٠٠,٤٤٣)	(٦٠,٦٨٩)
٥٨٣,١٨٢	٥٤٨,٠٦٠

الذمم المدينة من العقود مع العملاء
ذمم مدينة من إيرادات الإيجار وبيع أرض
موجودات العقد
دفعات مقدمة للموردين
الهامش والودائع الأخرى
ذمم مدينة أخرى

ناقص: صافي خسارة الانخفاض في القيمة للموجودات المالية

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة مقاسة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٩٠ إلى ١٨٠ يوما. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية لدى الأطراف الخارجية،

وبالتالي فإن هذه الأرصدة بدون ضمانات. تتركز الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، استحوذ أكبر خمسة عملاء بنسبة ٧٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧١٪) للذمم المدينة التجارية القائمة. لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمها الدفترية مقاربة لقيمها العادلة. تتضمن الدفعات المقدمة للموردين بشكل رئيسي الدفعات المقدمة المتعلقة بإصلاح وصيانة أعمال البنية التحتية.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١٢. القروض والسلف

فيما يلي تفاصيل القروض والاقتراضات الخاصة بالمجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	
١٠,١١٩,٥١٢	٩,٦٣٢,٨٧٢	القروض والسلف
٢٣٩,٤٨٦	٢٤١,٣٢٠	عمولات مستحقة عن قرض بأجل
(٧١,٧٣١)	(٦٥,٢٦٢)	ناقص: تكاليف مالية مؤجلة
١٠,٢٨٧,٢٦٧	٩,٨٠٨,٩٣٠	الجزء المتداول
(١,٠٥٧,٧٦٧)	(١,٧٦٦,٠٨٥)	
٩,٢٢٩,٥٠٠	٨,٠٤٢,٨٤٥	الجزء غير المتداول
٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	
١,٣٤٨,٧٣٣	١,٣٢٦,٠٨٨	قرض حكومي (الإيضاح "أ" أدناه)
٥,١٧١,٠٨٦	٤,٨٨٩,٠٢٨	قرض مشترك (الإيضاح "ب" أدناه)
٢٠٢,٨٠٨	٢٠١,٩٨٠	عمولة مستحقة الدفع
١,٠٠٠,٠٠٠	-	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح "ج" أدناه)
٢٩,١٥٠	٢٩,١٥٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح "و" أدناه)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح "ز" أدناه)
٢٥٢,٥٨٥	٥٠٦,٢٥٠	الصكوك الثانوية (الإيضاح "ح" أدناه)
٦٨٨,٨٠٨	٥٤٧,٥٥٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح "ط" أدناه)
٩,٢٩٣,١٧٠	٨,١٠٠,٠٤٦	
(٦٣,٦٧٠)	(٥٧,٢٠١)	ناقص: تكاليف مالية مؤجلة
٩,٢٢٩,٥٠٠	٨,٠٤٢,٨٤٥	

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١٢. القروض والسلف (تتمة)

الجزء المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	
-	٦٣٥,٦٥٦	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح "ج" أدناه)
-	٩,٤٩٦	عمولة مستحقة الدفع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح "د" أدناه)
١٣,٥٢٠	٣,١٧١	عمولة مستحقة الدفع
-	٧٠,٠٠٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح "هـ" أدناه)
-	١,٠٩٩	عمولة مستحقة الدفع
٢٩,١٥٠	٢٩,١٥٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح "و" أدناه)
١,٣٤٦	٤٢٠	عمولة مستحقة الدفع
١٢,٠٥٦	١٥,٤٥٥	العمولة المستحقة (الإيضاح "ز" أدناه)
٤,٩٥٣	٨,٣١٨	العمولة المستحقة (الإيضاح "ح" أدناه)
٤,٨٠٣	١,٣٨١	العمولة المستحقة (الإيضاح "ط" أدناه)
١,٠٦٥,٨٢٨	١,٧٧٤,١٤٦	
(٨,٠٦١)	(٨,٠٦١)	ناقص: تكاليف مالية مؤجلة
١,٠٥٧,٧٦٧	١,٧٦٦,٠٨٥	الجزء المتداول

قروض لأجل

(أ) في ١٣ ديسمبر ٢٠١١م (الموافق ١٨ محرم ١٤٣٣هـ)، وقعت المجموعة اتفاقية مع وزارة المالية، منشأة حكومية، للحصول على قرض بمبلغ ٣ مليار ريال سعودي. تم تخصيص القرض لتطوير المرحلة الثالثة من مشروع المجموعة في البداية، كان المبلغ مستحقاً للتسوية على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١ يناير ٢٠١٤م. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.

خلال ٢٠١٦م، حصلت المجموعة على تمديد في تاريخ بدء التسوية حتى ١ يناير ٢٠١٩م.

خلال ٢٠١٨م، حصلت المجموعة على موافقة من المقرض لإعادة جدولة القرض لسداده على ثلاثة أقساط متساوية سنوياً، بدءاً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، مع فائدة بسعر سايبور زائد ١,٧٥٪.

خلال ٢٠٢٠م، حصلت المجموعة على موافقة من المقرض للتأجيل حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢م سداد جميع الأقساط التي كانت مسحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م أو قبل هذا التاريخ. وقد رهنّت المجموعة المرحلة ٣ للمقرض برهن عقاري مقابل مبلغ القرض.

وخلال سنة ٢٠٢١م، أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة هيكلة للقرض مع وزارة المالية والتي تتضمن تعديلات كبيرة على شروط القرض مثل التنازل عن العمولة المستحقة ورسملة العمولة لجزء لفترة معينة لبداية السداد، وتعديل معدلات العمولة وتحويل ١,٥ مليار ريال سعودي من إجمالي القرض القائم إلى أداة دائمة تابعة غير مضمونة ومتوافقة مع الشريعة ("أداة دائمة") وتمديد الاستحقاق لمبلغ متبقي مضمون بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي إلى ٣١ مارس ٢٠٢١م كدفعة واحدة.

تتضمن الأداة الدائمة بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي السمات الرئيسية التالية:

- ١- التنازل عن كامل المبالغ المستحقة والربح غير المدفوع بقيمة ٤٥٧ مليون ريال سعودي.
- ٢- لا تحمل الأداة الدائمة استحقاقاً تعاقدياً ولا تملك الجهة الحكومية حقاً تعاقدياً في الاسترداد أو السداد في السياق العادي لأعمال المجموعة.

١٢. القروض والسلف (تتمة)

قروض لأجل (تتمة)

علاوة على ذلك، يجوز للمجموعة اختيار عدم سداد أي دفعات ربح دفع باستثناء في حالة توزيع الأرباح على المساهمين العاديين، ولا يجوز أن يتراكم عدم سداد الأرباح أو يعتبر حالة تخلف عن السداد.

قامت المجموعة بتحليل الأداة الدائمة التي لها مميزات أداة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) وبالتالي تم تصنيفها ضمن حقوق الملكية بقيمتها العادلة في تاريخ تحويل الدين.

سيتم سداد الدفعة الواحدة بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م على أقساط نصف سنوية إلى موعد الاستحقاق النهائي في ٣١ مارس ٢٠٣١م. تحمل الدفعة الواحدة ربح سنوي يبدأ مباشرة بعد إعادة الهيكلة. بعض التحديثات على الضمانات المقدمة مقابل قرض سداد لدفعة واحدة.

ونظراً لاستلام وثيقة الشروط الملزمة من وزارة المالية وتأكيد الوكيل البنكي وموافقة مجلس الإدارة على شروط الوثيقة، ألغت المجموعة الاعتراف بالتسهيل السابق واعترفت بالتسهيلات الجديدة. تتضمن التغييرات في شروط القرض الأصلي لوزارة المالية تعديلات جوهرية وبالتالي، تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لقرض ما قبل إعادة الهيكلة والقيمة العادلة للأداة الدائمة والقرض الذي يسدد على دفعة واحدة البالغ ١,٤ مليار ريال سعودي، كصافي مكسب على قرض إعادة الهيكلة القرض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إدارة المجموعة حالياً بصدد الإجراء النهائية لتوقع اتفاقية التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

ب) وقعت المجموعة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٥ (الموافق ٢٩ رجب ١٤٣٦هـ) اتفاقية قرض إسلامي مشترك بنظم الإجارة بحد ائتماني قدره ٨ مليار ريال سعودي مع بنكين محليين. تم استخدام هذا القرض في سداد جميع الالتزامات البنكية الخاصة بالمراحل ٢ و ٤ و ٥ بما في ذلك قرض من بنك محلي بحد ائتماني قدره ٢ مليار ريال سعودي (تم دفعه) والتزام آخر قصير الأجل، بالإضافة إلى استكمال إنشاء المرحلة ٢ والمرحلة ٤، وكذلك تنفيذ المرحلة ٥. يستحق سداد تمويل القرض الإسلامي المشترك على مدى ١٢ سنة من تاريخ توقيع الاتفاقية بواقع دفعات ربع سنوية تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٧م. سحبت المجموعة مبلغ ٤,٥ مليار ريال سعودي بموجب التسهيل ويحمل ربها بمعدل سايبور زائد نسبة. خلال ٢٠٢١م، تلقت المجموعة خطاباً بتأجيل السداد المستحق حتى ٣١ مارس ٢٠٢١م.

قدمت المجموعة مقابل هذا التسهيل الضمانات التالية:

- بلغ رهن صكوك الأراضي والممتلكات للمراحل المذكورة أعلاه مع القيمة الدفترية مبلغ ٧,٢٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- سند أمر من قبل المجموعة للقرض البالغ ٦,١ مليار ريال سعودي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أكملت المجموعة إعادة هيكلة تسهيلات قرض مشترك مع التغييرات الرئيسية التالية:

- ١,٢ مليار ريال سعودي إضافية من الحد المتاح لعمليات السحب المستقبلية.
- تمديد الاستحقاق النهائي للقرض المشترك لمدة ٣ سنوات من تاريخ الاستحقاق الأصلي مع خيار التمديد لمدة ٣ سنوات أخرى، مع مراعاة بعض الشروط المتفق عليها مسبقاً
- جدول سداد منظم بناء على التدفقات النقدية للمشاريع الأساسية
- ستبدأ عمليات السداد المجدولة بعد فترة سماح مدتها ٣ سنوات
- نطاق التخفيض في معدل الربح بناء على التقدم المحرز في المرحلتين ٢ و ٤ من المشروع وتخفيض التسهيل

وقد أعادت المجموعة شروط إعادة التفاوض وحددت التغييرات لعرض تعديلات غير جوهرية. وبناء على ذلك، تم الاعتراف بخسارة التعديل الناتجة بقيمة ١٧٣ مليون ريال سعودي كصافي ربح من إعادة هيكلة القرض المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

سجلت المجموعة الاطفاء لخسارة التعديل أعلاه خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بقيمة ١٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: لا شيء).

١٢. القروض والسلف (تتمة)

قروض لأجل (تتمة)

ج) وقعت المجموعة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ) اتفاقية تسهيل قرض طويلة الأجل غير مضمون مع بنك محلي مع حد التسهيل ٨٤٢ مليون ريال سعودي لغرض سداد بعض المطلوبات القائمة على المجموعة، حيث سيتم سداد القرض على مدى أربع سنوات. وبالتالي، وفقاً لشروط السداد، فإن القرض يستحق السداد على سبعة أقساط نصف سنوية متساوية، واستحق القسط الأول في ٢٠ مارس ٢٠١٨م (الموافق ٣ رجب ١٤٣٩هـ) بينما استحق القسط الأخير في ٢٠ مارس ٢٠٢١م (الموافق ٧ شعبان ١٤٤٢هـ). يحمل القرض تكاليف الاقتراض وفقاً لمعدل سايبور زائد ٥٪. في ٢١ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٤ رجب ١٤٤١هـ)، أبرمت المجموعة اتفاقية معدلة / معاد هيكلتها تتعلق بتسهيل للمبلغ المستحق من القرض كما في تاريخ إعادة الهيكلة. وبناء عليه، ووفقاً للشروط المعدلة، يتم سداد القرض على تسعة أقساط؛ القسط الأول المستحق في ١٨ أغسطس ٢٠١٩م (الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ) والدفعة الأخيرة المستحقة في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣م (الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٤٥هـ). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تلقت المجموعة تأجيلاً قصيراً الأجل على القسط المستحق في مارس ٢٠٢٠م وسبتمبر ٢٠٢٠م حتى تاريخ استحقاق القسط التالي في مارس ٢٠٢١م

وسيتم سداد المبلغ المتبقي حتى سبتمبر ٢٠٢٣م بناءً على جدول سداد الإيجار نصف السنوي. بسبب إعادة الهيكلة في الدفعات الحالية، قامت المجموعة بإثبات خسائر تعديل بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. خلال ٢٠٢١م، تلقت المجموعة تأجيل قصير الأجل للقسط المستحق في مارس ٢٠٢١م حتى يوليو ٢٠٢١م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، استخدمت المجموعة مبلغ ٦٣٦ مليون ريال سعودي. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل. خلال ١٢ شهراً فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، سددت المجموعة القرض بالكامل.

إضافة لذلك، خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، أنهت المجموعة توقيع اتفاقية التسهيل الجديدة مع حد التسهيل ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي لغرض سداد بعض المطلوبات القائمة على المجموعة، حيث سيتم سداد القرض على مدى ثمان سنوات. وبالتالي، وفقاً لشروط السداد، فإن القرض يستحق السداد على ثمان أقساط نصف سنوية متساوية، واستحق القسط الأول في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م بينما استحق القسط الأخير في ٣١ يناير ٢٠٢٣م. يحمل القرض تكاليف الاقتراض وفقاً لمعدل سايبور زائد ٢,٢٥٪.

د) وقعت المجموعة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٧م (الموافق ٢٢ شوال ١٤٣٨هـ) اتفاقية تسهيل غير مضمونة مع بنك محلي بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي لغرض سداد بعض المطلوبات القائمة للمجموعة. يحمل القرض تكاليف اقتراض بالمعدلات التجارية ويستحق السداد بعد ستة أشهر (مع وجود خيار لتمديد الفترة ستة أشهر أخرى). يستحق سداد القرض في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م (الموافق ٢٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ). بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٧م (الموافق ٢٦ محرم ١٤٣٩هـ)، أعادت المجموعة التفاوض ووقعت اتفاقية لتحويل التسهيل غير المضمون القائم من خلال تسهيل مضمون بمبلغ إضافي وقدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي ليزيد مبلغ التسهيلات إلى ١ مليار ريال سعودي لتغطية المطلوبات القائمة للمجموعة. إن التسهيل الجديد مضمون بقيمة ١ مليار ريال سعودي بوحدات مشترك فيها لشركة جبل عمر للتطوير في

حصة الشركة التابعة للمجموعة، صندوق الإنماء مكة العقاري، وكانت مستحقة الدفع في ٣١ مارس ٢٠١٨م. يحمل القرض تكاليف اقتراض وفقاً للأسعار التجارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أنهت المجموعة شروط إعادة الهيكلة للتسهيلات وبالتالي تم تمديد فترة الاستحقاق حتى ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م مع تكلفة اقتراض مع معدل سايبور زائد ٣٪. قامت المجموعة بإثبات خسائر تعديل تبلغ ٣٦,٢ مليون ريال سعودي نتيجة لإعادة جدولة التسهيلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل. تتمتع تسهيلات القرض بتاريخ من التمديد سابقاً، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، حصلت المجموعة على موافقة من المقرض لتمديد تسهيل قرض بقيمة ١ مليار ريال سعودي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م فإن المجموعة تقوم بمحادثات متقدمة مع المقرض لإعادة هيكلة شروط السداد - ليتم تمديد لها لخمس سنوات مع فترة سنة سماح. لم يتم الانتهاء بعد من اتفاقية إعادة هيكلة التسهيل.

١٢. القروض والسلف (تتمة)

قروض لأجل (تتمة)

هـ) وقعت المجموعة بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨م (الموافق ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ) تسهيل غير مضمون وغير ممول مع بنك محلي بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي بغرض فتح خطابات اعتماد وخطابات ضمان من قبل المجموعة. تم تجديد التسهيل بقيمة ٢٠٩,٨ مليون ريال سعودي مع تاريخ انتهاء في ٣٠ يناير ٢٠٢٠م. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم تمديد التسهيل. في ٣١ يونيو ٢٠٢١م، استخدمت المجموعة مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي لتسوية بعض المطلوبات القائمة بمعدل سايبور زائد ٢,٥٪. خلال ١٢ - فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، سددت المجموعة القرض بالكامل.

و) وقعت المجموعة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٧م (الموافق ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٨هـ) تسهيل غير مضمون وغير ممول مع بنك محلي بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي بغرض فتح خطابات اعتماد وخطابات ضمان من قبل المجموعة. وتحمل التسهيلات تكاليف الاقتراض بمعدلات تجارية وتم ترحيل التسهيلات حتى ١٧ سبتمبر ٢٠٢٢م (الموافق ٢١ صفر ١٤٤٤هـ). تحمل التسهيلات تكاليف الاقتراض وفقا لمعدل سايبور. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، استخدمت المجموعة مبلغ ٥٨ مليون ريال سعودي لتسوية بعض المطلوبات القائمة. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.

ز) في ٣٠ يناير ٢٠١٩م (الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ)، وقعت المجموعة اتفاقية مع بنك محلي بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي لغرض تمويل متطلبات النفقات العامة لمشروع المرحلة الثالثة والتزامات مالية أخرى. كان القرض مستحق السداد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠م. قدمت المجموعة فندقا كضمان مقابل مبلغ القرض. يحمل التسهيل تكاليف اقتراض بأسعار تجارية بسعر سايبور زائدا ٢٪. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أنهت المجموعة شروط إعادة الهيكلة للتسهيلات وبالتالي تم تمديد فترة الاستحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٥م. خلال ٢٠٢٠م، اعترفت المجموعة بخسائر معدلة بقيمة ١٨,٥ مليون ريال سعودي نتيجة إعادة الجدولة خلال سنة ٢٠٢٠م. سيتم ربط الدفعات المؤجلة بالتدفقات النقدية التشغيلية المخصصة للفندق. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.

ح) بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٨م، أصدرت المجموعة صكوكا خاصة غير مضمونة وثانوية متوافقة مع الشريعة بمبلغ ٥٠٦ مليون ريال سعودي بتاريخ استحقاق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م. تم إصدار الصكوك تحت اسم شركة تابعة مملوكة بالكامل "جبل عمر للصكوك المحدودة" بالدولار الأمريكي. يتم سداد المبلغ الأساسي المستحق على دفعة واحدة تستحق في تاريخ الاستحقاق. تحمل الصكوك معدل عمولة ثابت بمعدل ٩,٨٥٪ سنوياً. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالصكوك.

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، تعلن المجموعة عن الاسترداد الجزئي المبكر للصكوك بقيمة ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي كمبلغ إجمالي اسمي لشهاداتها (من إجمالي المبلغ الاسمي البالغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) والتي تم إصدارها في ١٥ نوفمبر ٢٠١٨م وتاريخ استحقاقها الأصلي هو ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م.

ط) وخلال المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، دخلت المجموعة في ترتيب تمويل مضمون بقيمة ١,٦ مليار ريال سعودي مع مقرض لاستكمال المرحلة الثالثة من مشروع المجموعة. تم سحب ٥٤٧ مليون ريال سعودي الذي تم استخدامه لتسوية بعض الالتزامات المتعلقة بالمرحلة ٣. أما السحب المتبقي من التسهيل فسيتم في غضون اثني عشر شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. تكلفة الاقتراض هي سايبور زائد ٠,٩٪ سنوياً. وفقا لشروط السداد، يستحق سداد القرض على ٢٤ قسطا نصف سنوي متساوي. يستحق القسط الأول بعد ٢٤ شهرا من تاريخ نهاية الفترة الأولية المتاحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١٣. مطلوبات مقابل عقود الإيجار

فيما يلي تفاصيل المطلوبات مقابل عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	
١١,٧٠٣ (٨٩٥)	١٥,٠٩٠ (٥٣٤)	إجمالي مدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار رسوم تمويل
١٠,٨٠٨ (٤٦٥)	١٤,٥٥٦ (٣,٢٤٧)	ناقص: الجزء المتداول
١٠,٣٤٣	١١,٣٠٩	الجزء غير المتداول

إيجارات عقود مستقبلية بالآلاف الريالات السعودية	نفقات تمويل غير مطفأة بالآلاف الريالات السعودية	التزام عقود الإيجار بالآلاف الريالات السعودية	
٨٦٤ ١٠,٨٣٩	(٣٩٩) (٤٩٦)	٤٦٥ ١٠,٣٤٣	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) أقل من سنة بين سنة إلى خمس سنوات
١١,٧٠٣	(٨٩٥)	١٠,٨٠٨	
٣,٤٠٧ ١١,٦٨٣	(١٦٠) (٣٧٤)	٣,٢٤٧ ١١,٣٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجع) أقل من سنة بين سنة إلى خمس سنوات
١٥,٠٩٠	(٥٣٤)	١٤,٥٥٦	

١٤. الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	
٣٤٩,٨٤٣ ٤١,٤٤٩	٨٩,١٣٥ ٩,٧٢٣	إيرادات من العقود مع العملاء إيرادات من الإيجار
٣٩١,٢٩٢	٩٨,٨٥٨	

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١٤. الإيرادات (تتمة)

أ) فصل الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي الإيرادات المصنفة حسب نوع الإيرادات وتوقيت إثبات الإيرادات. ويتضمن الجدول أيضاً تسوية الإيرادات المصنفة مع التقارير القطاعية للمجموعة. وعلاوة على ذلك، يتم الحصول على إيرادات المجموعة في المملكة العربية السعودية.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)							
٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
تشيغيل الفنادق	المراكز التجارية	ممتلكات للتطوير والبيع	المجموع	تشيغيل الفنادق	المراكز التجارية	ممتلكات للتطوير والبيع	المجموع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
-	-	-	-	-	-	-	-
٣٤٥,١٢٣	٨٩,١٣٥	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٩,٧٢٣	٤١,٤٤٩	-	٩,٧٢٣
٣٤٥,١٢٣	٨٩,١٣٥	-	-	٩,٧٢٣	٤١,٤٤٩	-	٩٨,٨٥٨
٧٥,٧٧٢	١٥,٩٤٧	-	-	-	-	-	-
٢٦٩,٣٥١	٧٣,١٨٨	-	-	٩,٧٢٣	٤١,٤٤٩	-	٨٢,٩١١
٣٤٥,١٢٣	٨٩,١٣٥	-	-	٩,٧٢٣	٤١,٤٤٩	-	٩٨,٨٥٨

نوع الإيرادات
بيع ممتلكات للتطوير والبيع
عمليات الفنادق
إيجار المواقع
إيجار المراكز التجارية

توقيت تحقق الإيرادات
نقطة زمنية معينة
بمرور الوقت

مجموع الإيرادات من عقد مع العملاء

١٥. تكاليف تمويل

لفترة السنة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف
٢١٩,٨٥٨	١٧٦,٨٦١
١٥٣,٦٩٩	١٠٦,٦٩٨
<u>٣٧٣,٥٥٧</u>	<u>٢٨٣,٥٥٩</u>

نفقات الفائدة والنفقات المالية المدفوعة/ المستحقة مقابل المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تكلفة الاقتراض التقليدية

١٦. مكسب من استبعاد موجودات غير متداولة

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، استكملت المجموعة بيع قطعة أراضي مساحتها ٢,٥٧٢ مترًا مربعًا، وتقع في المرحلة السابعة من مشروع المجموعة بقيمة ٨٣٠ مليون ريال سعودي بتحويل الملكية القانونية للأراضي إلى المشتري. حيث بلغت القيمة الدفترية للأرض المستبعدة ١١٥,٨ مليون ريال سعودي. من أصل ٨٣٠ مليون ريال سعودي، يتم تأجيل مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي ويتم الاعتراف به عند الوفاء بالتزام الأداء ذات الصلة.

١٧. الزكاة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، سجلت المجموعة مخصص زكاة بمبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: لا شيء).

الوضع الزكوي

خلال ١٤٣٣هـ، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً للفترة من ٢٣ رمضان ١٤٢٧هـ إلى ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٠هـ، مما نتج عنه التزام زكوي إضافي قدره ٣٠,٤ مليون ريال سعودي. قامت شركة جبل عمر للتطوير بتقديم اعتراض على ربط الهيئة وقدمت ضماناً بنكيًا بمبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي. خلال ٢٠١٦م، أصدرت لجنة الاعتراض العليا قرارها بتخفيض التزام الزكاة إلى ٢١,٨ مليون ريال سعودي. تقدمت شركة جبل عمر للتطوير باعتراض إلى مجلس إدارة ديوان المظالم ضد قرار لجنة الاعتراض العليا المعترض عليه. الاعتراض قيد الدراسة وفي انتظار القرار من اللجنة. تتوقع الإدارة نتيجة في صالحها. وخلال ٢٠٢١م، سجلت الشركة زكاة إضافية مستحقة الدفع بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي للتقييم ذي الصلة، بالإضافة إلى ٢١ مليون ريال سعودي سجلت في السنوات السابقة ضمن بند المستحقات وتم تحويلها إلى مخصصات الزكاة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

خلال سنة ١٤٣٥هـ، أصدرت الهيئة ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع مع المطالبة بزكاة وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ٢٦,٨ مليون ريال سعودي للسنوات المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣١هـ حتى ١٤٣٣هـ. قدمت شركة جبل عمر للتطوير اعتراض ضد ربط الهيئة مع تقديم ضمان بنكي بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي. تتوقع الإدارة نتيجة في صالحها.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، أصدرت لجنة الاعتراض الضريبية والزكوية - لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية - قرارها للسنوات التي تصل وبما فيها ١٤٣٣هـ. يجب أن تصدر الهيئة ربوطاً معدلة للسنوات بموجب الاعتراض بما يسمح للمطالبة ببعض البنود القابلة للخصم وفقاً لقرار اللجنة. وهذا من شأنه أن يقلل من التزامات الزكاة المقدرة بمقدار ٢٣ مليون ريال سعودي. بناءً على تقييم الإدارة، ليس هناك حاجة إلى تسجيل مخصص إضافي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

قدمت المجموعة الإقرار الزكوي للسنوات المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤هـ إلى ١٤٣٧هـ إلى الفترات المنتهية في ١٥ رجب ١٤٣٨هـ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وحصلت على شهادة زكاة مقيدة للسنوات المذكورة. لم تستكمل الهيئة فحص الإقرارات الزكوية ولم تصدر أي ربط للسنوات المذكورة. علاوة على ذلك، قدمت المجموعة إقرار زكوي معدل للسنوات من ١٤٣٤هـ حتى ١٤٣٦هـ والتي اعترفت بها الهيئة وفي انتظار الربط. تلقت المجموعة ربط زكوي من الهيئة حتى ٢٠١٨م بما يقارب ٤٢١ مليون ريال سعودي وسجلت زكاة مستحقة الدفع بناءً على الربط المستلم بمبلغ ١٣٣,١ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً ضد الربط المفتوحة. لا تزال الحالة قيد الدراسة لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. بناءً على تقييم الإدارة، ليس هناك حاجة إلى تسجيل مخصص إضافي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

خلال السنة المنتهية في ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م التي ينتج عنها التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي وسجلت زكاة مستحقة الدفع بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضاً ضد الربط المذكورة. قدمت المجموعة اعتراضاً على الربط المذكورة أعلاه بعد سداد مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي، أي نسبة ١٠٪ من الالتزامات المقدرة وفقاً للوائح ذات الصلة، ويتم تسجيلها كذمم مدينة أخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (الإيضاح ١١). ويتم حالياً مراجعة الاعتراض من قبل الهيئة. أعادت الهيئة تأكيد أساس لربطها لسنة ٢٠٢٠م، والمجموعة بصدد تقديم استئناف ضد ربوط الهيئة على مستوى اللجنة للسنوات وفقاً للأنظمة ذات الصلة. تتوقع الإدارة نتيجة في صالحها. بناءً على تقييم الإدارة، ليس هناك حاجة إلى تسجيل مخصص إضافي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)

١٨٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والمديرين وكبار موظفين الإدارة بالمجموعة والمنشآت التي تسيطر عليها تلك الجهات أو تسيطر عليها مشتركة أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

وبالإضافة إلى معاملات الجهات ذات العلاقة: المفصح عنها في الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، فيما يلي ملخص المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة: في سياق العمل العادي المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناشئة عنها.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة ذات العلاقة في نهاية السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في
بنك البلاد - جهة منتسبة	تكلفة تمويل على قرض من بنك محلي	٣٠ يونيو
موظفي الإدارة العليا	- منافع موظفين قصيرة الأجل - منافع ما بعد الخدمة	٢٠٢٢ م
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب حضور اجتماعات	(غير مراجعة)
الشركة الوطنية للتبريد المركزي-	نفقات التبريد ومدفوعات الإيجار (الإيضاح ٦ أ))	٢٠٢١ م
مشروع مشترك	أتعاب امتياز ٧٪	(غير مراجعة)
	أخرى	ريال سعودي
		بالآلاف
		السعودية
		١٥,٧٥١ -
		٤,٨٧٦ ٣,٨٠٠
		٧٥ ٧٥
		٣٣٧ ١٩٧
		٣٨,٦١١ ٣٤,٦٤٤
		٣,٦٤٩ ١,٣٩٠
		(٢,٦٠٧) -

يشمل موظفي الإدارة الرئيسيين التنفيذي ورؤساء الأقسام. ويشمل التعويض لكبار موظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة منافع ما بعد التوظيف المحددة.

تتمثل الأرصدة الناتجة عن معاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي بالآلاف	المدرج ضمن	الجهة ذات العلاقة
٦٩,٤٩٦	٦٩,٤٩٦	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	صندوق البلاد للضيافة في مكة المكرمة
٦٤٢,٢٧٧	-	القروض والسلف	بنك البلاد
٢٠٨,٨١٧	٢١٧,٣٠٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	الشركة الوطنية للتبريد المركزي
٧٤١,٢٠٥	٧٤١,٢٠٥	المطلوبات غير المتداولة الأخرى	الشركة الوطنية للتبريد المركزي
(١١,٤٦٧)	(١٠,١٩٤)	ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى	الشركة الوطنية للتبريد المركزي
٣٠٩,٥٦٥	٣٠٩,٥٦٥	المطلوبات غير المتداولة الأخرى	شركة مكة للإنشاء والتعمير

يمثل المبلغ المستحق لشركة مكة للإنشاء والتعمير النقد المدفوع من قبلهم مقابل الأسهم النقدية المصدرة مقابل الأرض التي لم يتمكن ملاكها تقديم صكوكها النظامية والقانونية. ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٦).

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١٩. التقارير القطاعية

أساس تصنيف القطاعات

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية الخمس التالية التي تمثل قطاعاتها التشغيلية التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه الأقسام منتجات و/أو خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع.

القطاعات المقرر عنها
تشغيل الفنادق
المراكز التجارية
ممتلكات للتطوير والبيع
عقارات قيد الإنشاء
الشركة (المركز الرئيسي)

العمليات
يشمل تأجير الغرف وبيع المأكولات والمشروبات ("الفنادق").
يشمل تشغيل وتأجير مراكز التسوق التجارية ("المراكز التجارية")
يشمل إنشاء وتطوير الممتلكات وبيع الوحدات السكنية الجاهزة
يتضمن أنشطة إنشاء وتطوير فنادق في جميع المراحل.
أنشطة المركز الرئيسي للشركة بما في ذلك البيع والتسويق.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الشركة بآلاف الريالات السعودية	ممتلكات للتطوير والبيع بآلاف الريالات السعودية	المراكز التجارية بآلاف الريالات السعودية	تشغيل الفنادق بآلاف الريالات السعودية	
١,٦١٤,٠١٦	١,١٥٥,٦٠٤	٤٩,٢٨٢	٧٨,١١٠	٣٣١,٠٢٠	الموجودات المتداولة
١٩,٧٨٤,٨٨٨	١١,١٥٢	-	٤٤,٩٣٠	١٩,٧٢٨,٨٠٦	ممتلكات ومعدات
٥,٠٢٢,٩٢٠	-	-	٣,٤١٤,٦٧٢	١,٦٠٨,٢٤٨	عقارات استثمارية
٧٠٠,٠٨٦	٦٩٩,٧٣٧	-	-	٣٤٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,١٢١,٩١٠	١,٨٦٦,٤٩٣	٤٩,٢٨٢	٣,٥٣٧,٧١٢	٢١,٦٦٨,٤٢٣	مجموع الموجودات
١٨,٨٠٤,٧٧٠	١٨,٥٠٣,٠٩٢	١٤٩,٠٠٥	٧,١٣٠	١٤٥,٥٤٣	مجموع المطلوبات

بنود قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة):

١,٦١٤,٠١٦	١,١٥٥,٦٠٤	٤٩,٢٨٢	٧٨,١١٠	٣٣١,٠٢٠	الموجودات المتداولة
١٩,٧٨٤,٨٨٨	١١,١٥٢	-	٤٤,٩٣٠	١٩,٧٢٨,٨٠٦	ممتلكات ومعدات
٥,٠٢٢,٩٢٠	-	-	٣,٤١٤,٦٧٢	١,٦٠٨,٢٤٨	عقارات استثمارية
٧٠٠,٠٨٦	٦٩٩,٧٣٧	-	-	٣٤٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,١٢١,٩١٠	١,٨٦٦,٤٩٣	٤٩,٢٨٢	٣,٥٣٧,٧١٢	٢١,٦٦٨,٤٢٣	مجموع الموجودات
١٨,٨٠٤,٧٧٠	١٨,٥٠٣,٠٩٢	١٤٩,٠٠٥	٧,١٣٠	١٤٥,٥٤٣	مجموع المطلوبات

بنود قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة):

٣٩١,٢٩٢	-	٤,٧٢٠	٤١,٤٤٩	٣٤٥,١٢٣	الإيرادات من العمليات
(٣١١,٠٨٦)	(٩٨,٣٦٤)	٣,٤٠٥	(٨٣,٧٧٨)	(١٣٢,٣٤٩)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الشركة بآلاف الريالات السعودية	ممتلكات للتطوير والبيع بآلاف الريالات السعودية	المراكز التجارية بآلاف الريالات السعودية	تشغيل الفنادق بآلاف الريالات السعودية	
١,٧٣٧,٥١٨	١,٤٠٦,٤٣٢	٦٧,٦٧٤	٣٨,٩٦١	٢٢٤,٤٥١	الموجودات المتداولة
١٩,٣٦٩,٥١٦	١٥,١٨٣	-	٤٤,٩٣٠	١٩,٣٠٩,٤٠٣	ممتلكات ومعدات
٥,٠٢٤,٠٢٨	-	-	٣,٤١٢,٧٢٢	١,٦١١,٣٠٦	عقارات استثمارية
٦٩١,٥١٦	٦٩١,٠٦١	-	-	٤٥٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٦,٨٢٢,٥٧٨	٢,١١٢,٦٧٦	٦٧,٦٧٤	٣,٤٩٦,٦١٣	٢١,١٤٥,٦١٥	مجموع الموجودات
١٨,١٩٤,٣٥٢	١٧,٩٠٣,٧٥٠	١٤٩,٠٠٥	٦,٤٧٠	١٣٥,١٢٧	مجموع المطلوبات

بنود قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة):

٩٨,٨٥٨	-	-	٩,٧٢٣	٨٩,١٣٥	الإيرادات من العمليات
(٧٤,٨٨٣)	(٤٩٠,٠٥٩)	-	١١٢,٤٨٥	٣٠٢,٦٩١	مجموع الخسارة الشاملة

٢٠. التعهدات والالتزامات المحتملة

- (أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، بلغت الارتباطات الرأسمالية القائمة فيما يتعلق بتطوير المشروع ٤,١٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,٢٩٧ مليون ريال سعودي).
- (ب) التزامات عقد الإيجار التشغيلي غير جوهري.
- (ج) راجع الإيضاح ١٦ للمطلوبات المحتملة للزكاة والضريبة.
- (د) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، لدى المجموعة خطابات دائن بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٦,٢ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنك محلي في المملكة العربية السعودية.
- (هـ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، كانت التعهدات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابة عن المجموعة بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

٢١. الأحداث اللاحقة

في ١٣ يوليو ٢٠٢١م (الموافق ١٤ ذو الحجة ١٤٤٣هـ)، أعلنت الشركة عن إصدار موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٢م (الموافق ٧ ذو الحجة ١٤٤٣هـ) فيما يتعلق بتطبيق الشركة للزيادة في رأس المال من خلال تحويل الدين

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٢م الموافق ٢٢ محرم ١٤٤٤هـ.