

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير الفحص  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رقم الصفحة	الفهرس
٢	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
٤٠ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى مساهمي شركة جبل عمر للتطوير المحترمين:  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة المرفقة لشركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الموحدة الموجزة 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 الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠)، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من اجراء استفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة بمبلغ ٧٤,٩ مليون ريال سعودي وتدفقات نقدية تشغيلية سالبة بمبلغ ٥٢٣,٧ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥,٤١٣,٤ مليون ريال سعودي ولدى المجموعة خسائر متراكمة تبلغ ٢,٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. تعتمد المجموعة على تنفيذ خطط الإدارة بشكل ناجح لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومن أجل استمرار عملياتها دون تقليص كبير. تشير هذه الظروف، بالإضافة إلى أمور الأخرى موضحة في الإيضاح ١، إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس وترهاوس كوبرز



بش

علي عبد الرحمن العتيبي  
ترخيص رقم ٣٧٩

١٠ محرم ١٤٤٣ هـ  
١٨ أغسطس ٢٠٢١ م

شركة جبل صر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم ينكر غير ذلك)

الموجودات	كمافي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	إيضاحات
الموجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٧,٨٤٤,٨٦٦	١٧,٨٧٥,١١٠	٦
موجودات غير ملموسة	٢,١٤٩	٢,١١٢	
عقارات استثمارية	٥,٠٣٢,٦٥١	٥,٠٤١,٨٣١	٧
استثمار في مشروع مشترك	١١٩,٠٦٠	١١٤,٥٩٠	١٠
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٩٤,٦٦٢	٣٠٤,٧١٠	٩
نقد محتجز	٢٤٢,٥٩٠	٢٤٢,٥٩٠	٨
موجودات غير متداولة أخرى	١٨,٨٦٧	١٩,٩٤٤	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٣,٥٥١,٨٤٥	٢٣,٦٠٠,٨٨٧	
موجودات متداولة			
ممتلكات للتطوير والبيع	١,٤١٧,٩٤٩	١,٤١٩,٠٤٤	١١
موجودات متداولة أخرى	٤٢,٣٧١	٣٢,٢٢٢	
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٤٤,٠٢٢	١٠١,٥٢٨	١٢
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٧,٨٣٦	٦٧,٨٣٦	٩
نقد محتجز - الجزء المتداول	٣٠٤,٩٩٤	٣٤٨,٣١٩	٨
نقد وما يمثله	٨٠٠,٥٢٤	٥١,٢٢٥	٨
موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	٢,٧٧٧,٦٩٦	٢,٠٢٠,١٧٤	
مجموع الموجودات المتداولة	٢,٧٧٧,٦٩٦	٢,١٣٥,٩٩٥	
مجموع الموجودات	٢٦,٣٢٩,٥٤١	٢٥,٧٣٦,٨٨٢	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩,٢٩٤,٠٠٠	٩,٢٩٤,٠٠٠	
احتياطي نظامي	١٠٨,٥٠٦	١٠٨,٥٠٦	
احتياطي لدفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين	(٢٨٥,٩٧٨)	(٢٨٧,٢٩٦)	
خسائر متراكمة	(٢,٢٠٢,٩٢١)	(٢,١٢٨,١٨٧)	
صافي حقوق الملكية للعائدة لمساهمي الشركة	٦,٩١٣,٦٠٧	٦,٩٨٧,٠٢٣	
حصص غير مسيطرة	١,٥٧٠	١,٧١٩	
مجموع حقوق الملكية	٦,٩١٥,١٧٧	٦,٩٨٨,٧٤٢	

(تتمة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تمت الموافقة على إصدارها بمعرفة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

معيد بن محمد الغامدي  
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العمودي  
الرئيس التنفيذي

وائل عماد الترك  
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات	إيضاحات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
مطلوبات غير متداولة			
قروض واقتراضات	١٣	٥,١٩٥,٦١٠	٨,٣٤٧,٨٨٠
مطلوبات مقابل عقود إيجار	١٤	١٢,٢٩٣	١٤,١٨١
ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار		٤,٨٤٨,٤٩٧	٤,٦٤٤,٢٦٣
مخصص التزامات منافع الموظفين		٢٢,٠٣٥	٣٣,٤٠٠
مطلوبات غير متداولة أخرى		١,١٤٤,٨٢٩	١,١٤٦,٧٩١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١١,٢٢٣,٢٦٤	١٤,١٨٦,٥١٥
مطلوبات متداولة			
قروض واقتراضات - الجزء المتداول	١٣	٦,٣٤٦,٩٢٧	٢,٥٩٢,٢٠١
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى		١,٣٦٢,٠٤١	١,٤٨٣,٦٢٧
ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار - الجزء المتداول		٤٠٦,١٩٩	٤٠٦,١٩٩
مطلوبات مقابل عقود إيجار - الجزء المتداول	١٤	٧,١٩٢	١٠,٨٥٧
زكاة مستحقة الدفع	١٩	٦٨,٧٤١	٦٨,٧٤١
مجموع المطلوبات المتداولة		٨,١٩١,١٠٠	٤,٥٦١,٦٢٥
مجموع المطلوبات		١٩,٤١٤,٣٦٤	١٨,٧٤٨,١٤٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٦,٣٢٩,٥٤١	٢٥,٧٣٦,٨٨٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تمت الموافقة على إصدارها بمعرفة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

سعيد بن محمد الفخامدي  
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العمودي  
الرئيس التنفيذي

وائل عماد الترك  
المنير المالي

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)		
١٥٩,٩٨٥	٩٨,٨٥٨	١,٣٨٩	٧٧,٢٨٥	١٥	إيرادات
(٢٩٩,٧٣٣)	(٢٣٤,٠٥٦)	(١٣٩,٤٦٢)	(١٢٤,٠٣٧)		تكلفة الإيرادات
(١٣٩,٧٤٨)	(١٣٥,١٩٨)	(١٣٨,٠٧٣)	(٤٦,٧٥٢)		إجمالي الخسارة
(٤,٦٩٦)	(١,٨٥٩)	(٢,٨٣٨)	(٣٠٨)		مصاريق بيع وتسويق
(٨٣,٧٩٤)	(١٢٣,٣٠٩)	(٤٣,٣١٠)	(٨٠,٦٦٠)		مصاريق عمومية وإدارية
(٥٤,٢٢٤)	١٣,٩١٣	(٣٠,٧١٠)	١٠,٤٤٦		صافي عكس / (خسارة) الانخفاض في قيمة
٨,٢١٧	٣,٨٩٧	٦,٦٥٧	٢,٤٣١	١٦	الموجودات المالية
(٣٢,٠٣٣)	(١٢٢,٤١٩)	(١٣,٨١٧)	(١١٢,٥٦٤)		إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٠٦,٢٧٨)	(٣٦٤,٩٧٥)	(٢٢٢,١٤١)	(٢٢٧,٤٠٧)		مصاريق تشغيلية أخرى
					خسارة التشغيل
-	٦٦٢,١٧٩	-	٦٦٢,١٧٩	١٨	الربح من استبعادات موجودات غير متولدة مصنفة
(٣٨٩,٩٢٨)	(٣٧٣,٥٥٧)	(٢٣٢,٧٤٦)	(١٦٣,٧٩٦)	١٧	للبيع
٤,٦٤٥	١,٤٧٠	١,٢٤٠	(٤٠٦)		نفقات مالية
(٦٩١,٥٦١)	(٧٤,٨٨٣)	(٤٥٣,٦٤٧)	٢٧٠,٥٧٠		الحصة في نتائج الاستثمار في مشروع مشترك
-	-	-	-	١٩	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٦٩١,٥٦١)	(٧٤,٨٨٣)	(٤٥٣,٦٤٧)	٢٧٠,٥٧٠		الزكاة
					الربح / (الخسارة) للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(٦٩١,٥٦١)	(٧٤,٨٨٣)	(٤٥٣,٦٤٧)	٢٧٠,٥٧٠		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٦٩١,٣٦٥)	(٧٤,٧٣٤)	(٤٥٣,٥٠٥)	٢٧٠,٥٧٠		الخسارة للفترة العائدة إلى:
(١٩٦)	(١٤٩)	(١٤٢)	-		مساهمي الشركة
(٦٩١,٥٦١)	(٧٤,٨٨٣)	(٤٥٣,٦٤٧)	٢٧٠,٥٧٠		حصة غير مبطنة
(٦٩١,٣٦٥)	(٧٤,٧٣٤)	(٤٥٣,٥٠٥)	٢٧٠,٥٧٠		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة العائد إلى:
(١٩٦)	(١٤٩)	(١٤٢)	-		مساهمي الشركة
(٦٩١,٥٦١)	(٧٤,٨٨٣)	(٤٥٣,٦٤٧)	٢٧٠,٥٧٠		حصة غير مبطنة
(٠,٧٤)	(٠,٠٨)	(٠,٤٩)	٠,٢٩		ربح / (خسارة) المسهم (ريال سعودي):
					ربح / (خسارة) المسهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي
					الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تمت الموافقة على إصدارها بمعرفة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

سعيد بن محمد الغامدي  
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العمودي  
الرئيس التنفيذي

وائل عماد الترك  
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموزعة  
للفتري الثلاثة والمئة شهر المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## حقوق الملكية العادية إلى مساهمي الشركة

المجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	احتياطي مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين	احتياطي تقاعدي	رأس المال
٦,٩٨٨,٧٤٧	١,٧١٩	٦,٩٨٧,٠٢٣	(٢٨٧,٢٩٦)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠
(٧٤,٨٨٣)	(١٤٩)	(٧٤,٧٣٤)	-	-	-
(٧٤,٨٨٣)	(١٤٩)	(٧٤,٧٣٤)	-	-	-
١,٣١٨	-	١,٣١٨	١,٣١٨	-	-
٦,٩١٥,١٧٧	١,٥٧٠	٦,٩١٣,٦٠٧	(٢٨٥,٩٧٨)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠
٩,٢٢٣,١٦٩	٢,٣١٦	٩,٢٢٠,٨٥٣	(١٨١,٦٥٣)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠
(٩٠٩,١٦٥)	-	(٩٠٩,١٦٥)	(٣٠٢,٤٥٨)	-	-
٨,٣١٥,٠٠٤	٢,٣١٦	٨,٣١٢,٦٨٨	(٣٠٢,٤٥٨)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠
(٦٩١,٥٦١)	(١٩٦)	(٦٩١,٣٦٥)	-	-	-
(٦٩١,٥٦١)	(١٩٦)	(٦٩١,٣٦٥)	-	-	-
٢٥	-	٢٥	٢٥	-	-
٧,٦٢٣,٤٦٨	٢,١٢٠	٧,٦٢١,٣٤٨	(٣٠٢,٤٣٣)	١٠٨,٥٠٦	٩,٢٩٤,٠٠٠
			(١,٤٧٨,٧٢٥)	-	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة التي تمت الموافقة على إصدارها بصفة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

سعيد بن محمد العنودي  
رئيس مجلس الإدارة

خلال محمد العنودي  
الرئيس التنفيذي

والل عمل التزك  
المدير المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجع)  
الخصارة للفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
مجموع الخصارة الشاملة للفترة  
مدفوعات مستقلة مقابلة دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجع)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (كما أدرج سابقاً)  
أثر التحديلات (الإيضاح ٧٤)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (محل)  
خصارة الفترة، كما غُلت  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
مجموع الخصارة الشاملة للفترة، كما غُلت  
مدفوعات مستقلة مقابلة دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجع) (محل)

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٠ (غير مراجعة) (معدلة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)		
(٦٩١,٥٦١)	(٧٤,٨٨٣)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			الخسارة قبل الزكاة
١١٥,٤٦٤	١٢٢,٢٢٦	٦	<b>تعديلات لـ</b>
١٤,٧٩٧	١٤,٥٤٨	٧	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٠٦	٩٧١		استهلاك عقارات استثمارية
١,٩٦٣	(٣,٨١٤)		إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٤,٢٢٤	(١٣,٩١٣)		مخصص التزامات منافع الموظفين
-	(٦٦٢,١٧٩)		صافي (عكس) / خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣٢,٠٣٤	١٠,٠٤٨		الربح من موجودات غير متداولة متاحة للبيع
(٤,٦٤٥)	(١,٤٧٠)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨٩,٩٢٨	٣٧٣,٥٥٧		الحصة في نتائج الاستثمار في مشروع مشترك
(٨٧,١٩٠)	(٢٣٤,٩٠٩)		نفقات مالية
١,٣٥٣	١,٠٧٧		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٨,٣٥٤	١,٠٩٥		موجودات غير متداولة أخرى
٤,٠٠٧	(١٠,١٤٩)		ممتلكات للتطوير والبيع
(٦٢,٥٦٠)	(٢٨,٥٨١)		موجودات متداولة أخرى
٣٧,٣٤٩	(١,٩٦٢)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٦,٧٦٣	(٧٣,٥٨٦)		مطلوبات غير متداولة أخرى
(٩١,٩٢٤)	(٣٤٧,٠١٥)		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٠٢,٦١٤)	(١٦٩,١٤٠)		النقد المستخدم في العمليات
(٢,٠٤٤)	(٧,٥٥١)		نفقات مالية مدفوعة
(٢٩٦,٥٨٢)	(٥٢٣,٧٠٦)		منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	٦٨٢,٠٠٠		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٧٢,٨٥٥)	(٤,٧٧١)		محصلات من استيعادات موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(٢٢,٤٦٠)	-		إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٦,٩٨٨)	-		استثمار إضافي في مشروع مشترك
-	(١,٠٠٨)		إضافات إلى عقارات استثمارية
١٥٠,٤٤١	-		شراء موجودات غير ملموسة
(٣٤٧)	-		محصلات من استثمارات محتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -
٤٧,٥١٨	٤٣,٣٢٥		الإئماء
-	-		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(١٥,٦٩١)	٧١٩,٥٤٦		أرصدة نقد محتجز مقبوضة
			صرف أرصدة نقد محتجز
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٥	١,٣١٨		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٠,٩١٢)	(٥,٧٣٦)		مدفوعات مستلمة مقابل دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين
(٩٢,٤٢٢)	(١١١,٦٢٨)		سداد الإيجار
٢٨٩,٣٧٦	٦٦٩,٥٠٥		سداد قروض واقتراضات
١٨٦,٠٦٧	٥٥٣,٤٥٩		سحب قروض واقتراضات
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

تمة

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٠ (غير مراجعة) (معدلة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)	
(١٢٦,٢٠٦)	٧٤٩,٢٩٩	٨
٢٣٩,١٤٢	٥١,٢٢٥	
١١٢,٩٣٦	٨٠٠,٥٢٤	

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يماثله  
نقد وما يماثله في بداية الفترة  
نقد وما يماثله في نهاية الفترة

معلومات تكميلية رئيسية غير نقدية

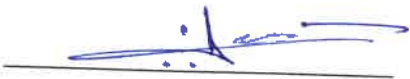
٤٧,٥٢٤	٥,٣٦٨
٨٧,٧٦٨	٧٤,٦٠٠

رسملة تكلفة الاقتراض على عقار استثماري  
رسملة تكلفة الاقتراض على ممتلكات ومصنع ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تمت الموافقة على إصدارها بمعرفة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

  
سميد بن محمد الغامدي  
رئيس مجلس الإدارة

  
خالد محمد العمودي  
الرئيس التنفيذي

  
وائل عماد الترك  
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١. معلومات عامة

شركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") 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 / س بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ (الموافق ١٦ شوال ١٤٢٨ هـ) عن تأسيس الشركة. الشركة مسجلة في مدينة مكة المكرمة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٥١٨٣٨ رقم 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.

## الاستمرارية

يتكون مشروع المجموعة التصوري (يشار إليه فيما بعد باسم "المشروع") من سبع مراحل، في كل مرحلة عدد من المنصات والأبراج مخصصة للاستخدامات المتعددة. أكملت المجموعة أعمال التطوير وبدأت العمليات للمرحلة الأولى. قامت المجموعة بتطوير المراحل الثانية والثالثة والرابعة بشكل جوهري، ولكن إنهاء التطوير لهذه المراحل لا يزال يتطلب قدرًا كبيرًا من الاستثمار ليكون جاهزًا للاستخدام المقصود. لم تبدأ المجموعة في تطوير المراحل المتبقية.

تستخدم المجموعة تمويل بالاقتراض لتمويل تطوير كل مرحلة من مراحل المشروع. إلا أن التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة للمجموعة للإثنا عشر شهر القادمة 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. أدى تفشي كوفيد-١٩ إلى انخفاض كبير في النقد الناتج من عمليات المجموعة الفندقية والمنطقة التجارية. تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٧٤,٩ مليون ريال سعودي وتدفقات نقدية تشغيلية سلبية بمبلغ ٥٢٣,٧ ملايين ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥,٤١٣,٤ مليون ريال سعودي وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢,٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وبالتالي، تعتمد المجموعة على تنفيذ خطط الإدارة بشكل ناجح لتوليد تدفقات نقدية كافية من تمويل وإعادة الهيكلة الديون وبيع بعض قطع الأراضي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ولمواصلة عملياتها دون تقليص كبير. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.

يلخص الجدول التالي استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على دفعات تعاقدية غير مضمونة:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	خلال سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية
قروض واقتراضات	٦,٧١٤,٠٩٨	٢,٢٣٠,٦٥٥	٣,٥٠٠,٢٥٨	٤٤٩,٠٦٩	١٢,٨٩٤,٠٨٠
ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار	٧٥١,٤٦٨	٨١٢,٣٩٨	١,٢١٨,٥٩٦	٥,٣٤٠,٥٩٤	٨,١٢٣,٠٥٦
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٠٩١,٢٠٨	-	-	-	١,٠٩١,٢٠٨
مطلوبات غير متداولة أخرى	-	٥٤٨,٦٥٧	١٤٤,٧٤٧	٧٤٥,٠٨٣	١,٤٣٨,٤٨٧
مطلوبات مقابل عقود الإيجار	٧,٨٨٤	٨,٠٦٥	٥,٣٧٦	-	٢١,٣٢٥
<b>المجموع</b>	<b>٨,٥٦٤,٦٥٨</b>	<b>٣,٥٩٩,٧٧٥</b>	<b>٤,٨٦٨,٩٧٧</b>	<b>٦,٥٣٤,٧٤٦</b>	<b>٢٣,٥٦٨,١٥٦</b>

## ١. معلومات عامة (تتمة)

### الاستمرارية (تتمة)

لا تحمل التزامات المجموعة تجاه المقرضين والبنوك تعهدات مالية باستثناء التعهدات المتعلقة بقرض بمبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي مدرج ضمن المطلوبات المتداولة.

عند تقييم مدى مناسبة استخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وضعت إدارة المجموعة خطة لتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها دون تقليص كبير، والاستمرار في أعمالها. تشمل 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 الموحدة الموجزة. تتضمن هذه الخطة بشكل أساسي ما يلي:

- ان المجموعة في مراحل متقدمة من المناقشات مع أحد المقرضين لإعادة هيكلة تسهيل قرض بمبلغ ٤,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والذي يبلغ الجزء المتداول منه ١,١ مليار ريال سعودي. تتطلب اتفاقية إعادة هيكلة التمويل من المجموعة ان تبني المرحلة الخامسة. المجموعة قامت بتعيين سمسار عقاري لبيع أراضي المرحلة الخامسة. النقد الناتج من البيع سيستخدم جزئياً لدفع القرض بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي وباقي النقد سيخصص لتطوير المرحلتين الثانية والرابعة. اتفاقية إعادة هيكلة التمويل ستحول المجموعة للحصول على مسحوبات جديدة بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي لتطوير المرحلتين الثانية والرابعة.
- 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 القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.
- خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بمبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي مع أحد المقرضين لإكمال المرحلة الثالثة وقامت بسحب ٤٢٦ مليون ريال سعودي. المسحوبات المتبقية من هذا التسهيلات تبلغ ١,١٧٤ مليار ريال سعودي، منها ٦٧٤ مليون ريال سعودي سيتم سحبها خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.
- تجري المجموعة مناقشات مع أحد المقرضين لتأجيل سداد التزام، بمبلغ ٣ مليار ريال سعودي، يستحق سداؤه في ٣١ مارس ٢٠٢٢. لقد دعم المقرض المجموعة من خلال العمل كضامن لترتيب تمويل جديد يبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي المشار إليه أعلاه. وعلى هذا الأساس، فإن إدارة المجموعة على ثقة من أنه سيتم الحصول على التأجيل.
- تخطط المجموعة للحصول على موافقة من مقرض آخر لتدوير تسهيل قرض بمبلغ ١ مليار ريال سعودي مستحق في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١. إن لتسهيل القرض تاريخ من التدوير في السابق. وعلى هذا الأساس، فإن إدارة المجموعة على ثقة من أنه سيتم الحصول على التدوير.
- كما تجري المجموعة مناقشات مع مقرضين آخرين لزيادة سقف التسهيلات التمويلية بإجمالي مبلغ ٠,٥ مليار ريال سعودي وإعادة جدولة الدفعات. من المتوقع ان يتم السحب من هذه التسهيلات عند زيادتها خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. من المتوقع ان يتم الانتهاء من المناقشات مع هؤلاء المقرضين قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.
- المجموعة في طور مناقشات مع أصحاب مصلحة لتسهيلات تمويلية مهيكلية لإعادة ترتيب استثمارهم بشكل يحول للمجموعة أحقية تأجيل توقيت ومبالغ دفع التزامها.

استناداً إلى الخطة المذكورة أعلاه، تشير التدفقات النقدية التقديرية للمجموعة لفترة الاثني عشر شهراً من تاريخ التقرير الى صافي تدفقات نقدية موجبة. على الرغم من وجود عدم تأكد جوهري ناتج عن كوفيد-١٩ والأثر الناتج عن ذلك على قيود السفر، الى جانب تنفيذ وإتمام الخطة اعلاه بشكل ناجح، تواصل الإدارة اعتقادها بأنه لا يزال من المناسب إعداد القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث ان الخطة المذكورة أعلاه ستقوم بتفادي أي عجز قد ينشأ خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

لدى الشركة سجلات تجارية فرعية للمشاركة في أنشطة الضيافة وفقاً لخطابات الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني السعودية (الهيئة). تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموجودات والمطلوبات ونتائج الأنشطة التشغيلية المتعلقة بالفنادق التالية بالإضافة إلى فروعها في جدة والرياض اللذين يحملان أرقام السجلات التجارية: ٤٠٣٠٢٩١٠٥٦ و ١٠١٠٤٦٥٢٣٠ على التوالي.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

# ١. معلومات عامة (تتمة)

الاسم	بدء التشغيل	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	رقم خطاب الهيئة	تاريخ خطاب الهيئة
أجنحة هيلتون مكة	١ يوليو ٢٠١٤ (الموافق ٤ رمضان ١٤٣٥هـ)	٤٠٣١٠٧٧٠٨١	٢٥ مايو ٢٠١٣ (الموافق ١٥ رجب ١٤٣٤هـ)	AVM/٥٨٨٧/٣٤	٤ مارس ٢٠١٣ (الموافق ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ)
حياة ريجنسي	٢٢ يونيو ٢٠١٥ (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦هـ)	٤٠٣١٠٨٧٥٤٧	٩ سبتمبر ٢٠١٤ (الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٣٥هـ)	٨٩٥٧	٢٥ مايو ٢٠١٤ (الموافق ٢٦ رجب ١٤٣٥هـ)
كونراد	٣٠ يوليو ٢٠١٦ (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٣٧هـ)	٤٠٣١٠٩١٦٣٦	٢٩ أبريل ٢٠١٥ (الموافق ١٠ رجب ١٤٣٦هـ)	٩٣٤٧	١٦ مارس ٢٠١٥ (الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ)
فندق هيلتون للمؤتمرات	٣١ مارس ٢٠١٧ (الموافق ٣ رجب ١٤٣٨هـ)	٤٠٣١٠٩٧١٧٤	١٠ أغسطس ٢٠١٦ (الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٣٧هـ)	١٦٤٧٤	١٩ يوليو ٢٠١٦ (الموافق ١٤ شوال ١٤٣٧هـ)
دبل تري من هيلتون	١ أغسطس ٢٠١٩ (الموافق ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ)	٤٠٣١٢١٤٨١٥	١٥ مايو ٢٠١٨ (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٣٩هـ)	١٦٥١	١٤ مايو ٢٠١٨ (الموافق ٢٨ شعبان ١٤٣٩هـ)
فندق ماريوت مكة	٢٢ يونيو ٢٠١٥ (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦هـ)	٤٠٣١٠٨٥٠٨٨	٧ مايو ٢٠١٤ (الموافق ٨ رجب ١٤٣٥هـ)	AVM/٨٣٣٢/٣٥	١٧ مارس ٢٠١٤ (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ)

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). تمتلك الشركة الشركات التابعة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. تم تأسيس المجموعة في المملكة العربية السعودية باستثناء شركة جبل عمر للصكوك المحدودة التي تأسست في جزر كايمان. باستثناء صندوق الإنماء مكة العقاري، تمتلك الشركات التابعة المتبقية رأس مال يتكون فقط من الحصص العادية التي تحتفظ بها المجموعة مباشرة، وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة.

اسم الشركة التابعة	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	نسبة الملكية	نهاية السنة المالية	الموكل التشغيلية
شركة شامخات للتنمية والتطوير	٤٠٣٠٥٩٤٦٠٢	٩ أكتوبر ٢٠١٧ (الموافق ١٩ محرم ١٤٣٩هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات التنمية والتطوير في قطاع العقارات
شركة ساحات لإدارة المرافق	٤٠٣١٢١٠٤٩٩	٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ (الموافق ٢ صفر ١٤٣٩هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات العقارات
شركة وارفات للضيافة	٤٠٣٠٢٩٨٥٦٩	١ يناير ٢٠١٨ (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)	٪٩٠	٣١ ديسمبر	خدمات الضيافة
شركة اشراقات للخدمات اللوجستية	٤٠٣٠٣٠٣٥٠٩	٦ مايو ٢٠١٨ (الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٩هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات لوجستية

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١. معلومات عامة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	نسبة الملكية	نهاية السنة المالية	الموكل التشغيلية
شركة عاليات للتسويق	٤٠٣٠٣٢٦٢٢٠	٥ مارس ٢٠١٩ الموافق ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات تسويق
شركة راسيات	٤٠٣١٠٥١٨٣٨	٨ أغسطس ٢٠١٧ الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	الاستثمار في مرافق البنية التحتية
صندوق الإنماء مكة العقاري	خطاب هيئة السوق المالية رقم ٣/٥/٤٤٣٢/١٧	٢٢ أغسطس ٢٠١٧ الموافق ٣٠ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ	٪١٦,٤٢	٣١ ديسمبر	الاستحواذ على عدد من الموجودات الاستثمارية التي تحقق إيرادات تقع ضمن المرحلة الأولى من مشروع جبل عمر بجوار المسجد الحرام بمكة المكرمة
شركة جبل عمر للصبوك المحدودة	٣٣٤٢٠٩	١٢ مارس ٢٠١٨ الموافق ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	إصدار صبوك

## ٢. أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية الموحدة. ومع ذلك، تم تضمين الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة لفهم التغيرات الجوهرية في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ تاريخ آخر قوائم مالية مراجعة. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترات الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً على ذلك، يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع القوائم المالية الموحدة المراجعة الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

### ٢-٢ أسس القياس

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

#### بنود أسس القياس

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	التزام إيجار
القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة	مخصصات منافع نهاية الخدمة للموظفين
القيمة العادلة	استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

## ٢ أسس الإعداد (تتمة)

### ٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

لم يتم إصدار أية معايير جديدة، إلا أنه يوجد عدد من التعديلات التي تم إدخالها على المعايير والتي يبدأ سريانها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

لقد تم نشر بعض التعديلات والمعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أن يكون لها أثراً جوهرياً على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

### ٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أن تطلق الإدارة اجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، على ما يلي:

#### إثبات الإيرادات من مبيعات وحدات سكنية

تمارس المجموعة أحكامها في تحديد ما إذا كانت التزام (التزامات الأداء) المتضمنة في العقود لبيع ممتلكات للتطوير والبيع قد تم الوفاء بها في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت. يتضمن ذلك دراسة متأنية للشروط ذات الصلة في كل اتفاقية بيع لتقييم ما إذا كان:

- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قيام المجموعة بالأداء
- يشكل أداء المجموعة أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه
- أداء المجموعة لا يُنشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في مدفوعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه

عند استيفاء معيار أو أكثر من المعايير المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بمرور الوقت.

في السنوات السابقة، كانت المجموعة قد أثبتت معاملات الإيرادات في نقطة زمنية للمبيعات إلى صندوق البلاد مكة للضيافة فيما يتعلق بـ ٩٠ وحدة سكنية وبعد النظر في الاتفاقيات، تم تحديد الإيرادات التي يجب إثباتها بمرور الوقت، بما أن الشركة كان لها الحق في دفع أكثر من ٨٨ من تلك الوحدات. كانت هناك بعض التعديلات فيما يتعلق بوحدين سكنيين مما أدى إلى عدم تمتع المجموعة بالحق في الدفع، وبالتالي سيتم إثبات الإيرادات من هذه الترتيبات في نقطة زمنية معينة، عندما تكون الوحدات متاحة للاستخدام المقصود منها. راجع الإيضاح ٢٤.

علاوة على ذلك، احتوت معاملات إيرادات المجموعة إلى صندوق البلاد للضيافة في مكة على حق الرفض لأول مرة. تمارس المجموعة أيضاً الأحكام في تحديد ما إذا كان هناك حق للرفض لأول مرة، إن وجد، يمكن أن يؤدي إلى خيار شراء جوهري وما إذا كان احتمالية ممارسة خيار الشراء هذا يمنع إثبات الإيرادات. قررت الإدارة أن وجود حق الرفض لأول مرة لن يؤدي إلى خيار شراء جوهري والذي قد يحول دون إثبات الإيرادات. وهذا على أساس أنه على الرغم من محدودية عمر الصندوق، يمكن تمديد عمر الصندوق من قبل مالكي الوحدات أو بدلاً من ذلك، يمكن توزيع الموجودات في الصندوق على مالكي الوحدات.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ أسس الإعداد (تتمة)

### ٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

#### تحديد أسعار المعاملات

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء، ويستند ذلك إلى سعر البيع المستقل لكل وحدة. بلغ مجموع سعر المعاملة للوحدات ١,١٠٥ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى سعر البيع المستقل، يتضمن عقد البيع أيضًا مقابلًا متغيرًا في شكل غرامات تأخير، والتي يجب على المجموعة دفعها إذا لم يتم تسليم الوحدات في الوقت المحدد وفقًا للشروط والأحكام التعاقدية. يتم تعديل غرامة التأخير هذه مقابل الإيرادات. في هذا الصدد تم إصدار حكم هام حيث لم تتمكن المجموعة من تسليم الوحدات في الوقت المناسب وبالتالي تم تقدير أثر غرامات التأخير باستخدام القيمة المتوقعة. عند تقييم مبلغ غرامات التأخير التي يجب إثباتها في تاريخ التقرير، أصدرت الإدارة حكمًا فيما يتعلق بالتوقيت الذي ستكون فيه الوحدات متاحة للجهازية التشغيلية للمشتري، وبالتالي لن تكون ملزمة بعدها لدفع تلك المدفوعات. تتوقع الإدارة أن تكون كل من ٨٨ وحدة ووحدين متاحين للجهازية التشغيلية بحلول أكتوبر ٢٠٢١. ونتيجة لذلك، فإن غرامة التأخير المتوقعة هي مبلغ ١٥٤,٨ مليون ريال سعودي. إذا لم تكن الوحدات متاحة بحلول التاريخ المتوقع وحصل تأخير آخر، فسيكون من المستحق عن كل شهر تأخير غرامة إضافية بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي.

#### إثبات الإيرادات بمرور الوقت

بلغ سعر المعاملة لـ ٨٨ وحدة ٨٨٦ مليون ريال سعودي، بالصافي من غرامات التأخير. بالنسبة لـ ٨٨ وحدة، استخدمت الإدارة طريقة نسبة الإنجاز باستخدام التكاليف المقدرة للإنجاز، لتحديد مقدار الإيرادات التي يجب إثباتها بمرور الوقت. عند احتساب مبلغ الإيرادات المراد إثباتها، نظرت الإدارة في التقارير الواردة من مديري المشروع المناسبين لتحديد طريقة نسبة الإنجاز. كانت طريقة تقدير نقاط الدعم الأساسية المستخدمة هي طريقة الإدخال، وكان أساس تطبيق هذه الطريقة هو التكاليف التي تكبدتها المجموعة بالنسبة إلى مجموع التكاليف المقدرة لإنجاز الوفاء بالتزام الأداء. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كانت تكلفة التشغيل المقدرة لـ ٨٨ وحدة ٩٠,١٪، وسعر المعاملة لالتزام الأداء المتبقي المراد إنجازه هو ٩٦,٣ مليون ريال سعودي. تتوقع المجموعة إنجاز التزامات الأداء المتبقية فيما يتعلق بهذه الوحدات بحلول أكتوبر ٢٠٢١.

#### إثبات الإيرادات في نقطة زمنية محددة

بلغ سعر المعاملة للوحدتين ٧٥ مليون ريال سعودي. كما هو موضح أعلاه، كان هناك تعديل على عقد البيع الأصلي فيما يتعلق بوحدين سكنيتين، مما أدى إلى عدم تمتع المجموعة بالحقوق في السداد، حيث تم عكس الإيرادات المتعلقة بهذه الوحدات، والتي تم بيان تفاصيلها في الإيضاح ٢٤. وفقًا لشروط وأحكام التعديل، يحتفظ المشتري بسنتين إذنيين يمكنه ممارستهما والمطالبة باسترداد هذه الوحدات، حتى عند اكتمالها. على هذا النحو، لا تملك المجموعة حقًا حاليًا في السداد لهذه الوحدات وقد تم إثبات التزام عن الدفعة المقدمة التي تم استلامها لهذه الوحدات. على هذا الأساس، تعتبر الإدارة أن السيطرة على هذه الوحدات لن تنتقل إلى المشتري حتى انقضاء السندات الإذنية وتسليم الوحدات إلى المشتري. من المتوقع أن يتم تسليم هذه الوحدات في أكتوبر ٢٠٢١.

#### توحيد المنشآت المهيكلية

تقوم المجموعة بتوحيد صندوق الإنماء مكة العقاري ("الصندوق") بحكم قدرة المجموعة على السيطرة على الصندوق. إن للصندوق عمر محدود وغرض محدد، وفي حين أن الأنشطة مقيّدة، يتم اتخاذ القرارات إلى حد كبير بناءً على تصميم المنشأة، ويتم رسملة الصندوق بشكل طفيف وقد تم إنشاؤه لتوفير السيولة للمجموعة، وعلى هذا النحو، يعتبر الصندوق منشأة مهيكلية.

نظرًا لأن الصندوق يعتبر منشأة مهيكلية، تحدد قدرة المجموعة على السيطرة على الصندوق من خلال تقييم السلطة الناشئة عن الحقوق التعاقدية مع الصندوق وتحليل الغرض من الصندوق وتصميمه مع مراعاة العوامل التالية:

- **الغرض والتصميم:** إن الغرض من المعاملة وهيكل الصندوق هو تزويد المجموعة بالسيولة لتسوية الالتزامات المستحقة. تم تصميم الصندوق لتزويد مالكي الوحدات بمعدل عائدات ثابت على استثماراتهم ولن ينتفع حاملو الوحدات من الزيادة في القيمة العادلة للممتلكات الأساسية. تسمح بعض الترتيبات التعاقدية، مثل حق إعادة الشراء، للمجموعة بالاستمرار في الانتفاع من العقارات كما لو كانت تلك العقارات مملوكة.

## ٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

### توحيد المنشآت المهيكلية (تتمة)

- تقييم الأنشطة ذات الصلة، تم تحديد النشاط الأكثر صلة بإدارة القيمة المتبقية للموجودات الأساسية.
  - كيف يتم اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة؛ قامت المجموعة بتحليل أدلة حول كيفية اتخاذ القرارات المتعلقة بالنشاط الأكثر صلة وقدرتها الحالية على إدارة النشاط الأكثر صلة بالشركة المستثمر فيها وفقاً لاحتياجات العمل المحددة (بما في ذلك أي قرارات قد تتشأ فقط في ظروف معينة). حددت المجموعة وجود خيار إعادة الشراء [والذي عند ممارسته خلال فترات معينة من الإيجار بسعر محدد مسبقاً] يمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه أكثر أنشطة الصندوق ذات الصلة.
  - ما إذا كانت المجموعة معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ اعتبرت المجموعة أن أكثر العوائد المتغيرة هي قدرة المجموعة على شراء العقارات بسعر ثابت. وبما أن القيمة العادلة للممتلكات تزيد عن هذه القيمة، فإن ذلك يوفر للمجموعة عائدات متغيرة كبيرة. علاوة على ذلك، تحتفظ المجموعة حالياً باستثمار في وحدات الصندوق والتي من شأنها أيضاً أن توفر للمجموعة عائدات متغيرة وإن لم تكن جوهرياً.
  - القدرة على استخدام سلطة المجموعة على الشركة المستثمر فيها من أجل التأثير على حجم عوائد المجموعة. كما هو مذكور أعلاه، فإن المجموعة قادرة على ممارسة خيار شراء العقارات بسعر ثابت، مثل القدرة على استخراج القيمة من الصندوق من خلال ممارسة حق إعادة الشراء.
- بالنظر إلى العقود المختلفة، تم النظر في حق إعادة الشراء للموجودات المؤجرة لتزويد المجموعة بالقدرة على إدارة كل من القيمة المتبقية للموجودات وإلى حد ما مخاطر الائتمان المتعلقة بالعوائد المتغيرة من الصندوق.

### تقييم صندوق البلاد مكة للضيافة للتوحيد

تمتلك المجموعة استثماراً بمبلغ ٢٠ مليون وحدة في صندوق البلاد مكة ("صندوق البلاد"). تأسس الصندوق في سنة ٢٠١٦ وتم إجراء بعض المعاملات المتعلقة ببيع الوحدات السكنية مع صندوق البلاد. صندوق البلاد هو صندوق عقاري ذو عمر محدد يبلغ ٥ سنوات. راجع الإيضاحين ٩ و ٢٤ لمزيد من المعلومات حول المعاملة مع صندوق البلاد.

يعتبر صندوق البلاد منشأة مهيكلية من منظور المعايير الدولية للتقرير المالي ويجب أن يؤخذ بالاعتبار للتوحيد. لقد أخذت الإدارة متطلبات المنشآت المهيكلية في الاعتبار وطبقت الحكم في تحديد ما إذا كان ينبغي توحيد صندوق البلاد. بخصوص حالة صندوق البلاد، لا تمتلك المجموعة حق إعادة الشراء ولكن مجرد حق الرفض لأول مرة ويمارس هذا الحق بالقيمة العادلة. توجد اتفاقيات تعاقدية أخرى مع صندوق البلاد، لكن قامت الإدارة بتقييمها وقررت أنها لا توفر سلطة للمجموعة. حالياً، يدير صندوق البلاد مدير الصندوق، شركة البلاد للاستثمار، ويمتلك مدير الصندوق السلطة لاتخاذ القرارات فيما يتعلق بالوحدات المتبقية. لا تتعرض المجموعة لعائدات كبيرة متغيرة حيث تتم أي إعادة شراء بالقيمة العادلة. علاوة على ذلك، لا يعتبر تعرض المجموعة من خلال الوحدات المحتفظ بها في صندوق البلاد جوهرياً.

على هذا الأساس، لم يتم استيفاء متطلبات السيطرة حيث لا يبدو أن لدى المجموعة السيطرة ولا عوائد متغيرة جوهرياً.

### تخصيص تكلفة الأراضي والإنشاءات وموجودات البنية التحتية إلى الممتلكات التشغيلية

تمارس المجموعة الأحكام في تحديد أساس معقول لتخصيص تكلفة الأراضي والإنشاءات وموجودات البنية التحتية للممتلكات التشغيلية لغرض تقييم الانخفاض في القيمة. ويشمل ذلك النظر في عوامل مثل طبيعة بنود موجودات البنية التحتية والمناطق المغطاة والمبينة بالإضافة إلى القيم السوقية الخاصة بها.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ أسس الإعداد (تتمة)

### ٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى يتطلب تحديد المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء احتساب احتمالية التعثر. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

حددت المجموعة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي باعتباره العامل الاقتصادي الكلي الأكثر صلة بالمعلومات التطلعية التي من شأنها التأثير على مخاطر الائتمان للعملاء، وبناءً عليه عدلت معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة.

الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية  
تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة جميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير. يتم اختبار الموجودات غير المالية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيم الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ولتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تستخدم الإدارة القيمة العادلة باستخدام نهج السوق ونهج قيمة الاستخدام.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية  
تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية وطريقة احتساب الاستهلاك والإطفاء بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

تقييم صافي تعديل القيمة القابلة للتحقيق في ممتلكات للتطوير والبيع  
تظهر الممتلكات للتطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو أسعار البيع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكلفة المقدرة للتنفيذ والتكلفة المقدرة لإتمام عملية البيع.

يتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق من خلال الرجوع إلى ظروف السوق والطريقة المستقبلية المخططة للاستبعاد والقيمة القابلة للاسترداد للعقار في تاريخ التقرير وفقاً للطريقة المخططة للاستبعاد. ويتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لهذه العقارات داخلياً من قبل المجموعة على ضوء معاملات السوق الأخيرة.

يتم تقييم سعر البيع المقدّر لقطع الأراضي بالرجوع لأسعار السوق في تاريخ التقرير للعقارات المماثلة بعد تعديل الفروق في الموقع والمساحة والحالة قيد التطوير والجودة. يتم خصم التكاليف المقدرة لإتمام التطوير من سعر البيع المقدّر لتصل إلى صافي القيمة القابلة للتحقق.

تقييم الترتيبات المشتركة  
توصلت المجموعة إلى أن الاستثمار في شركة تبريد المنطقة المركزية هو مشروع مشترك. تمارس المجموعة الأحكام في تقييمها للترتيبات المشتركة وما إذا كان ينبغي تصنيف استثمار المجموعة في هذه الترتيبات كعملية مشتركة أو مشروع مشترك. عند ممارسة هذه الأحكام، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت الشركة المستثمر فيها منشأة قانونية منفصلة وما إذا كانت شروط الترتيب التعاقدية بين أطراف الترتيب المشترك تحدد أن للأطراف حقوقاً في الموجودات والالتزامات المطلوبة المتعلقة بهذا الترتيب. تنظر المجموعة أيضاً ما إذا كان الترتيب ينشئ توزيعاً للإيرادات والمصروفات على أساس الأداء النسبي لكل طرف في الترتيب المشترك، وما إذا كان قد تم تقديم أي ضمانات للحقوق والالتزامات كمشروعات مشتركة لأطراف الترتيب المشترك.

الاستمرارية  
تمارس المجموعة أحكامها في تقييم قدرتها على الاستمرار في أعمالها. للتفاصيل، راجع الإيضاح ١.

الربط الزكوي  
كما هو مذكور في الإيضاح ١٩ حول الزكاة مستحقة الدفع، استلمت المجموعة ربطاً زكواً من الهيئة حتى ٢٠١٨ بما يقارب مبلغ ٤٧٧ مليون ريال سعودي وقامت بإثبات زكاة مستحقة الدفع بناءً على الربط المستلم بمبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بالاعتراض على الربط المفتوحة. عند تحديد المبلغ مستحق الدفع للهيئة، قامت المجموعة بتطبيق أحكامها وتفسيراتها لمتطلبات الهيئة لاحتساب الزكاة.

### ٣. أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة الموحدة من قائمة المركز المالي الموحدة الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الموحدة والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموحدة وقائمة التندفقات النقدية الموحدة الموحدة والإيضاحات على القوائم المالية الموحدة الموحدة للمجموعة، وتشمل الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المقتناة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة مسبقاً في الشركة التابعة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة كشهرة في قائمة المركز المالي الموحد. يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية في صافي الموجودات المقتناة للشركة كما في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة والإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لتتماشى مع السياسات المعتمدة لدى المجموعة. لدى الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقارير.

### توحيد المنشآت المهيكلية

يتم تصميم المنشآت المهيكلية بحيث لا تكون حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة هي العامل المهيمن في تحديد من يتحكم في المنشأة، مثل عندما تتعلق أي حقوق تصويت بالمهام الإدارية فقط ويتم توجيه الأنشطة ذات الصلة عن طريق الترتيبات التعاقدية". عادة ما يكون لهذه المنشآت أنشطة معقدة، ولها هدف ضيق ومحدد جيداً، مثل:

- للتأثير على هيكل محدد (على سبيل المثال، عقد إيجار فعال من الناحية الضريبية).
- لأداء أنشطة البحث والتطوير.
- لتوفير مصدر لرأس المال أو التمويل لمنشأة ما أو لتوفير فرص الاستثمار للمستثمرين عن طريق تمرير المخاطر والمكافآت المرتبطة بموجودات المنشأة المهيكلية إلى المستثمرين.
- رسملة ضئيلة (أي أن نسبة حقوق الملكية "الحقيقية" صغيرة جداً لدعم الأنشطة الكلية للمنشأة المهيكلية بدون دعم مالي ثانوي).
- التمويل على شكل أدوات متعددة مرتبطة تعاقدياً بالمستثمرين والتي تخلق تركيزات لمخاطر الائتمان أو مخاطر أخرى (شرائح).

إن المعيار الرئيسي في تحديد ما إذا كانت المنشأة منشأة مهيكلية هو ما إذا كانت حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة هي المهيمنة، بحيث تنقل سلطة اتخاذ القرار الجوهرية، أو ما إذا كان قد تم تحديد السلطة الفعلية من خلال الشروط التعاقدية (على سبيل المثال، ترتيب "الطيار الآلي"). عندما تكون حقوق التصويت هي العامل المهيمن في سلطة اتخاذ القرار على منشأة ما، فإن هذه المنشأة ليست منشأة مهيكلية.

لا يتم الإقرار حول توحيد المنشأة المهيكلية من خلال الملكية النظامية فقط، إلا أن المعيار حول تحديد ما إذا كان يجب على المستثمر توحيد منشأة مهيكلية هو ما إذا كان المستثمر يتحكم في هذه المنشأة المهيكلية. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي على أن "المستثمر يتحكم في الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض المستثمر، أو لديه حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها، ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على الشركة المستثمر فيها". ينطبق هذا التعريف على جميع المنشآت، بما في ذلك المنشآت المهيكلية. يتمثل الاختلاف مع المنشآت المهيكلية في أنه في كثير من الأحيان، لا تكون السلطات الموضوعية العادية (مثل حقوق التصويت) هي الوسيلة التي يتم من خلالها التحكم في الشركة المستثمر فيها. بدلاً من ذلك، يتم توجيه الأنشطة ذات الصلة عن طريق العقود. إذا تم إبرام هذه العقود بشكل مبرم، فقد يبدو مبدئياً أنه ليس لدى أي من الأطراف أي سلطة على المنشأة المهيكلية. نتيجة لذلك، يلزم إجراء تحليل إضافي للتأكد من الطرف الذي يتحكم في المنشأة المهيكلية.

### ٣. أسس التوحيد (تتمة)

على هذا النحو، يجب فهم الغرض وتصميم المنشأة والنظر في الأمور التالية عند تقييم من لديه القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة الهيكلية:

- المشاركة والقرارات المتخذة عند بداية المنشأة الهيكلية كجزء من تصميمها.
- الترتيبات التعاقدية الموضوعة عند بداية المنشأة الهيكلية.
- حقوق توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة الهيكلية والتي لا يتم تنشيطها إلا عند وقوع أحداث معينة.
- الالتزام بضمان أن المنشأة الهيكلية تعمل على النحو المصمم.

على وجه الخصوص، يجب النظر بعناية في حقوق اتخاذ القرار التي تسري فقط عند ظهور ظروف معينة أو وقوع أحداث عند تقييم السيطرة. يمكن للمستثمر الذي يتمتع بهذه الحقوق أن تكون له سلطة في المنشأة الهيكلية، حتى لو لم تظهر تلك الظروف بعد، حيث تمنح الحقوق للمستثمر القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها.

يُعد فهم العوائد المتغيرة عامل رئيسي آخر في المنشآت الهيكلية. ينبغي النظر إلى العوائد المتغيرة بشكل أكبر وقد تشمل العوائد، من توزيعات أرباح ورسوم ومنافع ضريبية إلى اقتصادات الحجم وتوفير التكاليف. لذلك لا يغطي التحليل المنافع والمخاطر المالية فحسب، بل يغطي أيضًا المنافع والمخاطر التشغيلية. لمزيد من التوجيهات حول التغيرات.

إذا كانت المجموعة السلطة في توجيه الأنشطة ذات الصلة، ستكون معرضة للعوائد المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها وتكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها في الشركة المستثمر فيها، ويتم توحيد المنشأة الهيكلية.

### ٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة معروضة بالريال السعودي، الذي يمثل عملة النشاط وعملة العرض للمجموعة وكافة المكونات. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم ينص على خلاف ذلك.

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٦. ممتلكات ومصنع ومعدات

أراضي	مباني	نظام تبريد المنطقة المركزية	معدات	أثاث وتجهيزات وموجودات أخرى	موجودات البنية التحتية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
<b>التكلفة:</b>							
٢,٩٥٧,٥٤٦	٤,٢٠٧,٨٤٧	٥٠٥,٠٢٥	١,٩٦٨,٥١٣	٧٦٧,٢٦٣	٤٢٩,٠٥٧	٧,٥٦٤,٥٥٨	١٨,٣٩٩,٨٠٩
-	-	-	٧١١	٦,٥٠٢	-	٤٥٢,٠٥٧	٤٥٩,٢٧٠
-	-	-	-	١٦,٩٩٦	-	-	١٦,٩٩٦
-	-	-	-	(٥,١٦٤)	-	-	(٥,١٦٤)
-	-	-	-	(٢٦,٦٠٠)	-	-	(٢٦,٦٠٠)
-	-	٥٠٢,١٢٩	-	-	-	(٥٠٢,١٢٩)	-
(٦١,٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	(٦١,٥٤٦)
٢,٨٩٦,٠٠٠	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠٠٧,١٥٤	١,٩٦٩,٢٢٤	٧٥٨,٩٩٧	٤٢٩,٠٥٧	٧,٥١٤,٤٨٦	١٨,٧٨٢,٧٦٥
-	-	١١,٨٦٨	-	-	-	(١١,٨٦٨)	-
-	-	-	١,٠٣١	٤,٠٨٣	-	٨٦,٨٦٨	٩١,٩٨٢
٢,٨٩٦,٠٠٠	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠١٩,٠٢٢	١,٩٧٠,٢٥٥	٧٦٣,٠٨٠	٤٢٩,٠٥٧	٧,٥٨٩,٤٨٦	١٨,٨٧٤,٧٤٧
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>							
-	١٣١,٢٥٠	٧٥,٨٣٨	١٦٩,٠٧٢	٢٣٩,٥١٤	٢٩,٨٥٣	-	٦٤٥,٥٢٧
-	٥٣,٥٣٨	٤٣,٦١٦	٨١,٩١١	٩٢,٤٧٣	٧,٩٨٥	-	٢٧٩,٥٢٣
-	-	-	-	(١,٤٣٥)	-	-	(١,٤٣٥)
-	-	-	-	(١٥,٩٦٠)	-	-	(١٥,٩٦٠)
-	١٨٤,٧٨٨	١١٩,٤٥٤	٢٥٠,٩٨٣	٣١٤,٥٩٢	٣٧,٨٣٨	-	٩٠٧,٦٥٥
-	٢٤,٩٣٦	١٧,١١٣	٤٠,٧٧٤	٣٥,٤١٠	٣,٩٩٣	-	١٢٢,٢٢٦
-	٢٠٩,٧٢٤	١٣٦,٥٦٧	٢٩١,٧٥٧	٣٥٠,٠٠٢	٤١,٨٣١	-	١,٠٢٩,٨٨١
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>							
٢,٨٩٦,٠٠٠	٣,٩٩٨,١٢٣	٨٨٢,٤٥٥	١,٦٧٨,٤٩٨	٤١٣,٠٧٦	٣٨٧,٢٢٦	٧,٥٨٩,٤٨٦	١٧,٨٤٤,٨٦٦
٢,٨٩٦,٠٠٠	٤,٠٢٣,٠٥٩	٨٨٧,٧٠٠	١,٧١٨,٢٤١	٤٤٤,٤٠٥	٣٩١,٢١٩	٧,٥١٤,٤٨٦	١٧,٨٧٥,١١٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)  
إضافات خلال السنة  
إعادة القياس  
استيعادات خلال السنة  
شطب  
تحويلات من أصول غير متداول مصنف كمحفظ به للبيع (إيضاح ٦ (ب))  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ  
إضافات خلال الفترة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجع)  
الاستهلاك المتراكم:  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)  
الاستهلاك للسنة  
استيعادات خلال السنة  
شطب  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجع)  
الاستهلاك للفترة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجع)  
صافي القيمة الدفترية:  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

- أ. وقعت المجموعة اتفاقية ("الاتفاقية") مع الشركة الوطنية للتبريد المركزي وهي شركة زميلة 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 كمحفظ بها للبيع والمتعلقة بموجودات تحددتها الإدارة ليتم استردادها بشكل أساسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٨
- ج. يرجى الرجوع إلى إيضاح التعديل الوارد في الإيضاح ٢٤.
- د. 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. عزمت 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 قوانينها 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 ١٤٢٧/٩ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦) 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 ٢٠٢٠، أصدرت الجهات المختصة سند ملكية موحد باسم الشركة لكامل مساحة مشروع المجموعة.
- علاوة على ذلك، ومقابل حقيقة أن شركة مكة للإنشاء والتعمير اكتتبت في الأسهم نيابة 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.
- هـ. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تمت رسملة مبلغ ٧٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١٧ مليون ريال سعودي) كتكاليف اقتراض لبناء الممتلكات والمصنع والمعدات المدرجة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. علاوة على ذلك، فإن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض الذي سيتم رسملته هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على الاقتراضات العامة للمجموعة خلال الفترة، في هذه الحالة ٣,٥٧٪ (٢٠٢٠: ٤,٢٦٪).
- و. في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تم رهن أراضي المجموعة في الممتلكات والمعدات التي تبلغ قيمتها الدفترية ٢,٥٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٥٣٢ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قروض واقتراضات ومالكي وحدات لصندوق الاستثمار.

## ٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

ز. أدى تفشي كوفيد-١٩ إلى انخفاض كبير في النقد الناتج من عمليات المجموعة الفندقية والمنطقة التجارية. كما أوقف تطوير مشاريع 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.

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:

استعانت المجموعة بخبراء تقييم مؤهلين مهنيين مستقلين مثل "شركة إسناد للتقييم العقاري" المعتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وأداء عملهم وفقاً لمجلس معايير التقييم الدولية وكذلك الأنظمة واللوائح الصادرة عن الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). تتمتع إسناد بخبرة حديثة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣، في تحديد القيمة العادلة للعقارات في المواقع والقطاعات التي تقع فيها ممتلكات المجموعة.

تشمل الدائرة 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 يكن هناك أي 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 أن 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 أن هذه التقييمات تستند إلى مدخلات جوهرية لا يمكن رصدها، فقد تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنها ضمن المستوى ٣.

مقاربة 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 ومصنع 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 وبناء على بالاتجاهات التاريخية وإيجارات الغرف المعتمدة بما في ذلك آثار معدلات التضخم المتوقعة.
معدل الإشغال المقدر	بناءً على ظروف السوق الحالية 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 الإدارة المالية لدى 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 ٢٠٢٠. بالنسبة لتحليل الحساسية، يرجى الرجوع إلى آخر قوائم مالية موحدة مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. عقارات استثمارية

أراضي	مباني	معدات	البنية التحتية الموجودات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١,٣٩٣,٩٤٨	٨٧٩,٩٨٣	٣٦٥,١٠٢	٩٢,٣٣٥	٢,٤٢٣,٥٩٩	٥,١٥٤,٩٦٧
-	-	٢,١١٣	-	٦٩,٦٩٤	٧١,٨٠٧
(٥٤,٢٧٥)	-	-	-	-	(٥٤,٢٧٥)
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٩,٩٨٣	٣٦٧,٢١٥	٩٢,٣٣٥	٢,٤٩٣,٢٩٣	٥,١٧٢,٤٩٩
-	-	-	-	٥,٣٦٨	٥,٣٦٨
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٩,٩٨٣	٣٦٧,٢١٥	٩٢,٣٣٥	٢,٤٩٨,٦٦١	٥,١٧٧,٨٦٧
-	٢٨,٢٩٤	٥٦,١٧٩	١٦,١٧٥	-	١٠٠,٦٤٨
-	١١,٠٥٨	١٧,٠٣٨	١,٩٢٤	-	٣٠,٠٢٠
-	٣٩,٣٥٢	٧٣,٢١٧	١٨,٠٩٩	-	١٣٠,٦٦٨
-	٥,٣٠٧	٨,٢٧٨	٩٦٣	-	١٤,٥٤٨
-	٤٤,٦٥٩	٨١,٤٩٥	١٩,٠٦٢	-	١٤٥,٢١٦
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٣٥,٣٢٤	٢٨٥,٧٢٠	٧٣,٢٧٣	٢,٤٩٨,٦٦١	٥,٠٣٢,٦٥١
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٤٠,٦٣١	٢٩٣,٩٩٨	٧٤,٢٣٦	٢,٤٩٣,٢٩٣	٥,٠٤١,٨٣١

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)  
إضافات

تحويل إلى أصل غير متداول مصنف كمحتفظ به للبيع (إيضاح ٧ ج))  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجع)

إضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجع)

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)  
الاستهلاك للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجع)

الاستهلاك للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجع)

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

أ) تشمل العقارات الاستثمارية مراكز تجارية ومواقف سيارات وعقارات قيد التطوير. تدر المراكز التجارية ومواقف السيارات المطورة دخلاً من خلال اتفاقيات الإيجار. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، هناك ٥,٠ مليون ريال رسملة كتكاليف اقتراض لبناء عقارات استثمارية مدرجة في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٧,٩ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، فإن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على الاقتراضات العامة للمجموعة خلال الفترة، في هذه الحالة ٣,٥٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٢٦٪).

## ٧ عقارات استثمارية (تتمة)

- (ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ موجودات قيد الإنشاء متعلقة بالمراكز التجارية وأعمال تطوير البنية التحتية في الأراضي.
- (ج) تمثل هذه المبالغ المحولة إلى الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحفظ بها للبيع والمتعلقة بموجودات تحددتها الإدارة ليتم استردادها بشكل أساسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر.
- (د) تم توزيع تكلفة الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لتكلفة المبيعات.
- (هـ) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تم رهن الأراضي في العقارات الاستثمارية للمجموعة التي تبلغ قيمتها الدفترية ١,٠١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠١٨ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قروض واقتراضات ومالكي وحدات لصندوق الاستثمار. انظر أيضاً الإيضاح ٨.
- (و) يرجى الرجوع إلى إيضاح التعديل الوارد في الإيضاح ٢٤.
- (ز) راجع أيضاً الإيضاح ٦ للاقتراضات الرئيسية والمعلومات حول قياس القيمة العادلة باستخدام المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها.

## ٨ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٤٦٢	١٥٧	نقد في الصندوق
٦٤١,٦٧٢	١,٣٤٧,٩٥١	نقد لدى البنوك (انظر الإيضاحين (أ) و(ب) أدناه)
٦٤٢,١٣٤	١,٣٤٨,١٠٨	ناقصاً: نقد محتجز - غير متداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
(٢٤٢,٥٩٠)	(٢٤٢,٥٩٠)	ناقصاً: نقد محتجز - متداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
(٣٤٨,٣١٩)	(٣٠٤,٩٩٤)	
٥١,٢٢٥	٨٠٠,٥٢٤	نقد وما يماثله

- (أ) يتضمن النقد المحتجز مبلغ ٣١٨ مليون ريال سعودي محتفظ به في ودائع مربحة لدى بنوك تجارية بفترة استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٥٢,٥ مليون ريال سعودي) وتحقق أرباحاً بمعدلات السوق السائدة. ومع ذلك، فإن ودائع المربحة محتجزة بموجب حسابات احتياطي وفقاً للاتفاقيات بموجب الترتيبات المقابلة مع البنوك التجارية.
- (ب) يبلغ الرصيد في الحسابات البنكية مع المنشآت التي لها إدارة مشتركة مع المجموعة ٩٧٥,٧٤٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٧,٤١٩ مليون ريال سعودي).
- (ج) يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يماثله والنقد المحتجز يقارب القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٩. استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٩-١ 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.

٩-٢ استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة الدفترية كما في		ربح (خسارة) غير محققة كما في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٢٠٢١	٢٠٢٠	(غير مراجعة)	(مراجعة)		
٢٩٤,٦٦٢	٣٠٤,٧١٠	(٣٦,٣٣٨)	(٢٦,٢٩٠)	أ	موجودات غير متداولة صندوق البلاد للضيافة في مكة المكرمة
٦٧,٨٣٦	٦٧,٨٣٦	٢,٣٠٨	٢,٣٠٨	ب	موجودات متداولة صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

(أ) يمثل هذا الاستثمار في ٢٠ مليون وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠ مليون وحدة) من الشركة المستثمر فيها وهي صندوق استثمار عقاري مقفل للطرح الخاص في المملكة العربية السعودية وتديره شركة البلاد للاستثمار. الهدف من الشركة المستثمر فيها هو الحصول على حصة في ممتلكات تقع في مكة المكرمة من أجل تحقيق إيرادات ونمو رأس المال. تتمثل الموجودات الرئيسية للشركة المستثمر فيها في العقارات الاستثمارية. تقوم الشركة المستثمر فيها 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 اثنين من المقيمين المستقلين (يشار إليهما بـ "صافي قيمة الموجودات الدلالية"). بما أن وحدات الصندوق يتم تداولها بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات الدلالية هذه، تعتقد الإدارة أنه تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة للشركة المستثمر فيها. وفقاً لآخر قوائم مالية تمت مراجعتها للشركة المستثمر فيها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، يبلغ صافي قيمة الموجودات الدلالية لكل وحدة ١٤,٧٣ ريال سعودي، والذي تم استخدامه وفقاً لذلك كأساس لتقييم استثمارات المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

(ب) يمثل هذا استثماراً في صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي وهو صندوق استثمار عام مقره المملكة العربية السعودية وتديره شركة الإنماء للاستثمار. الهدف من الشركة المستثمر فيها هو الاستثمار في عقود المراهبة التي تتوافق مع الشريعة الإسلامية.

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على استثمارات في الصناديق. توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للمستوى ٣ للأدوات المالية في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى المدخلات الهامة المستخدمة التي لا يمكن رصدها.

النوع أسلوب 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
الأدوات المالية الأخرى	تحليل التدفقات النقدية المخصومة

لا توجد تحويلات بمستويات القيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

#### ١٠. استثمار في مشروع مشترك

يمثل استثمار المجموعة بنسبة ٤٠٪ في ترتيب مشروع مشترك في شركة تبريد المنطقة المركزية، والتي تعمل بشكل أساسي في مجال تقديم خدمات نظام تبريد المناطق المركزية. لدى شركة تبريد المنطقة المركزية رأس مال يتكون فقط من الأسهم العادية، والتي تحتفظ بها المجموعة مباشرة ونسبة حقوق الملكية هي نفسها نسبة حقوق التصويت المملوكة. لم يتم إدراج شركة تبريد المنطقة المركزية علناً وقد أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة تبريد المنطقة المركزية لبناء وتشغيل وصيانة نظام تبريد المناطق. إن مكان العمل الرئيسي للمشروع المشترك هو مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في شركة تبريد المنطقة المركزية باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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.

#### ١١. ممتلكات للتطوير والبيع

تمثل هذه الممتلكات ممتلكات يتم تطويرها لبيعها كوحدات سكنية وقطع أراضي تحددها الإدارة لاستخدامها للبيع المستقبلي في سياق عمليات المجموعة الاعتيادية.

كانت الحركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
١,٤١٩,٠٤٤	١,٤٢٣,٣٠٢
-	١١,٧٧١
١,٤١٩,٠٤٤	١,٤٣٥,٠٧٣
(١,٠٩٥)	(١٦,٠٢٩)
١,٤١٧,٩٤٩	١,٤١٩,٠٤٤

الرصيد الافتتاحي، (معدل)  
إضافات

ناقصاً: محمل على تكلفة الإيرادات

١١-١ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تم رهن العقارات قيد التطوير بالمجموعة بمبلغ ١٤٦ مليون ريال سعودي كضمان للبنوك المحلية التجارية ومالكي وحدات صندوق الاستثمار.

١١-٢ يتم إدراج العقارات قيد التطوير المثبتة كمصروف خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ضمن تكلفة العقارات قيد التطوير المباعة.

#### ١١-٣ تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للممتلكات ليكون أعلى من قيمتها الدفترية.

#### وحدات سكنية

أجرت إدارة المجموعة تمريناً حول تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للوحدات السكنية الخاصة بها. يشمل هذا التمرين على تحديد نموذج الاستبعاد المطبق وتقدير المتغيرات الهامة مثل سعر البيع المقدر بناءً على نموذج الاستبعاد المطبق والتكلفة المقدرة للبيع والتكلفة المقدرة لتجهيز الأصل للبيع. في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتلك الفلل على أنها أكثر من قيمتها الدفترية.

#### ١٢. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
٦٤,٨٣٩	٣٦,٦٧٩
١٩,١٤٠	٥٣,٣٨٢
٢,٦٩٠	١٧,٥٣٢
٧٨,٤٢٦	٦٩,٩٩٦
٤٨,٩٢٩	٦,٥٣٨
١٤,٥٧١	١٤,٥٧١
٣,٥٤٠	٧,١٢٧
(٨٨,١١٣)	(١٠٤,٢٩٧)
١٤٤,٠٢٢	١٠١,٥٢٨

ناقصاً: صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة محملة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً. 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 ٢٠٢١، تبلغ نسبة أكبر خمس عملاء ٣٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٦٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة. نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة.

دفعات مقدمة إلى موردين تتضمن بشكل رئيسي الدفعات المقدمة لإجراء إصلاح وصيانة أعمال البنية التحتية.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. قروض واقتراضات

فيما يلي تفاصيل القروض والاقتراضات الخاصة بالمجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
١١,٠٥٣,٦١٦	١٠,٥٢٩,٧٤٨
٥١٢,٦٥١	٤٣٣,٣٧٤
(٢٣,٧٣٠)	(٢٣,٠٤١)
١١,٥٤٢,٥٣٧	١٠,٩٤٠,٠٨١
(٦,٣٤٦,٩٢٧)	(٢,٥٩٢,٢٠١)
٥,١٩٥,٦١٠	٨,٣٤٧,٨٨٠

قروض واقتراضات  
عمولة مستحقة على قرض لأجل  
ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة

الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

الجزء غير المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
-	٣,٠٠٠,٠٠٠
-	٣١٨,٣٠٠
٣,٤٢٧,٠٠٦	٣,٥٨٧,٦٩٩
٢٣٦,٧٧٠	٣٣١,٧٧٠
٢,٠٦٢	٢,٨٧٣
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١٢,٣٢٦	١٥,٨٥٦
٤٢٦,٣١٥	-
٥٠٦,٢٥٠	٥٠٦,٢٥٠
٥,٢١٠,٧٢٩	٨,٣٦٢,٧٤٨
(١٥,١١٩)	(١٤,٨٦٨)
٥,١٩٥,٦١٠	٨,٣٤٧,٨٨٠

قرض حكومي (الإيضاح (أ) أدناه)  
عمولة مستحقة  
قرض تمويل إسلامي مشترك (٢) (الإيضاح (ب) أدناه)  
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ج) أدناه)  
عمولة مستحقة  
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ز) أدناه)  
عمولة مستحقة  
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ر) أدناه)  
صكوك مساندة (الإيضاح (ح) أدناه)

ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة

الجزء المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
٣,٠٠٠,٠٠٠	-
٤٢٠,١٨١	٤٢,٤٢١
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١٤,١٩٧	٢٨,٥٥٣
١,٢٤٧,٩٢٦	٩٥٧,٠٢٩
٣٩,٢٧٥	٨٤٠
٣٨٣,٤٠٤	٢٧٢,٩٧٣
١٠,٨٦١	١١,٨٥١
٨٧,٦٧٢	١٣٥,٧٥٣
٢٥٠	١,٧٥٧
١٣٨,٢٧٤	١٣٨,٢٧٤
٣,٣٧٨	٩٦٩
٣,٦٥٥	٣,٥٦٠
٦,٤٦٥	٦,٣٩٤
٦,٣٥٥,٥٣٨	٢,٦٠٠,٣٧٤
(٨,٦١١)	(٨,١٧٣)
٦,٣٤٦,٩٢٧	٢,٥٩٢,٢٠١

قرض حكومي (الإيضاح (أ) أدناه)  
عمولة مستحقة  
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (د) أدناه)  
عمولة مستحقة  
قرض مشاركة (٢) (الإيضاح (ب) أدناه)  
عمولة مستحقة  
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ج) أدناه)  
عمولة مستحقة  
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (هـ) أدناه)  
عمولة مستحقة  
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (و) أدناه)  
عمولة مستحقة  
عمولة مستحقة (الإيضاح (ز) أدناه)  
عمولة مستحقة (الإيضاح (ح) أدناه)

ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة

الجزء المتداول

### ١٣ قروض واقتراضات (تتمة)

#### قروض لأجل

أ) في ١٣ ديسمبر ٢٠١١ (الموافق ١٨ محرم ١٤٣٣هـ)، أبرمت المجموعة اتفاقية مع جهة 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 ستة أقساط نصف سنوية تبدأ من ١ يناير ٢٠١٤.

خلال سنة ٢٠١٦، حصلت المجموعة على تمديد في تاريخ بدء التسوية حتى ١ يناير ٢٠١٩. خلال ٢٠١٨، حصلت المجموعة على موافقة من المقرض لإعادة جدولة القرض لسداده على ثلاثة أقساط متساوية سنوياً، بدءاً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بسعر فائدة سايبور زائداً ١,٧٥٪.

خلال ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على موافقة من المقرض لتأجيل سداد جميع الأقساط التي كانت مستحقة في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإثبات خسائر تعديل بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي، مدرجة ضمن نفقات تمويل، نتيجة التسهيلات التي تمت إعادة جدولتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. قامت المجموعة برهن المرحلة الثالثة للمقرض كرهن عقاري مقابل مبلغ القرض. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.

ب) وقعت المجموعة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٥ (الموافق ٢٩ رجب ١٤٣٦هـ) اتفاقية قرض إسلامي مشترك بنظام الإجارة بحد ائتماني قدره ٨ مليار ريال سعودي مع بنكين محليين. تم استخدام هذا القرض في سداد جميع الالتزامات البنكية الخاصة بالمرحل 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 في دفعات ربع سنوية تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٧. لدى المجموعة خيار لتمديد جدول السداد لمدة ٤ سنوات إضافية. قامت المجموعة بسحب مبلغ ٤,٦ مليار ريال سعودي بموجب التسهيل وتحمل تكاليف الاقتراض من سايبور زائد ٢,٥٪. خلال سنة ٢٠٢٠، تلقت المجموعة خطاباً بتأجيل السداد المستحق حتى ٣١ مارس ٢٠٢١. خلال سنة ٢٠٢١، تلقت المجموعة خطاباً بتأجيل السداد المستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١. لا توجد تعهدات دين مالي متعلقة بالتسهيل.

قدمت المجموعة مقابل هذا التسهيل الضمانات التالية:

- رهن سندات ملكية أراضي وعقارات المراحل المذكورة أعلاه بقيمة دفترية بمبلغ ٧,٢٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.
- سند إنني من قبل المجموعة للقرض البالغ ٦,١ مليار ريال سعودي.

ج) قعت المجموعة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٧ (الموافق ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ) اتفاقية تسهيل قرض طويلة الأجل غير مضمون مع بنك محلي له إدارة مشتركة مع الشركة (إيضاح ٢٠)، يبلغ 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 ٢٠١٨ (الموافق ٣ رجب ١٤٣٩هـ) بينما استحق القسط الأخير في ٢٠ مارس ٢٠٢١ (الموافق ٧ شعبان ١٤٤٢هـ). يحمل القرض تكاليف اقتراض بمعدل سايبور زائد ٥٪. في ٢١ مارس ٢٠١٩ (الموافق ١٤ رجب ١٤٤١هـ)، أبرمت المجموعة اتفاقية معدلة / معاد هيكلتها تتعلق بتسهيل للمبلغ المستحق من القرض كما في تاريخ إعادة الهيكلة. وبناءً عليه، ووفقاً للشروط المعدلة، يتم سداد القرض على تسعة أقساط؛ القسط الأول المستحق في ١٨ أغسطس ٢٠١٩ (الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ) والدفعة الأخيرة المستحقة في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣ (الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٤٥هـ). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة تأجيلاً قصيراً الأجل على القسط المستحق في مارس ٢٠٢٠ وسبتمبر ٢٠٢٠ حتى تاريخ استحقاق القسط التالي في مارس ٢٠٢١ وسيتم سداد المبلغ المتبقي حتى سبتمبر ٢٠٢٣ بناءً على أساس جدول الأقساط نصف السنوية. بسبب إعادة هيكلة الدفعات الجارية، قامت المجموعة بإثبات خسائر تعديل بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال سنة ٢٠٢١، استلمت المجموعة تأجيل قصير الأجل على القسط المستحق في مارس ٢٠٢١ حتى يوليو ٢٠٢١. هناك لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالمنشأة.

د) وقعت المجموعة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٧ (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 ٢٠١٨ (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٩هـ). بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٧ (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 بوحدة مشتركة فيها لمجموعة جبل عمر للتطوير في حصة الشركة التابعة للمجموعة، صندوق الإنماء مكة العقاري، بمبلغ ١ مليار ريال سعودي وكانت مستحقة الدفع في ٣١ مارس ٢٠١٨. يحمل القرض تكاليف اقتراض بأسعار تجارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أنهت الشركة شروط وأحكام إعادة هيكلة التسهيلات وبالتالي تم تمديد أجل الاستحقاق حتى نوفمبر ٢٠٢١ بتكلفة اقتراض سايبور زائد ٣٪. قامت المجموعة بإثبات خسائر تعديل بمبلغ ٣٦,٢ مليون ريال سعودي نتيجة إعادة جدولة التسهيلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا توجد تعهدات ديون مالية متعلقة بهذه التسهيلات.

### ١٣ قروض واقتراضات (تتمة)

- هـ) وقعت المجموعة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٧ (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. والتسهيل محمل بتكاليف اقتراض حسب المعدلات التجارية. وتم تجديد التسهيل حتى ١٧ سبتمبر ٢٠٢٢ (الموافق ٢١ صفر ١٤٤٤). يحمل التسهيل تكاليف بمعدل سايبور زائد الهامش. في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، استخدمت المجموعة مبلغ ٨٧,٦٧ مليون ريال سعودي لتسوية بعض المطلوبات القائمة. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.
- و) وقعت المجموعة بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ (الموافق ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ) تسهيل غير مضمون وغير ممول مع بنك محلي بحد أقصى ٣٠٠ مليون ريال سعودي بغرض فتح خطابات اعتماد وخطابات ضمان من قبل المجموعة. تم تجديد التسهيل بمبلغ ٢٠٩,٨ مليون ريال سعودي وتاريخ انتهاء صلاحيته في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، استخدمت المجموعة مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي لتسوية بعض المطلوبات القائمة بمعدل سايبور زائد ٢,٥٪. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تمديد التسهيل حتى ١٥ أبريل ٢٠٢١. راجع أيضاً الإيضاح ١٣ (١) للحصول على معلومات حول تعهدات الدين المالي.
- ز) قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٩ (الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ) بالتوقيع على تسهيل مع بنك محلي بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي لغرض تمويل المتطلبات العامة الحالية للمرحلة الثالثة وارتباطات مالية أخرى. كان القرض مستحق السداد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠. عرضت المجموعة فندقا كرهن عقاري مقابل مبلغ القرض. يحمل التسهيل تكاليف اقتراض بأسعار تجارية بمعدل سايبور زائد ٢٪. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أنهت المجموعة شروط وأحكام إعادة هيكلة التسهيل وبالتالي تم تمديد أجل الاستحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٥. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإثبات خسائر تعديل بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي بسبب إعادة الجدولة خلال السنة. سيتم ربط المدفوعات المؤجلة بالتدفقات النقدية التشغيلية المخصصة للفندق. لا توجد أي تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.
- ح) بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٨، أصدرت المجموعة صكوكا خاصة غير مضمونة وثانوية متوافقة مع الشريعة بمبلغ ٥٠٦ مليون ريال سعودي بتاريخ استحقاق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣. 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 بمبلغ ٩,٨٥٪. لا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالصكوك.
- ط) لدى المجموعة تعهد مالي متعلق بتسهيل اقتراض بمبلغ أساسي قائم قدره ١٣٨ مليون ريال سعودي. التزمت المجموعة بمتطلبات التعهد المالي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بموجب شروط تسهيل الاقتراض، يجب على المجموعة الامتثال للتعهد المالي لنسبة الدين إلى حقوق الملكية بما لا يتجاوز ٢,٥:١.
- ي) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة في ترتيب تمويل مضمون بمبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي مع أحد المقرضين لإكمال المرحلة الثالثة من مشروع المجموعة. تم سحب مبلغ ٤٢٦ مليون ريال سعودي خلال هذا الربع لإكمال الأعمال المتعلقة بالمرحلة الثالثة. سيتم إجراء السحوبات المتبقية من هذا التسهيل خلال اثني عشر شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة. تكلفة الاقتراض هي سايبور زائد ٠,٩٪.

### ١٤ مطلوبات مقابل عقود الإيجار

فيما يلي تفاصيل المطلوبات مقابل عقود إيجار:

	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
مجموع مدفوعات الإيجار بموجب عقود إيجار	٢١,٣٢٥	٢٧,٠٦١
نفقات تمويل	(١,٨٤٠)	(٢,٠٢٣)
ناقصاً: الجزء المتداول	١٩,٤٨٥	٢٥,٠٣٨
الجزء غير المتداول	(٧,١٩٢)	(١٠,٨٥٧)
	١٢,٢٩٣	١٤,١٨١
إيجارات عقود مستقبلية	نفقات تمويل غير مطفاة	التزام إيجار
٧,٨٨٤	(٦٩٢)	٧,١٩٢
١٣,٤٤١	(١,١٤٨)	١٢,٢٩٣
٢١,٣٢٥	(١,٨٤٠)	١٩,٤٨٥
١١,٥٨٨	(٧٣١)	١٠,٨٥٧
١٥,٤٧٣	(١,٢٩٢)	١٤,١٨١
٢٧,٠٦١	(٢,٠٢٣)	٢٥,٠٣٨

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجع)  
أقل من سنة واحدة  
بين سنة واحدة إلى خمس سنوات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)  
أقل من سنة واحدة  
بين سنة واحدة إلى خمس سنوات

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. إيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٣٥,٦١٥	٨٩,١٣٥	أ	إيرادات من عقد مع العملاء
٢٤,٣٧٠	٩,٧٢٣	ب	إيرادات من إيرادات الإيجار
١٥٩,٩٨٥	٩٨,٨٥٨		

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							
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
المجموع	ممتلكات للتطوير والبيع	المراكز التجارية	تشغيل الفنادق				
١٧,٤٣٩	-	١٧,٤٣٩	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٩٠,٢٦٦	٧٣,١٨٨	-	-	-	-	٩٠,٢٦٦	٧٣,١٨٨
٢٧,٩١٠	١٥,٩٤٧	-	-	-	-	٢٧,٩١٠	١٥,٩٤٧
١٣٥,٦١٥	٨٩,١٣٥	١٧,٤٣٩	-	-	-	١١٨,٢٧٦	٨٩,١٣٥
٢٧,٩١٠	١٥,٩٤٧	-	-	-	-	٢٧,٩١٠	١٥,٩٤٧
١٠٧,٧٠٥	٧٣,١٨٨	١٧,٤٣٩	-	-	-	٩٠,٢٦٦	٧٣,١٨٨
١٣٥,٦١٥	٨٩,١٣٥	١٧,٤٣٩	-	-	-	١١٨,٢٧٦	٨٩,١٣٥

نوع الإيرادات:  
بيع ممتلكات للتطوير والبيع  
الفنادق  
إيجار الغرف  
خدمات أخرى

توقيت إثبات الإيرادات:  
نقطة زمنية معينة  
بمرور الوقت  
مجموع الإيرادات من عقد مع العملاء

ب. إيرادات إيجار

٢,٤٤٠	-	-	-	-	-	٢,٤٤٠	-
٢١,٩٣٠	٩,٧٢٣	-	-	٢١,٩٣٠	٩,٧٢٣	-	-
٢٤,٣٧٠	٩,٧٢٣	-	-	٢١,٩٣٠	٩,٧٢٣	٢,٤٤٠	-

مواقف سيارات  
مركز تجاري  
مجموع إيرادات عقود الإيجار

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٦. إيرادات تشغيلية أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(معدلة)	(معدلة)
٨٧٣	٣,١١٨
٤٢٣	١,٠٨٨
٢,٦٠١	٤,٠١١
٣,٨٩٧	٨,٢١٧

إيرادات استثمار مرابحة  
ألعاب امتياز  
أخرى

#### ١٧. نفقات مالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(معدلة)	(معدلة)
٢١٩,٨٥٨	٢٣٣,٦٠٢
١٥٣,٦٩٩	١٥٦,٣٢٦
٣٧٣,٥٥٧	٣٨٩,٩٢٨

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

#### ١٨. موجودات غير متداولة مصنفة كمحفظ بها للبيع

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، استكملت المجموعة بيع قطعة أراضي مساحتها ٢,٥٧٢ مترًا مربعًا، وتقع في المرحلة السابعة من مشروع المجموعة عن طريق نقل الملكية القانونية للأراضي إلى المشتري. بلغت قيمة البيع ٨٣٠ مليون ريال سعودي بينما بلغت القيمة الدفترية للأراضي المستبعدة ١١٥,٨ مليون ريال سعودي. وفقًا لشروط اتفاقية البيع، قامت المجموعة بتحصيل مدفوعات من المشتري بقيمة ٧٨٢ مليون ريال سعودي، بينما من المتوقع استلام العائدات المتبقية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عند استيفاء بعض الشروط المحددة في الاتفاقية.

#### ١٩. زكاة مستحقة الدفع

خلال سنة ١٤٣٣هـ، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربطًا 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 ضمانًا بنكيًا بمبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٦، أصدرت لجنة الاعتراض العليا قرارها بتخفيض التزام الزكاة إلى ٢١,٨ مليون ريال سعودي. تقدمت شركة جبل عمر للتطوير باعتراض إلى ديوان المظالم ضد قرار لجنة الاعتراض العليا المعترض عليه بشأن النقاط قيد الاعتراض وفي انتظار القرار. تتوقع الإدارة نتيجة إيجابية.

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 من ١٤٣١هـ حتى ١٤٣٣هـ. قدمت شركة جبل عمر للتطوير اعتراض ضد ربط الهيئة مع تقديم ضمان بنكي بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي، وتتوقع الإدارة نتيجة إيجابية.

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣٠ ذو الحجة من ١٤٣٤هـ إلى ١٤٣٧هـ بالإضافة إلى الفترات المنتهية في ١٥ رجب ١٤٣٨هـ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وحصلت على شهادة زكاة مقيدة للسنوات المذكورة. لم تستكمل الهيئة فحص الإقرارات الزكوية ولم تصدر أي ربط للسنوات المذكورة. بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، خلال سنة ٢٠١٧، قدمت المجموعة إقرارًا زكويًا معدلًا للسنوات من ١٤٣٤هـ حتى ١٤٣٦هـ الذي أقرته الهيئة وبانتظار الربط.

تلقت المجموعة ربط زكوي من الهيئة حتى ٢٠١٨ بما يقارب ٤٧٧ مليون ريال سعودي وسجلت زكاة مستحقة الدفع بناءً على الربط المستلم بمبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً ضد الربط المفتوحة.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٠. أطراف ذات علاقة وشركات شقيقة أخرى

في سياق نشاطها الاعتيادي، تتعامل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار والشروط المعتمدة من قبل الإدارة.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٨,٨٠٦	١٥,٧٥١	تكلفة تمويل على قرض من بنك محلي	بنك البلاد - شركة شقيقة
٩٣٨	٤,٨٧٦	- منافع الموظفين قصيرة الأجل	موظفو الإدارة العليا
٣٧	٧٥	- منافع ما بعد الخدمة	
١٦٧	٣٣٧	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
١٧,٨٩٩	٣٨,٦١١	نفقات التبريد ومدفوعات الإيجار (الإيضاح ٦ (أ))	شركة تبريد المنطقة المركزية - مشروع مشترك
٥٦٣	٣,٦٤٩	أتعاب امتياز ٧٪	
-	(٢,٦٠٧)	إيجار أراضي وأخرى	
تتمثل الأرصدة الناتجة عن معاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:			
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)		المدرج ضمن	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
١١٢,٥١٩	١١٢,٥١٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	صندوق البلاد للضيافة في مكة المكرمة
٦١٩,٤٦٨	٦٢٩,٣٩٣	قروض واقتراضات	بنك البلاد
١٢٠,٢٥٦	١٥٨,٩٥٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	الشركة الوطنية للتبريد المركزي
٧٦٢,٥٩٥ (٥,٢٨٠)	٧٥١,٧٤١ (٢,٦٧٣)	مطلوبات غير متداولة أخرى ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى	الشركة الوطنية للتبريد المركزي الشركة الوطنية للتبريد المركزي
٣٠٩,٥٦٥	٣٠٩,٥٦٥	مطلوبات متداولة أخرى	شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢١. 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.

القطاعات المفصّل عنها	العمليات
تشغيل الفنادق	يشمل تأجير الغرف وبيع المأكولات والمشروبات ("الفنادق").
المراكز التجارية	يشمل تشغيل وتأجير مراكز التسوق التجارية ("المراكز التجارية")
ممتلكات للتطوير والبيع	يشمل إنشاء وتطوير الممتلكات وبيع الوحدات السكنية الجاهزة
عقارات قيد الإنشاء	يتضمن أنشطة إنشاء وتطوير فنادق في جميع المراحل.
الشركة (المركز الرئيسي)	أنشطة المركز الرئيسي للشركة بما في ذلك البيع والتسويق.

### كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

تشغيل الفنادق	المراكز التجارية	والبيع	ممتلكات للتطوير	شركات	المجموع
١٨٨,١٧٤	٧٢,٢٣٧	١,٤٦٥,٩٣١	١,٠٥١,٣٥٤	٢,٧٧٧,٦٩٦	موجودات متداولة
١٧,٧٧٣,٧٠٦	٤٨,٨٣٦	-	٢٢,٣٢٤	١٧,٨٤٤,٨٦٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٦٢٠,٤٤٤	٣,٤١٢,٢٠٧	-	-	٥,٠٣٢,٦٥١	عقارات استثمارية
٥٨٠	-	-	٦٧٣,٧٤٨	٦٧٤,٣٢٨	موجودات غير متداولة أخرى
١٩,٥٨٢,٩٠٤	٣,٥٣٣,٢٨٠	١,٤٦٥,٩٣١	١,٧٤٧,٤٢٦	٢٦,٣٢٩,٥٤١	مجموع الموجودات
١٠,٩٩٩,١٠٢	٦,٧١٧	٣١٠,٢٣١	٨,٠٩٨,٣١٤	١٩,٤١٤,٣٦٤	مجموع المطلوبات

بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

تشغيل الفنادق	المراكز التجارية	والبيع	ممتلكات للتطوير	شركات	المجموع	إيرادات من عمليات
٨٩,١٣٥	٩,٧٢٣	-	-	-	٩٨,٨٥٨	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
٣٠٢,٦٩١	١١٢,٤٨٥	-	-	(٤٩٠,٠٥٩)	(٧٤,٨٨٣)	

### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

ممتلكات للتطوير				
تشغيل الفنادق	المراكز التجارية	والبيع	شركات	المجموع
١٢٤,١٤٥	٨٣,١٨٩	١,٥٠٣,٧٤٤	٤٢٤,٩١٧	٢,١٣٥,٩٩٥
١٧,٧٨٦,٤٥٨	-	-	٨٨,٦٥٢	١٧,٨٧٥,١١٠
٥٥٨,٩٣٤	٤,٤٨٢,٨٩٧	-	-	٥,٠٤١,٨٣١
-	-	-	٦٨٣,٩٤٦	٦٨٣,٩٤٦
١٨,٤٦٩,٥٣٧	٤,٥٦٦,٠٨٦	١,٥٠٣,٧٤٤	١,١٩٧,٥١٥	٢٥,٧٣٦,٨٨٢
٩٤١,١٥٧	٢٧٢,٧٣٦	٢٠٨,٨٣٧	١٧,٣٢٥,٤١٠	١٨,٧٤٨,١٤٠

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٠. التقارير القطاعية (تتمة)

بنود قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ كما عدلت:

إيرادات من عمليات	تشغيل الفنادق	المراكز التجارية	والبيع	ممتلكات للتطوير	شركات	المجموع
١٢٦,٦١٦	٢١,٩٣٠	١٧,٤٣٩	-	١٥٩,٩٨٥		
(٢٦٨,٠٠٩)	(٧١,٦٠٠)	٥٠٥	(٣٥٢,٤٥٧)	(٦٩١,٥٦١)		
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة						

## ٢٢. ارتباطات ومطلوبات محتملة

- (أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بلغت الارتباطات الرأسمالية القائمة فيما يتعلق بتطوير المشروع ٢,٧٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٧٧٨ مليون ريال سعودي).
- (ب) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية وخطابات اعتماد تم إصدارها في سياق العمل الاعتيادي بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧١,٥ مليون ريال سعودي).
- (ج) التزامات عقد الإيجار التشغيلي غير جوهري.
- (د) راجع الإيضاح ١٩ للمطلوبات المحتملة للزكاة والضريبة.

## ٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ الموافق (٧ محرم ١٤٤٣هـ).

## ٢٤. تعديلات

عدلت المجموعة بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في قوائمها المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تم الإفصاح عن تفاصيلها في الإيضاح رقم ٣٦ حول القوائم المالية السنوية الموحدة. لم تؤثر بعض التعديلات على القوائم الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن تم نسخها أدناه لأغراض الإنجاز (التعديلات ٣ و ٥ و ٦):

### التعديل - ١

خلال ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقيات مع صندوق الإنماء مكة العقاري ("الصندوق") التي تمت المحاسبة عنها جميعاً كترتيب بيع وإعادة إيجار تمويلي ("الترتيب"). يتعلق الترتيب بالممتلكات الإستراتيجية للمجموعة الواقعة في المرحلة الأولى. نتيجة لهذا الترتيب، تمت تسوية جزء من مقابل شراء الممتلكات نقداً والباقي "عينياً" من قبل الصندوق عبر إصدار وحدات في الصندوق إلى المجموعة. يمثل استثمار المجموعة في الصندوق ١٦,٤٢٪ من ملكية الصندوق. قامت المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار كأصل مالي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أعادت المجموعة تقييم علاقتها بالصندوق من حيث متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ - القوائم المالية الموحدة. سابقاً، اعتبرت الإدارة أن الصندوق يخضع لحقوق التصويت ولكن بناءً على إعادة التقييم ولتجسيد الترتيب المناسب، كان ينبغي اعتبار الصندوق منشأة مهيكلية (أي أن الصندوق لا يخضع لحقوق التصويت). يستند الاستنتاج إلى الحقوق الممنوحة للمجموعة من خلال حق إعادة الشراء واتفاقية الإيجار والترتيبات التعاقدية الأخرى، والتي مكنت المجموعة من الإشراف على الأنشطة ذات الصلة بالصندوق، وبالتحديد إدارة القيمة المتبقية للممتلكات. لدى المجموعة القدرة على ممارسة سلطتها على الأنشطة ذات الصلة من الحقوق المذكورة أعلاه على الصندوق للتأثير على مبلغ العوائد من الممتلكات، ومن ثم تزويد المجموعة بالسيطرة. نظراً لأن المجموعة لديها سيطرة على الصندوق، يجب أن يتم توحيد الصندوق في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. هذا من شأنه أن يؤدي إلى:

- استبعاد الاستثمار في الصندوق المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- عكس محاسبة البيع الأولي وإعادة الإيجار التمويلي.
- إثبات التزام مالي تجاه مالكي الوحدات في الصندوق.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٤ تعديلات (تتمة)

### التعديل - ٢

في السنوات السابقة، قامت المجموعة بسداد مدفوعات للمساهمين المؤسسين لها والتي كان من المقرر استردادها عن طريق توزيعات أرباح مستقبلية سيتم دفعها لهؤلاء المساهمين أو عندما يقوم هؤلاء المساهمون باستبعاد أسهمهم. بالإضافة إلى ذلك، إذا لم يتم إجراء توزيعات على المساهمين، فسيتم شطب المبالغ مقابل مصاريف ما قبل التأسيس. لن يتم اعتبار هذه الأرصدة كموجودات مالية، حيث أن المجموعة ليس لديها حق تعاقدى لاستلام نقد أو أصل مالي آخر من هؤلاء المساهمين. لا يلزم المساهمون باستبعاد أسهمهم ولا يمكن للمجموعة إثبات أصل مقابل حقوق في منافع اقتصادية لها (أي توزيعات أرباح مستقبلية تدفعها المجموعة). تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه المدفوعات كأصل بدلاً من معاملتها على أنها معاملات حقوق ملكية مع المساهمين المؤسسين. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أعادت المجموعة تصنيف هذه المدفوعات للمساهمين المؤسسين من "دفعات مقدمة للمساهمين" إلى حقوق الملكية. يجب اعتبار أي مدفوعات قد يتم استلامها من المساهمين مساهمات مستلمة من المجموعة.

### التعديل - ٣

خلال ٢٠١٢، أبرمت المجموعة ترتيب مع مساهم آخر لإنشاء شركة مستثمر بها جديدة، وهي شركة تبريد المنطقة المركزية والتي تمتلك فيها المجموعة استثماراً يمثل حصة ملكية بنسبة ٤٠٪ في شركة تبريد المنطقة المركزية. بالتزامن مع ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقيات مع شركة تبريد المنطقة المركزية لإنشاء وتشغيل وتحويل محطات تبريد المنطقة إلى المجموعة ("اتفاقية الامتياز"). قامت المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمار في شركة تبريد المنطقة المركزية كشركة زميلة ومحطات تبريد المناطق التي تم الحصول عليها بموجب اتفاقية الامتياز كأصل حق الاستخدام وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦") عند الانتهاء من الإنشاءات وبدء عقد الإيجار. ومع ذلك، لا ينبغي اعتبار اتفاقية الامتياز عقد إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيث يتم نقل الملكية إلى المجموعة، وعلى هذا النحو، تمارس المجموعة السيطرة على الأصل طوال العمر الإنتاجي للأصل. كان يجب على المجموعة أن تقوم بالمحاسبة عن الاستحواذ على محطات تبريد المناطق على أنها شراء لمحطات تبريد المناطق الأساسية عند تنفيذ الإنشاءات وليس فقط عند الانتهاء من الإنشاءات التي كانت تعتبر في السابق بداية عقد الإيجار.

علاوة على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أعادت المجموعة تقييم علاقتها مع شركة تبريد المنطقة المركزية وعلى وجه الخصوص ما إذا كان ينبغي اعتبار الترتيبات ترتيباً مشتركاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ - الترتيبات المشتركة ("المعيار الدولي للتقرير المالي ١١"). اعتبرت الإدارة في السابق أن الاستثمار في شركة تبريد المنطقة المركزية هو استثمار في شركة زميلة حيث تمتلك المجموعة ٤٠٪ فقط من الأسهم فيها. ومع ذلك تقتضي اتفاقية المساهمين بين مساهمي شركة تبريد المنطقة المركزية الموافقة بالإجماع جميع المساهمين على كافة القرارات الرئيسية التي تؤثر على عمليات شركة تبريد المنطقة المركزية. لتجسيد الاتفاقية بشكل مناسب بين مساهمي شركة تبريد المنطقة المركزية، كان يجب اعتبار الاستثمار في شركة تبريد المنطقة المركزية ترتيباً مشتركاً وتصنيفه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ كمشروع مشترك.

### التعديل - ٤

أبرمت المجموعة اتفاقية بيع مع صندوق البلاد مكة للضيافة ("المشتري") لما عدده ٩٠ وحدة سكنية ("وحدات") خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتألف هذه الوحدات من وحدتي سقيفة و٨٨ شقة. وقد قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي في سنة ٢٠١٨ من بيع هذه الوحدات في نقطة زمنية معينة. كان التزام الأداء بموجب العقد هو تسليم الوحدات المنجزة وكانت التعهدات الفردية بموجب التزام الأداء هذا على النحو التالي:

- تسليم ٩٠ وحدة بما في ذلك جميع المحتويات والتجهيزات والمعدات والأسلاك والهواتف وأنابيب المياه وما إلى ذلك.
- الحصة المشتركة من الأراضي العقارية التي تقع عليها الوحدات.
- تحقيق الجاهزية التشغيلية للوحدات (أي يجب أن تكون مرافق الفندق كاملة).

## ٢٤ تعديلات (تتمة)

تم الانتهاء في تاريخ البيع من جزء جوهري من التزام الأداء بموجب العقد، لم يكتمل التزام الأداء بالكامل لأن الوحدات لم تكن جاهزة للاستخدام المقصود، والذي كان في الأساس الاستعداد التشغيلي. نظرًا لأن الوحدات لم تكن جاهزة للاستخدام المقصود منها، فإن شروط اتفاقية البيع تتطلب من المجموعة دفع غرامة تأخير تصل إلى ٤,٣٪ من إجمالي قيمة البيع، عن أي تأخير يتجاوز ٩٠ يومًا في إتاحة الوحدات للغرض المقصود منها. استعمال. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن غرامة التأخير كمصروف تشغيلي.

في ديسمبر ٢٠١٨، تم تعديل العقد فيما يتعلق بوحدتي السقيفة. أثرت شروط هذا التعديل على حق المجموعة واجب النفاذ في السداد لوحدي السقيفة. تم الاتفاق بين المجموعة والمشتري على أنه إذا لم يتم إنجاز وحدتي السقيفة بحلول تاريخ التنفيذ، فسيكون للمشتري الحق في استخدام سندانين إثنين أصدرتهما المجموعة للمشتري بدلاً من سعر بيع الوحدتين. شروط السندات الإذنية هي بحيث يمكن للمشتري ممارسة حقوقه على السندات الإذنية وبالتالي لا يمتلك وحدتي السقيفة، وبالتالي بموجب هذه الشروط، لم يعد هناك حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل هذه الوحدات. قامت المجموعة بإثبات إيرادات هذه الوحدات في سنة ٢٠١٨.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أعادت المجموعة تقييم متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥") ولاحظت أن إيرادات ٨٨ شقة كان ينبغي إثباتها بمرور الوقت وليس في نقطة زمنية معينة. هذا لأنه عند بداية العقد، كان حق الدفع مقابل العمل المنجز حتى تاريخه قائماً. وكان يجب أن تتم المحاسبة عن غرامة التأخير كمقابل متغير ضمن الإيرادات وليس كمصروف تشغيلي.

كما هو مذكور أعلاه، أدى إصدار السندات الإذنية إلى تعديل اتفاقية البيع. فيما يتعلق بالإرشادات الخاصة بالمحاسبة عن التعديل في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، فقد أدى التعديل إلى عدم تمتع المجموعة بحق واجب النفاذ في الدفع مقابل وحدتي السقيفة. وكما في نهاية ٢٠١٨، كان لا يزال يُنظر إلى وجود حق واجب النفاذ في السداد، حيث لم يتم عكس أي إيرادات سابقة مثبتة. كان يجب عكسها لسعر البيع الكامل، وكان يجب إثبات المبلغ كمطلوبات مستحقة للمشتري.

### التعديل - ٥

في السنوات السابقة، صنفت المجموعة التزامها تجاه أحد مساهميها المؤسسين بمبلغ ٣٠٩ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ضمن مطلوبات أخرى غير متداولة. ومع ذلك، لم يكن للمجموعة الحق في تأجيل تسوية هذا الالتزام لأكثر من ١٢ شهرًا. وبالتالي، يجب على المجموعة تصنيف هذا الالتزام على أنه التزام متداول.

### التعديل - ٦

في السنوات السابقة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض قطع الأراضي من ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ٥٢٥ مليون إلى عقارات للتطوير والبيع تحسباً لبيع نفس قطع الأراضي. ومع ذلك، لم تتمكن المجموعة من إثبات أدلة على إجراء تعديلات جوهريّة أو تحسينات على قطع الأراضي التي من شأنها إثبات تغيير معين في الاستخدام. يجب أن تستمر المجموعة في المحاسبة عن قطع الأراضي هذه كممتلكات ومصنع ومعدات حتى يحين الوقت الذي يمكنها فيه إثبات وجود دليل على تغيير معين في الاستخدام من شأنه أن يدعم التصنيف البديل.

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢٤ تعديلات (تتمة)

ينعكس الأثر الناتج لإعادة التعديلات المذكورة أعلاه على كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة كما في ١ يناير ٢٠٢٠، وعلى وجه الخصوص تعديل قائمة مجموع حقوق الملكية في الجدول أدناه:

المدرج سابقاً	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	التعديل ٥	التعديل ٦	معدلة
<b>كما في ١ يناير ٢٠٢٠</b>							
<b>الموجودات</b>							
<b>موجودات غير متداولة</b>							
١٧,٦٣٠,٠٢٣	(٥٨٢,٥٤٥)	-	١٨٢,٢٠٨	-	-	٥٢٤,٥٩٦	١٧,٧٥٤,٢٨٢
٣,٣٠٢	-	-	-	-	-	-	٣,٣٠٢
٦,١٩٢,٦٣٣	(١,١٣٨,٣١٤)	-	-	-	-	-	٥,٠٥٤,٣١٩
٨٧,٠٨٢	-	-	-	-	-	-	٨٧,٠٨٢
١,٤٩٧,٩٨٦	(١,١٦٦,٩٨٦)	-	-	-	-	-	٣٣١,٠٠٠
٢٤٢,٥٩٠	-	-	-	-	-	-	٢٤٢,٥٩٠
٣٠٢,٤٥٨	-	(٣٠٢,٤٥٨)	-	-	-	-	-
٢٣,٢٩١	-	-	-	-	-	-	٢٣,٢٩١
٢٥,٩٧٩,٣٦٥	(٢,٨٨٧,٨٤٥)	(٣٠٢,٤٥٨)	١٨٢,٢٠٨	-	-	٥٢٤,٥٩٦	٢٣,٤٩٥,٨٦٦
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>							
<b>موجودات متداولة</b>							
١,٩٢٨,٣٧٦	-	-	-	١٩,٥٢٢	-	(٥٢٤,٥٩٦)	١,٤٢٣,٣٠٢
٢١٦,٧٣٠	(١٩١,٩٩٨)	-	-	-	-	-	٢٤,٧٣٢
٣٤٢,٣٢٢	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	٣٠٢,٣٢٢
-	٢٠٥,٥٢٧	-	-	-	-	-	٢٠٥,٥٢٧
-	١٥٠,٤٤١	-	-	-	-	-	١٥٠,٤٤١
٤٤٦,٢٤٤	-	-	-	-	-	-	٤٤٦,٢٤٤
٢٣٧,٨٦٠	١,٢٨٢	-	-	-	-	-	٢٣٩,١٤٢
٣,١٧١,٥٣٢	١٢٥,٢٥٢	-	-	١٩,٥٢٢	-	(٥٢٤,٥٩٦)	٢,٧٩١,٧١٠
٢٩,١٥٠,٨٩٧	(٢,٧٦٢,٥٩٣)	(٣٠٢,٤٥٨)	١٨٢,٢٠٨	١٩,٥٢٢	-	-	٢٦,٢٨٧,٥٧٦
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>							
<b>مجموع الموجودات</b>							

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤	تعديلات (تتمة)	المدرج سابقاً	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	التعديل ٥	التعديل ٦	معدلة
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>									
<b>حقوق الملكية</b>									
	رأس المال	٩,٢٩٤,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٩,٢٩٤,٠٠٠
	احتياطي نظامي	١٠٨,٥٠٦	-	-	-	-	-	-	١٠٨,٥٠٦
	احتياطي لدفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين	-	-	(٣٠٢,٤٥٨)	-	-	-	-	(٣٠٢,٤٥٨)
	خسائر متراكمة	(١٨١,٦٥٣)	(٤٤٦,٦٧٠)	-	-	(١٥٩,٠٣٧)	-	-	(٧٨٧,٣٦٠)
	<b>صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>	<b>٩,٢٢٠,٨٥٣</b>	<b>(٤٤٦,٦٧٠)</b>	<b>(٣٠٢,٤٥٨)</b>	<b>-</b>	<b>(١٥٩,٠٣٧)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٨,٣١٢,٦٨٨</b>
	حصص غير مسيطرة	٢,٣١٦	-	-	-	-	-	-	٢,٣١٦
	<b>مجموع حقوق الملكية</b>	<b>٩,٢٢٣,١٦٩</b>	<b>(٤٤٦,٦٧٠)</b>	<b>(٣٠٢,٤٥٨)</b>	<b>-</b>	<b>(١٥٩,٠٣٧)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٨,٣١٥,٠٠٤</b>
<b>المطلوبات</b>									
<b>مطلوبات غير متداولة</b>									
	قروض واقتراضات	٤,٩٤٨,٠١٢	-	-	-	-	-	-	٤,٩٤٨,٠١٢
	مطلوبات مقابل عقود إيجار	٦,٥٩٩,٣٥٧	(٦,٠٠١,٠٣٧)	-	(٥٩٥,٧٤٢)	-	-	-	٢,٥٧٨
	ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار	-	٤,٨٩٦,٢٦٠	-	-	-	-	-	٤,٨٩٦,٢٦٠
	مخصص التزامات منافع الموظفين	٢٩,٥٢٣	-	-	-	-	-	-	٢٩,٥٢٣
	مطلوبات غير متداولة أخرى	١,٩٤٧,٠٨٧	(١,٢٥٦,١٠٧)	-	٧٧٧,٩٥٠	-	(٣٠٩,٥٦٥)	-	١,١٥٩,٣٦٥
	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>١٣,٥٢٣,٩٧٩</b>	<b>(٢,٣٦٠,٨٨٤)</b>	<b>-</b>	<b>١٨٢,٢٠٨</b>	<b>-</b>	<b>(٣٠٩,٥٦٥)</b>	<b>-</b>	<b>١١,٠٣٥,٧٣٨</b>
<b>مطلوبات متداولة</b>									
	قروض واقتراضات - الجزء المتداول	٥,٢٦٢,٨٢١	-	-	-	-	-	-	٥,٢٦٢,٨٢١
	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	١,١١٩,١٥٤	(١٥٨,٦٤٠)	-	١٧,٢٧٠	١٧٨,٥٥٩	٣٠٩,٥٦٥	-	١,٤٦٥,٩٠٨
	ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار	-	٢٠٣,٦٠١	-	-	-	-	-	٢٠٣,٦٠١
	مطلوبات مقابل عقود إيجار - الجزء المتداول	٢١,٧٧٤	-	-	(١٧,٢٧٠)	-	-	-	٤,٥٠٤
	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>٦,٤٠٣,٧٤٩</b>	<b>٤٤,٩٦١</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٧٨,٥٥٩</b>	<b>٣٠٩,٥٦٥</b>	<b>-</b>	<b>٦,٩٣٦,٨٣٤</b>
	<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>١٩,٩٢٧,٧٢٨</b>	<b>(٢,٣١٥,٩٢٣)</b>	<b>-</b>	<b>١٨٢,٢٠٨</b>	<b>١٧٨,٥٥٩</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٧,٩٧٢,٥٧٢</b>
	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>	<b>٢٩,١٥٠,٨٩٧</b>	<b>(٢,٧٦٢,٥٩٣)</b>	<b>(٣٠٢,٤٥٨)</b>	<b>١٨٢,٢٠٨</b>	<b>١٩,٥٢٢</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢٦,٢٨٧,٥٧٦</b>

## ٢٤ تعديلات (تتمة)

كما أثرت التعديلات الواردة أعلاه في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية الموحدة الموجزة للفترة السابقة. إن أثر ذلك على النتائج المقارنة للقوائم المالية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية مبين أدناه:

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة:

المدرج سابقاً	التعديل - ١	التعديل - ٤	إعادة تصنيف	معدلة
<b>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠</b>				
١٨٠,٧٨١	-	(٢٠,٧٩٦)	-	١٥٩,٩٨٥
(٣٢٣,٩٨٦)	٢٥,٩٨٤	(١,٧٣١)	-	(٢٩٩,٧٣٣)
(١٤٣,٢٠٥)	٢٥,٩٨٤	(٢٢,٥٢٧)	-	(١٣٩,٧٤٨)
<b>إيرادات</b>				
<b>تكاليف الإيرادات</b>				
<b>إجمالي (الخسارة) / الربح</b>				
(٤,٦٩٦)	-	-	-	(٤,٦٩٦)
(٩٧,٦٢٠)	(٤,٤٦٨)	١٨,٢٩٤	-	(٨٣,٧٩٤)
(٥٤,٢٢٤)	-	-	-	(٥٤,٢٢٤)
-	٥٨,٨٥٧	-	(٩٠,٨٩٠)	(٣٢,٠٣٣)
٤٦,٥٢٧	(١٢٩,٢٠٠)	-	٩٠,٨٩٠	٨,٢١٧
(٢٥٣,٢١٨)	(٤٨,٨٢٧)	(٤,٢٣٣)	-	(٣٠٦,٢٧٨)
<b>مصاريف بيع وتسويق</b>				
<b>مصاريف عمومية وإدارية</b>				
<b>صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية</b>				
<b>إيرادات تشغيلية أخرى</b>				
<b>مصاريف تشغيلية أخرى</b>				
<b>(خسارة) / ربح التشغيل</b>				
(٤٣٤,٠٥١)	٤٤,١٢٣	-	-	(٣٨٩,٩٢٨)
٤,٦٤٥	-	-	-	٤,٦٤٥
(٦٨٢,٦٢٤)	(٤,٧٠٤)	(٤,٢٣٣)	-	(٦٩١,٥٦١)
-	-	-	-	-
(٦٨٢,٦٢٤)	(٤,٧٠٤)	(٤,٢٣٣)	-	(٦٩١,٥٦١)
<b>نفقات مالية</b>				
<b>الحصة في نتائج الاستثمار في مشروع مشترك</b>				
<b>(الخسارة) / الربح قبل الزكاة</b>				
<b>الزكاة</b>				
<b>(الخسارة) / الربح للفترة</b>				
(٦٨٢,٦٢٤)	(٤,٧٠٤)	(٤,٢٣٣)	-	(٦٩١,٥٦١)
<b>الدخل الشامل الآخر</b>				
<b>مجموع الدخل الشامل</b>				
<b>(خسارة) / إيرادات الفترة</b>				
(٦٨٢,٤٢٨)	(٤,٧٠٤)	(٤,٢٣٣)	-	(٦٩١,٣٦٥)
(١٩٦)	-	-	-	(١٩٦)
(٦٨٢,٦٢٤)	(٤,٧٠٤)	(٤,٢٣٣)	-	(٦٩١,٥٦١)
<b>مجموع (الخسارة) / ربح عائد إلى:</b>				
<b>مساهمي الشركة</b>				
<b>حصة غير مسيطرة</b>				
(٦٨٢,٤٢٨)	(٤,٧٠٤)	(٤,٢٣٣)	-	(٦٩١,٣٦٥)
(١٩٦)	-	-	-	(١٩٦)
(٦٨٢,٦٢٤)	(٤,٧٠٤)	(٤,٢٣٣)	-	(٦٩١,٥٦١)
<b>خسارة السهم (ريال سعودي):</b>				
<b>خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة</b>				
(٠,٧٣)				(٠,٧٤)

شركة جبل عمر للتطوير  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٤ تعديلات (تتمة)

التأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة:

المدرج سابقاً	أثر التعديلات	إعادة تصنيف	معدلة
<b>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠</b>			
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>			
(٦٨٢,٦٢٤)	(٨,٩٣٧)	-	(٦٩١,٥٦١)
<b>تعديلات -:</b>			
١٢٧,٧٦٣	(١٢,٢٩٩)	-	١١٥,٤٦٤
٢٨,٤٨١	(١٣,٦٨٥)	-	١٤,٧٩٧
٦٠٦	-	-	٦٠٦
٣١	-	١,٩٣٢	١,٩٦٣
٥٤,٢٢٤	-	-	٥٤,٢٢٤
(٩٠,٨٦٢)	٩٠,٨٦٢	-	-
(٤,٦٤٥)	-	-	(٤,٦٤٥)
٤٣٤,٠٥١	(٤٤,١٢٣)	-	٣٨٩,٩٢٨
٩٠,٨٩٠	(٥٨,٨٥٦)	-	٣٢,٠٣٤
(٤٢,٠٨٥)	(٤٧,٠٣٨)	١,٩٣٢	(٨٧,١٩٠)
١,٣٥٣	-	-	١,٣٥٣
٦,٦٢٣	١,٧٣١	-	٨,٣٥٤
١٩٧,٧٦٣	(١٩٣,٧٥٦)	-	٤,٠٠٧
(٥٢,٥٦٠)	(١٠,٠٠٠)	-	(٦٢,٥٦٠)
٢,٤٢٨	٣٦,٨٥٣	(١,٩٣٢)	٣٧,٣٤٩
١٥,٩٣٥	(٩,١٧٢)	-	٦,٧٦٣
١٢٩,٤٥٧	(٢٢١,٣٨١)	-	(٩١,٩٢٤)
(٢٧٤,٩٨٢)	٧٢,٣٦٨	-	(٢٠٢,٦١٤)
(٢,٠٤٤)	-	-	(٢,٠٤٤)
(١٤٧,٥٦٩)	(١٤٩,٠١٣)	-	(٢٩٦,٥٨٢)
<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>			
<b>موجودات غير متداولة أخرى</b>			
<b>ممتلكات للتطوير والبيع</b>			
<b>موجودات متداولة أخرى</b>			
<b>ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى</b>			
<b>مطلوبات غير متداولة أخرى</b>			
<b>ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى</b>			
<b>النقد الناتج من العمليات</b>			
<b>نفقات مالية مدفوعة</b>			
<b>منافع نهاية خدمة الموظفين المدفوعة</b>			
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>			
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>			
(١٧٢,٨٥٥)	-	-	(١٧٢,٨٥٥)
(٢٣,٤٦٠)	-	-	(٢٣,٤٦٠)
(١٦,٩٨٨)	-	-	(١٦,٩٨٨)
-	١٥٠,٤٤١	-	١٥٠,٤٤١
(٣٤٧)	-	-	(٣٤٧)
٤٧,٥١٨	-	-	٤٧,٥١٨
(١٦٦,١٣٢)	١٥٠,٤٤١	-	(١٥,٦٩١)
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>			
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>			
<b>مدفوعات مستلمة مقابل دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين</b>			
<b>المؤسسين</b>			
<b>سحب قروض واقتراضات</b>			
<b>سداد قروض واقتراضات</b>			
<b>سداد الإيجار</b>			
<b>صافي النقد من الأنشطة التمويلية</b>			
(١٢٧,٦٣٤)	١,٤٢٨	-	(١٢٦,٢٠٦)
٢٣٧,٨٦٠	١,٢٨٢	-	٢٣٩,١٤٢
١١٠,٢٢٦	٢,٧١٠	-	١١٢,٩٣٦
٤٧,٥٢٤	-	-	٤٧,٥٢٤
٨٧,٧٦٨	-	-	٨٧,٧٦٨