

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٧ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٩ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة جبل عمر للتطوير

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لشركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، يتضمن إجمالي موجودات المجموعة على ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية (يشار إليها مجتمعين باسم "الممتلكات") بمبلغ ٢١,٨٥٢ مليون ريال سعودي و ٣,٤٧٣ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٩,٥٠٢ مليون ريال سعودي و ٥,٠٤٨ مليون ريال سعودي على التوالي).

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة جبل عمر للتطوير (يتبع)

أساس الاستنتاج المتحفظ (يتبع)

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٥، نظرًا لوجود مؤشرات انخفاض في القيمة تم تحديدها في الفترات المالية الحالية والسابقة، فقد أجرت الإدارة دراسة انخفاض في القيمة في تلك الفترات المعنية. ووفقًا لتقييم الإدارة الذي تم إجراؤه خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والذي تضمن مراجعة بأثر رجعي للمبلغ القابل للاسترداد للممتلكات في الفترات السابقة، حددت الإدارة أن بعض العقارات تتطلب تعديل انخفاض في القيمة قدره ٠,٧ مليار ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٢م. وبناءً عليه، أقرت الإدارة التعديل من خلال تعديل الأرصدة المقارنة للممتلكات والآلات والمعدات والخسائر المتراكمة اعتبارًا من ذلك التاريخ. وتم الإفصاح عن تأثير التعديل في الإيضاح رقم ٢٠. ومن وجهة نظر الإدارة، فإن تقديرات القيمة القابلة للاسترداد المستخدمة في إجراء تقييم الانخفاض في القيمة السابق والتعديل الناتج تستند إلى الافتراضات والأحكام القائمة في تاريخ التعديل، أي ١ يناير ٢٠٢٢م. إلا أننا، نظرًا لمرور الوقت والتغيرات الكبيرة في ظروف السوق منذ تاريخ التعديل، لا يمكننا استنتاج ما إذا كانت تلك الافتراضات والأحكام معقولة كما في ١ يناير ٢٠٢٢م وغير متأثرة بالأحداث والظروف والمعلومات التي تنشأ بعد تاريخ التعديل، وبالتالي لا تتضمن المعلومات أي ملاحظات تم إدراكها لاحقًا. وبناءً عليه، لم نتمكن من استنتاج ما إذا كان يلزم إجراء أي تعديل على المبالغ المدرجة للممتلكات والخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٢م وكذلك على مبلغ المصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. كما تم تعديل استنتاجنا على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة أيضاً بسبب التأثير المحتمل لهذا الأمر على إمكانية مقارنة أرقام الفترة الحالية والأرقام المقابلة لها.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، باستثناء التأثيرات المحتملة على الأرقام ذات الصلة بفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المقارنتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بالنسبة للأمر الموضح في الفقرة السابقة في قسم أساس الاستنتاج المتحفظ من تقريرنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة جبل عمر للتطوير والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢-٤ من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، والذي يشير إلى أنه كما في فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، فإن المطلوبات المتداولة للمجموعة تتجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٣٤٩ مليون ريال سعودي. وكما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢-٤، يشير هذا الحدث والظرف، إلى جانب أمور أخرى مبينة في هذا الإيضاح، إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً / استنتاجاً متحفظاً بشأن تلك القوائم المالية في ١٠ أبريل ٢٠٢٢م و ٣١ مايو ٢٠٢٢م و ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م على التوالي بسبب استخدام نهج وافترضاات غير مناسبة في تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للممتلكات.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ١٧ أغسطس ٢٠٢٣م
الموافق ١ صفر ١٤٤٥هـ

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

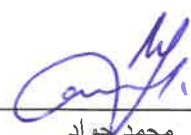
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ألف ريال سعودي (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ألف ريال سعودي (غير مراجعة)	الإيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٥٠١,٥٣٩	٢١,٨٥١,٩٨٠	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧٣	٤٨٨		الموجودات غير الملموسة
٥,٠٤٧,٨٤١	٣,٤٧٣,٢٥٣	٦	عقارات استثمارية
١٢٦,٦٥٢	١٢٢,٦٤٤	٧	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨٣,٧٦٢	٢٧٥,٣٧٢	٨	استثمار مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٢,٥٩٠	٢١٨,٣٤٢	٩	النقد المحتجز
١٧,٤٥٣	١٤,٤٨١		موجودات غير متداولة أخرى
٢٥,٢٢٠,٤١٠	٢٥,٩٥٦,٥٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١,٠٦٩	٢١,٠٦٩	١٠	عقارات محتفظ بها للتطوير والبيع
٦٣,٩٣٧	٢٣,٣٨٢		الموجودات المتداولة الأخرى
٣٨٩,٦٣٤	٣٦٢,٩١٧	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٤٦,٢٨٨	٢٨٦,٤١٧	٩	نقد محتجز - الجزء المتداول
٣٤٠,٣٨٤	٣٦٣,٢١١	٩	النقد وما في حكمه
١٣٠,٧٤٩	١٣٠,٧٤٩	٤-٢	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٢٩٢,٠٦١	١,١٨٧,٧٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٦,٥١٢,٤٧١	٢٧,١٤٤,٣٠٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١,٥٤٥,٣٤٢	١١,٥٤٥,٣٤٢		رأس المال
٦٢٧,٥٩٦	٦٢٧,٥٩٦		علاوة إصدار
١٠٨,٥٠٦	١٠٨,٥٠٦		الاحتياطي النظامي
--	(٦٧,٩٠٩)		الأرباح المبقاة
(٢٨٥,٩٦٠)	(٢٨٥,٩٦٠)		احتياطي لسلف بعض المساهمين المؤسسين
١١,٩٩٥,٤٨٤	١١,٩٢٧,٥٧٥		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم قبل الإداة
٦٨٩,٦٦٨	٦٨٩,٦٦٨	١٢ (i)	التابعة الدائمة
			أداة تابعة دائمة
١٢,٦٨٥,١٥٢	١٢,٦١٧,٢٤٣		صافي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم بعد الإداة التابعة الدائمة
١,٥٦٠	١,٥٦٠		الحصة غير المسيطرة
١٢,٦٨٦,٧١٢	١٢,٦١٨,٨٠٣		إجمالي حقوق الملكية



سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي



محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (يتبع)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

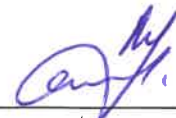
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ألف ريال سعودي (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ألف ريال سعودي (غير مراجعة)	الإيضاح	المطلوبات
١٠,٥٠٢,٤٢٤	١١,٠٧٩,١٥١	١٢	المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٦٧٥	٣٧,٢٦٤		قروض وسلف
٩٣٤,٠٧٨	٨٧٢,٦٢٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٤٦٩,١٧٧	١١,٩٨٩,٠٤١		مطلوبات غير متداولة أخرى
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٧٨,٦٢١	٥٧٤,٨٠٩	١٢	المطلوبات المتداولة
١,٥٩٢,٩٠٣	١,٤٨٢,٧٤٧		قروض وسلف - الجزء المتداول
٢٨٥,٠٥٨	٤٧٨,٩٠٥	١٥	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٣٥٦,٥٨٢	٢,٥٣٦,٤٦١		الزكاة المستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٨٢٥,٧٥٩	١٤,٥٢٥,٥٠٢		إجمالي المطلوبات
٢٦,٥١٢,٤٧١	٢٧,١٤٤,٣٠٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي



محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

الإيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	الف ريال سعودي (غير مراجعة)	الف ريال سعودي (غير مراجعة)	الف ريال سعودي (غير مراجعة)	الف ريال سعودي (غير مراجعة)
الإيرادات	٤٥٤,٤٥٦	٢٨١,٦٤٥	٧٧١,٥٤٤	٣٩١,٢٩٢
تكاليف مبيعات	(٢١٧,٧٧٨)	(١٨٤,٣٩٦)	(٤١٢,٦١٢)	(٣١٩,٧٨١)
مجمول الربح	٢٣٦,٦٧٨	٩٧,٢٤٩	٣٥٨,٩٣٢	٧١,٥١١
مصروفات البيع والتسويق	(١٨٧)	(٧٣٦)	(٥١٥)	(١,١٠٧)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٦,٤٠٧)	(٣٠,٥٢٢)	(٨٧,٤٠٨)	(٦١,٦٠٩)
عكس / (مخصص) الخسائر	١٦,١٨٣	(٢٣,٩٢٧)	٤٤,٣٢٨	(٣٩,٧٥٤)
الائتمانية المتوقعة	٥,٥٠٠	١,٢٧٠	٨,٥٦١	٢,٩٦١
الإيرادات التشغيلية الأخرى	(٨,٣٩٠)	(٢,٢٢٢)	(٨,٣٩٠)	(٣,١١٥)
مصروفات تشغيلية أخرى	٢١٣,٣٧٧	٤١,١١٢	٣١٥,٥٠٨	(٣١,١١٣)
الربح/(الخسارة) التشغيلية	(٩٤,١٣٦)	(١٧١,٥٢٩)	(١٨٥,٥٦٢)	(٢٨٣,٥٥٩)
صافي التكاليف التمويلية	(٥,٢٣٠)	١,٧٩٣	(٤,٠٠٨)	٣,٥٨٦
الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها	٧			
بطريقة حقوق الملكية	١١٤,٠١١	(١٢٨,٦٢٤)	١٢٥,٩٣٨	(٣١١,٠٨٦)
ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة	(١٩٣,٨٤٧)	--	(١٩٣,٨٤٧)	--
الزكاة	(٧٩,٨٣٦)	(١٢٨,٦٢٤)	(٦٧,٩٠٩)	(٣١١,٠٨٦)
خسارة الفترة	--	--	--	--
الدخل الشامل الآخر	(٧٩,٨٣٦)	(١٢٨,٦٢٤)	(٦٧,٩٠٩)	(٣١١,٠٨٦)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(٧٩,٨٣٦)	(١٢٨,٦٢٤)	(٦٧,٩٠٩)	(٣١١,٠٨٦)
العائدة إلى:				
المساهمين في الشركة الأم	--	--	--	--
الحصص غير المسيطرة	(٧٩,٨٣٦)	(١٢٨,٦٢٤)	(٦٧,٩٠٩)	(٣١١,٠٨٦)
خسارة السهم (بالريال السعودي):	١,١٥٤,٥٣٤	٩٢٩,٤٠٠	١,١٥٤,٥٣٤	٩٢٩,٤٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (العدد بالآلاف)	(٠,٠٧)	(٠,١٤)	(٠,٠٦)	(٠,٣٣)
خسارة السهم العائدة إلى مالكي وحدات الشركة الأم (الأساسية والمخفضة)				

سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي

محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

العائد إلى مساهمي الشركة الأم									
الإجمالي حقوق الملكية ألف ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ألف ريال سعودي	صافي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم بعد الأداة التابعة الدائمة ألف ريال سعودي	الأداة التابعة الدائمة ألف ريال سعودي	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم قبل الأداة التابعة الدائمة ألف ريال سعودي	احتياطي لسلف بعض المساهمين المؤسسين ألف ريال سعودي	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة ألف ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ألف ريال سعودي	علاوة الإصدار ألف ريال سعودي	رأس المال ألف ريال سعودي
٨,٦٢٨,٢٢٦ (٧٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٣ --	٨,٦٢٦,٧٢٣ (٧٠٠,٠٠٠)	٦٨٩,٦٦٨ --	٧,٩٣٧,٠٥٥ (٧٠٠,٠٠٠)	(٢٨٥,٩٦٠) --	(١,١٧٩,٤٩١) (٧٠٠,٠٠٠)	١٠٨,٥٠٦ --	-- --	٩,٢٩٤,٠٠٠ --
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) تعديل (الإيضاح ٢٠)									
٧,٩٢٨,٢٢٦ (٣١١,٠٨٦)	١,٥٠٣ --	٧,٩٢٦,٧٢٣ (٣١١,٠٨٦)	٦٨٩,٦٦٨ --	٧,٢٣٧,٠٥٥ (٣١١,٠٨٦)	(٢٨٥,٩٦٠) --	(١,٨٧٩,٤٩١) (٣١١,٠٨٦)	١٠٨,٥٠٦ --	-- --	٩,٢٩٤,٠٠٠ --
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدل)									
-- --	-- --	-- --	-- --	-- --	-- --	-- --	-- --	-- --	-- --
خسارة الفترة الدخل الشامل الآخر إجمالي الخسارة الشاملة للفترة									
(٣١١,٠٨٦)	--	(٣١١,٠٨٦)	--	(٣١١,٠٨٦)	--	(٣١١,٠٨٦)	--	--	--
٧,٦١٧,١٤٠	١,٥٠٣	٧,٦١٥,٦٣٧	٦٨٩,٦٦٨	٦,٩٢٥,٩٦٩	(٢٨٥,٩٦٠)	(٢,١٩٠,٥٧٧)	١٠٨,٥٠٦	--	٩,٢٩٤,٠٠٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (معدل)									
١٢,٦٨٦,٧١٢ (٦٧,٩٠٩)	١,٥٦٠ --	١٢,٦٨٥,١٥٢ (٦٧,٩٠٩)	٦٨٩,٦٦٨ --	١١,٩٩٥,٤٨٤ (٦٧,٩٠٩)	(٢٨٥,٩٦٠) --	-- (٦٧,٩٠٩)	١٠٨,٥٠٦ --	٦٢٧,٥٩٦ --	١١,٥٤٥,٣٤٢ --
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدل) (الإيضاح ٢٠)									
-- (٦٧,٩٠٩)	-- --	-- (٦٧,٩٠٩)	-- --	-- (٦٧,٩٠٩)	-- --	-- (٦٧,٩٠٩)	-- --	-- --	-- --
خسارة الفترة الدخل الشامل الآخر إجمالي الخسارة الشاملة للفترة									
(٦٧,٩٠٩)	--	(٦٧,٩٠٩)	--	(٦٧,٩٠٩)	--	(٦٧,٩٠٩)	--	--	--
١٢,٦١٨,٨٠٣	١,٥٦٠	١٢,٦١٧,٢٤٣	٦٨٩,٦٦٨	١١,٩٢٧,٥٧٥	(٢٨٥,٩٦٠)	(٦٧,٩٠٩)	١٠٨,٥٠٦	٦٢٧,٥٩٦	١١,٥٤٥,٣٤٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)									
سعيد محمد الغامدي رئيس مجلس الإدارة خالد محمد العمودي الرئيس التنفيذي محمد جواد القائم بأعمال المدير المالي									

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاح	
٢٠٢٢ م ألف ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م ألف ريال سعودي (غير مراجعة)		
(٣١١,٠٨٦)	١٢٥,٩٣٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١١٦,٨٦٠	١٠٤,٠٨٩	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٥٤٨	١٣,٣٨٢	٦	استهلاك عقارات استثمارية
٥٧٢	٣٥٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٨١٧	٥,٠١١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٧٥٤	(٤٤,٣٢٨)	١-١١	عكس / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٥٨٦)	٤,٠٠٨	٧	الحصة في نتائج استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨٤,٢٢٧	١٨٥,٥٦٢	١٤	صافي التكاليف التمويلية
--	٨,٣٩٠		
١,٧٨١	(١٥٢)		(أرباح) / خسائر من استبعاد / شطب ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٨,٨٨٧	٤٠٢,٢٥٨		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٢,٠٢٩)	٢,٩٧٢		موجودات غير متداولة أخرى
٤٠٠	--		عقارات محتفظ بها للتطوير والبيع
٣٥,٤١٧	٤٠,٥٥٦		الموجودات المتداولة الأخرى
(٧٤,٨٧٦)	(٦٩,٩٥٩)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٨,١٩٢)	(٦١,٤٥١)		مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٥,٥٩٥	(١٢٩,١٨٦)		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٥,٢٠٢	١٨٥,١٩٠		النقد المتولد من العمليات
			تكاليف تمويلية مدفوعة
(٢١٠,٩٣١)	(١٦٠,٩٢٧)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٥,٧٩٥)	(٤٢١)		صافي النقد المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩١,٥٢٤)	٢٣,٨٤٢		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠,٣٤٠)	(٤٧٢,٤٣٥)	٥	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٥٢٧)	(٢٧٣)		مشتريات الموجودات غير الملموسة
--	١٦١		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩١,١٨٩	٨٤,١١٩		صافي التغيير في أرصدة نقدية محتجزة
(٤١٢,٦٧٨)	(٣٨٨,٤٢٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي

محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

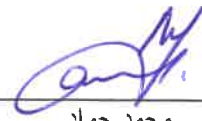
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاح	
٢٠٢٢م ألف ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٣م ألف ريال سعودي (غير مراجعة)		
١,٤٣٦,٣٢١	٤١٣,٦٤٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٥٩,٣٢١)	(٢٦,٢٣٥)		متحصلات من قروض وسلف
(٤,٤١٦)	--		سداد قروض وسلف
٤٧٢,٥٨٤	٣٨٧,٤١٣		مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٣١,٦١٨)	٢٢,٨٢٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٢٨,٤٢٧	٣٤٠,٣٨٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٩٦,٨٠٩	٣٦٣,٢١١	٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعلومات الإضافية غير النقدية الرئيسية:
٣٣,٦٧٣	٢٢٣,٢٨٢	(أ) ٥	رسملة تكاليف الاقتراض على الممتلكات والآلات والمعدات
١٣,٤٤٠	٤٦,٦١٠	(أ) ٦	رسملة تكاليف الاقتراض على العقارات الاستثمارية
--	٢,٨٨٣	١٠	تحويل من ممتلكات ومعدات إلى عقارات محتفظ بها للتطوير والبيع
--	١,٦٠٧,٨١٦	٥	تحويل إلى ممتلكات ومعدات من عقارات استثمارية



سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي



محمد جواد
القائم بأعمال المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١. معلومات عن الشركة

شركة جبل عمر للتطوير ("الشركة أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٣ بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦ م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٢٧ هـ). وقد صدر القرار الوزاري رقم ٢٥٣/س بإعلان تأسيس الشركة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٠٧ م (الموافق ١٧ شوال ١٤٢٨ هـ). الشركة مسجلة في مدينة مكة المكرمة موجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٥١٨٣٨ رقم ٤٠٣١٠٥١٨٣٨ بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ م (الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لها في امتلاك منطقة جبل عمر المجاورة للحرم المكي من الناحية الغربية وتطويرها إلى قطع أراضي لغرض إدارتها واستثمارها وبيعها وتأجيرها لصالح الشركة والقيام بجميع الأعمال اللازمة للإنشاء والصيانة وإدارة وهدم ومسح وتأثيث الفنادق والمرافق التجارية وسكن الموظفين واستيراد وتصدير معدات وأثاث الفنادق وتشغيل الفنادق.

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

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

* خلال الفترة، بدأت عمليات الفندق جزئياً.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١. معلومات الشركة (يتبع)

بالإضافة إلى الفنادق العاملة المذكورة أعلاه، تمتلك الشركة فندقاً إضافياً، لم يبدأ عملياته بعد، ويحمل رقم السجل التجاري ٤٠٣١٢٤٧٨٤٥.

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). لدى الشركة الشركات التابعة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتم تأسيس المجموعة في المملكة العربية السعودية باستثناء شركة جبل عمر للصكوك المحدودة والتي تم تأسيسها في جزيرة كايمان.

اسم الشركة التابعة	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	حصة الملكية	نهاية السنة المالية	الأنشطة الرئيسية
شركة شامخات للاستثمار والتطوير (مغلقة)	٤٠٣٠٥٩٤٦٠٢	٩ أكتوبر ٢٠١٧ م الموافق ١٩ محرم ١٤٣٩ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات الاستثمار والتطوير في القطاع العقاري
شركة ساحات لإدارة المرافق	٤٠٣١٢١٠٤٩٩	٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ م الموافق ٢ صفر ١٤٣٩ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات عقارية
شركة وارفات للضيافة	٤٠٣٠٢٩٨٥٦٩	١ يناير ٢٠١٨ م الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ	٪٩٠	٣١ ديسمبر	خدمات ضيافة
شركة إشرافات للخدمات اللوجستية (مغلقة)	٤٠٣٠٣٠٣٥٠٩	٦ مايو ٢٠١٨ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٩ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات لوجستية
شركة آليات للتسويق	٤٠٣٠٣٢٦٢٢٠	٥ مارس ٢٠١٩ م الموافق ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات تسويقية
شركة راسيات	٤٠٣١٠٥١٨٣٨	٨ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	استثمارات في مرافق البنية التحتية
شركة جبل عمر للصكوك المحدودة	٣٣٤٢٠٩	١٢ مارس ٢٠١٨ م الموافق ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	إصدار صكوك

تمت تصفية صندوق الإنماء مكة العقاري، وهو شركة تابعة بحصة ملكية بنسبة ١٦,٤٢٪، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

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

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

١-٢ بيان الالتزام (يتبع)

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كل المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأداءها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافةً لذلك، إن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢-٢ أسس القياس

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

أسس القياس

البنود

القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة باستخدام
طريقة وحدة الائتمان المتوقعة
القيمة العادلة

مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
استثمار مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

٤-٢ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها بما في ذلك شروط السداد الإلزامية للتسهيلات المصرفية كما هو مبين في الإيضاح ١٢. تستخدم المجموعة تمويل الديون لتمويل تطوير كل مرحلة من مراحل المشروع تحت الإنشاء. إلا أن الإيرادات من الموجودات التشغيلية للمجموعة، في الماضي، والتي تتكون أساساً من الفنادق والمراكز التجارية لم تكن كافية لتلبية متطلبات الخدمة لهيكل ديون المجموعة، وبالتالي دخلت المجموعة في اتفاقيات إعادة هيكلة قروض مختلفة في السنوات السابقة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٣٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٠٦٥ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، كما في تاريخ التقرير، تراكمت على المجموعة خسائر قدرها ٦٨ مليون ريال سعودي. أيضاً، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت الخسائر المتراكمة على المجموعة مبلغ ١,٥٩٠ مليون ريال سعودي، والتي تم مقاصتها مقابل رصيد علاوة إصدار الأسهم المتاح في ذلك التاريخ وفقاً لقرار مجلس الإدارة ووفقاً لما تسمح به اللوائح المعمول بها، ولكن بعد التعديل المذكور في الإيضاح رقم ٢٠، زادت الخسائر المتراكمة المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٠,٧ مليار ريال سعودي والتي تم التصديق عليها من قبل مجلس الإدارة لعمل مقاصة لها مقابل علاوة الأسهم المتاحة في ذلك التاريخ، أي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وبناءً عليه، فإن الخسائر المتراكمة المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تبلغ لا شيء ريال سعودي.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٤ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة (يتبع)

وعلى هذا النحو، تعتمد المجموعة بشكل حاسم على النقد الذي سيتم إنتاجه من تمويل الديون وبيع بعض قطع الأراضي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها دون تقليص كبير. تشير هذه الأحداث إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، مما قد يؤثر سلباً على قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال العادية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، بلغت المطلوبات المالية للمجموعة وفقاً إلى التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمونة التي تستحق خلال الاثني عشر شهراً القادمة ٢,١ مليار ريال سعودي وتشمل قروض وسلف وضم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى تبلغ ٨١٤ مليون ريال سعودي و ١,٣٠١ مليون ريال سعودي على التوالي.

عند تقييم مدى ملاءمة تطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت إدارة المجموعة بتطوير خطة لتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها واستمرار عملياتها كمنشأة مستمرة دون تقليص كبير. وتشتمل الخطة وتعتمد على سيولة المجموعة والتدفقات النقدية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار النتائج المحتملة المعقولة على مدى فترة ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. تتضمن هذه الخطة بشكل أساسي ما يلي:

- تنوي المجموعة بيع بعض قطع الأراضي غير المطورة (كما هو مذكور أعلاه) وتتوقع تحقيق عائد نقدي إجمالي قدره ٤,١ مليار ريال سعودي خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أجرت المجموعة مزاداً ("المزاد") لقطعة أرض معينة بمساحة مغطاة تبلغ ٣,٠٦٦ متراً مربعاً وتلقت عروضاً من مقدمي العطاءات، وكلها كانت أعلى من القيمة الدفترية للأرض ذات الصلة. كما في تاريخ التقرير، فإن قطعة الأرض كانت تفي بمعايير التصنيف كأصل محتفظ به بغرض البيع بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٥، وبالتالي تم عرضها على هذا النحو في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. ولاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، نجحت الإدارة في تنفيذ اتفاقية البيع مع الطرف المقابل لبيع الأرض.

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة اتفاقية مقايضة ("اتفاقية المقايضة") مع شركة الإنماء للاستثمار ("مدير الصندوق") نيابة عن صندوق الإنماء العقاري ("الصندوق") الشركة المستثمر فيها من قبل المجموعة وكذلك المؤجر بالنسبة للالتزام عقد إيجار تمويلي تم الدخول فيه لتسوية كامل التزامات الإيجار التي تحتفظ بها الشركة تجاه الصندوق مقابل إصدار أسهم لمالكي الوحدات في الصندوق وإطفاء استثمار المجموعة في الصندوق.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٤ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة (يتبع)

في هذا الصدد، وافق مساهمو الشركة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٩,٢٩٤ مليون ريال سعودي إلى ١١,٥٤٥ مليون ريال سعودي في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية، وهو ما يمثل زيادة بنسبة ٢٤,٢٢٪. في رأس مال الشركة الحالي، لغرض تحويل كامل التزام عقد الإيجار المستحق على الشركة تجاه الصندوق عن طريق إصدار ٢,٢ مليون سهم جديد في الشركة إلى مالكي وحدات الصندوق لكل وحدة يمتلكونها في الصندوق بمعدل تبادل متفق عليه قدره ٠,٤٤٢ لكل وحدة من وحدات الصندوق وفقاً للمادة (١٣٨) (ب) من قانون الشركات، المادة (٥٦) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، ووفقاً لشروط وأحكام الاتفاقية المقابلة بعلاوة إصدار تبلغ القسط ٢,٩ مليار ريال سعودي. وبناءً على ذلك، تم الانتهاء من اتفاقية المقايضة وتم تحويل الدين إلى حقوق ملكية في ١ سبتمبر ٢٠٢٢م (الموافق ٥ صفر ١٤٤٤هـ) حيث تمت تسوية التزامات عقد الإيجار مقابل الاستثمار الذي قامت به الشركة في الصندوق من خلال إصدار الأسهم الجديدة والتي نتج عنها ربح بقيمة ٢٥٩ مليون ريال سعودي والذي تم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترة تحت الدخل غير التشغيلي. علاوة على ذلك، تم عكس مصروفات التمويل المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والبالغة ٣١٥ مليون ريال سعودي. وفي ١ سبتمبر ٢٠٢٢م (الموافق ٥ صفر ١٤٤٤هـ) أعلن مدير الصندوق انتهاء مدة الصندوق.

تخطط المجموعة لافتتاح فندقين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد بدأت إحداها عملياتها الجزئية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (الإيضاح ١). وبناءً على ما الخطه السابقة، تتوقع المجموعة زيادة في إيراداتها السنوية اعتباراً من سنة ٢٠٢٤م.

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

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة والتفديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة استخدام بعض الأحكام والتفديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة.

إن الأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التفديرات هي ذات السياسات المبينة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، باستثناء تطبيق معايير جديدة مبينة أدناه سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

١-٣ التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

التعديلات على المعايير

يبين الجدول التالي آخر تغييرات في المعايير التي يجب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣م

المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

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

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٤. أساس التوحيد

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

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي	المباني	المنطقة المركزية	نظام تبريد	المعدات	الأثاث والتجهيزات والموجودات الأخرى	موجودات البنية التحتية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٣,٠١٨,٥٤٣	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠١٩,٠٢٢	١,٩٧٠,٢٥٥	١,٥٥٥	٧٤٢,٣٢٣	٤٢٩,٠٥٧	٩,١١٣,٣٧٥	٢٠,٥٠٠,٤٢٢
--	--	--	--	--	٥,١٩٥	--	١,٣١٥,١٣٢	١,٣٢١,٨٨٢
--	--	--	--	--	(٢٥٢,٨٦٩)	--	--	(٢٥٢,٨٦٩)
(١٣٠,٧٤٩)	--	--	--	--	--	--	--	(١٣٠,٧٤٩)
--	--	--	--	--	(٢,٦٣٨)	--	(٣٧,٥٥٧)	(٤٠,١٩٥)
٢,٨٨٧,٧٩٤	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠١٩,٠٢٢	١,٩٧١,٨١٠	٢٤٩	٤٩٢,٠١١	٤٢٩,٠٥٧	١٠,٣٩٠,٩٥٠	٢١,٣٩٨,٤٩١
--	--	--	--	--	٣,٣٣١	--	٨٤٦,٠٢٦	٨٤٩,٦٠٦
--	--	--	--	--	(٤٦٦)	--	--	(٤٦٦)
--	--	--	--	--	--	--	(٢,٨٨٣)	(٢,٨٨٣)
--	٣٩٤,٢٣٧	--	١٨٨,٩٦١	--	--	٣٨,٣٧١	١,٠٨٣,٢٨٢	١,٧٠٤,٨٥١
٢,٨٨٧,٧٩٤	٤,٦٠٢,٠٨٤	١,٠١٩,٠٢٢	٢,١٦١,٠٢٠	٢٤٩	٤٩٤,٨٧٦	٤٦٧,٤٢٨	١٢,٣١٧,٣٧٥	٢٣,٩٤٩,٥٩٩
--	٢٣٤,٦٦١	١٥٣,٦٨١	٣٣٢,٥٣٥	٢٩,٥٤٩	٣٦٤,٢٠٧	٤٥,٨٢٢	--	١,١٣٠,٩٠٦
--	١٥٠,٢٦١	--	--	--	٧,٦٠٣	٨,٥٥٣	٥٠٤,٠٣٤	٧٠٠,٠٠٠
--	٣٨٤,٩٢٢	١٥٣,٦٨١	٣٦٢,٠٨٤	٨١,٥٩٧	٣٧١,٨١٠	٥٤,٣٧٥	٥٠٤,٠٣٤	١,٨٣٠,٩٠٦
--	٤٩,٨٧٣	٣٤,٢٢٧	--	--	٥٩,١٣٠	٧,٩٨٤	--	٢٣٢,٨١١
--	--	--	--	--	(١٦٥,٦٥٢)	--	--	(١٦٥,٦٥٢)
--	--	--	--	--	(١,١١٣)	--	--	(١,١١٣)
--	٤٣٤,٧٩٥	١٨٧,٩٠٨	٤٤٣,٦٨١	٣٩,٠١٤	٢٦٤,١٧٥	٦٢,٣٥٩	٥٠٤,٠٣٤	١,٨٩٦,٩٥٢
--	٢٣,٠٨٤	١٧,١١٤	--	--	٢٠,٨٨٥	٣,٩٩٢	--	١٠٤,٠٨٩
--	--	--	--	--	(٤٥٧)	--	--	(٤٥٧)
--	٣١,٥٨١	--	٥٧,٩٣٦	--	--	٧,٥١٨	--	٩٧,٠٣٥
--	٤٨٩,٤٦٠	٢٠٥,٠٢٢	٥٤٠,٦٣١	٢٨٤,٦٠٣	٧٣,٨٦٩	٥٠٤,٠٣٤	٢,٠٩٧,٦١٩	--
٢,٨٨٧,٧٩٤	٤,١١٢,٦٢٤	٨١٤,٠٠٠	١,٦٢٠,٣٨٩	١,٥٢٨,١٢٩	٢١٠,٢٧٣	٣٩٣,٥٥٩	١١,٨١٣,٣٤١	٢١,٨٥١,٩٨٠
٢,٨٨٧,٧٩٤	٣,٧٧٣,٠٥٢	٨٣١,١١٤	١,٥٢٨,١٢٩	١,٥٥٧,٦٧٨	٢٢٧,٨٣٦	٣٦٦,٦٩٨	٩,٨٨٦,٩١٦	١٩,٥٠١,٥٣٩
٢,٨٨٧,٧٩٤	٣,٩٢٣,٣١٣	٨٣١,١١٤	١,٥٥٧,٦٧٨	١,٥٥٧,٦٧٨	٢٣٥,٤٣٩	٣٧٥,٢٥١	١٠,٣٩٠,٩٥٠	٢٠,٢٠١,٥٣٩

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أ. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، تم رسملة مبلغ ٢٣٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٦,١ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض لبناء الممتلكات والآلات والمعدات المدرجة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. علاوة على ذلك، فإن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكلفة الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على الاقتراض العام للمجموعة خلال الفترة، في هذه الحالة ٨,١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,١٠٪ سنوياً).

ب. خلال الفترة، تم تحويل بعض الموجودات من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات بسبب التغيير في الاستخدام من أغراض الإيجار إلى موجودات يديرها المالك.

ج. نظراً لتفشي فيروس كوفيد ١٩ وعوامل أخرى مذكورة في الإيضاح ٢-٤، أجرت الإدارة دراسة انخفاض في القيمة فيما يتعلق بأصولها المدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية في الفترة الحالية في الفترات الحالية والسابقة. كجزء من هذه العملية، أجرت الإدارة تقييم انخفاض في القيمة على مستوى الفنادق والمراكز التجارية من خلال مقارنة القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد ذات الصلة مع المبلغ القابل للاسترداد المقابل الذي تم تحديده باستخدام طريقة الدخل، وكذلك على مستوى كل منطقة، التي تتكون من الهياكل المترابطة، من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد مع المبلغ القابل للاسترداد المقابل المحدد على أساس بيع الأرض بعد هدم المباني المرتبطة بها سواء في الوقت الحالي أو في المستقبل. فيما يلي تفاصيل التقييم السابق:

القيمة الدفترية كما في

٣٠ يونيو
٢٠٢٣ م*

الوحدة المولدة للنقد

٢,٢٠٥,٠٠٥	١ - الفنادق العاملة والمراكز التجارية
١,٢٥٨,٦٨٤	٢ - الفنادق العاملة والمركز التجاري
٩٦٩,٢٧٩	٣ - الفنادق العاملة والمركز التجاري
١,٧٩٨,٦١١	٤ - الفنادق العاملة والمركز التجاري
٣,٧٣٠,٤٧٣	٥ - الفندق والمركز التجاري تحت الإنشاء
٥,٨٧٠,٠٧٤	٦ - الفندق والمركز التجاري تحت الإنشاء / الفنادق العاملة
١,٩٦٣,٣٠٤	٧ - الفندق والمراكز التجارية تحت الإنشاء
٣,٣١٤,٩٢٣	٨ - الفنادق والمراكز التجارية تحت الإنشاء
١١٨,٧٠٠	٩ - أرض غير مطوّرة
٢١٥,٤٧٤	١٠ - أرض غير مطوّرة
٢٥٤,١٦٧	١١ - أرض غير مطوّرة
٣٣٧,٥٩٥	١٢ - أرض غير مطوّرة
١١٨,٩٨٩	١٣ - أرض غير مطوّرة
١١٦,٠٩٣	١٤ - أرض غير مطوّرة
١١٥,٣٨٩	١٥ - أرض غير مطوّرة
٩٢,٥٦٣	١٦ - أرض غير مطوّرة
١٠٣,٧٨٨	١٧ - أرض غير مطوّرة
٧٦,٩٨١	١٨ - أرض غير مطوّرة
٧٦,٨٧٩	١٩ - أرض غير مطوّرة
٨٤,٨٥٥	٢٠ - أرض غير مطوّرة
١٤٠,٨٢٣	٢١ - أرض غير مطوّرة
١٩,٢١٢	٢٢ - أرض غير مطوّرة

* جميع الوحدات المولدة للنقد مدرجة بالقيمة القابلة للاسترداد والقيم الدفترية، أيهما أقل.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

فيما يلي تفاصيل طرق التقييم والافتراضات الرئيسية:

المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة

طريقة التقييم

- المبلغ القابل للاسترداد على أساس طريقة الدخل
- معدل الخصم
- معدل متوسط الإشغال
- المعدل اليومي المتوسط
- التكلفة حتى الإنجاز
- معدل الإيجار التجاري للمتر المربع
- معدل نمو التدفقات النقدية
- المبلغ القابل للاسترداد على أساس طريقة الدخل مع قيمة
- التخارج على أساس بيع الأرض ذات الصلة
- معدل الخصم
- معدل متوسط الإشغال
- المعدل اليومي المتوسط
- التكلفة حتى الإنجاز
- معدل الإيجار التجاري للمتر المربع
- معدل نمو التدفقات النقدية وقيمة الأرض عند الاستبعاد
- تكلفة الهدم
- المعاملات المقارنة ذات الصلة
- التعديلات المطبقة والأوزان المخصصة للمعاملة المقارنة
- الوضع العام للسوق والنمو
- تكلفة الهدم
- المبلغ القابل للاسترداد على أساس البيع الفوري
- للأراضي بموجب طريقة السوق

إن المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد بناءً على الأساليب المذكورة أعلاه حساسة للافتراضات الهامة التالية المختارة:

وصف المدخلات / الافتراض	القيمة	الحساسية
معدل الخصم	٨,٠٢٪	+/- ١٪
معدل متوسط الإشغال	١٠٪ - ٩٢٪	+/- ١٪
المعدل اليومي المتوسط (بالريال السعودي)	٧٩٢ - ٢,٨٩٢	+/- ٥٪
معدل الإيجار التجاري للمتر المربع (بالريال السعودي)	٣٤,١٩٣ - ١٢٧,٩٧٤	+/- ١٪
معدل نمو التدفقات النقدية وقيمة الأرض عند الاستبعاد	٢,٨٪	+/- ١٪
تكلفة الهدم	١٪	+/- ٠,٥٪
المعاملات المقارنة ذات الصلة (المعاملات الفعلية)	١٩٩,٠٠٠ ألف ريال للمتر المربع إلى ٣٢٣,٠٠٠ ريال سعودي للمتر المربع	لا ينطبق
التعديلات المطبقة على المعاملات المقارنة	يتم تطبيق تعديلات مختلفة على أساس التشابه / الاختلاف بين العقارات الخاضعة للمقارنة	+/- ٥٪
الوضع العام للسوق والنمو	٠ - ١٥٪	+/- ٥٪

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٦. العقارات الاستثمارية

الأراضي	المباني	المعدات	البنية التحتية	الأعمال الرأسمالية	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
التكلفة:					
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٩,٩٨٣	٣٦٧,٢١٥	٩٢,٣٣٥	٢,٥٠٤,٥٨٥	٥,١٨٣,٧٩١
--	--	٢,٦٣٨	--	--	٢,٦٣٨
--	--	٤٨٣	--	٥١,٤٣١	٥١,٩١٤
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٩,٩٨٣	٣٧٠,٣٣٦	٩٢,٣٣٥	٢,٥٥٦,٠١٦	٥,٢٣٨,٣٤٣
--	(٣٩٤,٢٣٧)	(١٨٨,٩٦١)	(٣٨,٣٧١)	(١,٠٨٣,٢٨٢)	(١,٧٠٤,٨٥١)
--	--	--	--	٤٦,٦١٠	٤٦,٦١٠
١,٣٣٩,٦٧٣	٤٨٥,٧٤٦	١٨١,٣٧٥	٥٣,٩٦٤	١,٥١٩,٣٤٤	٣,٥٨٠,١٠٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)					
الاستهلاك المتراكم:					
--	٤٩,٩٦٥	٨٩,٧٧٤	٢٠,٠٢٤	--	١٥٩,٧٦٣
--	--	١,١١٣	--	--	١,١١٣
--	١٠,٦١٣	١٧,٠٨٨	١,٩٢٥	--	٢٩,٦٢٦
--	٦٠,٥٧٨	١٠٧,٩٧٥	٢١,٩٤٩	--	١٩٠,٥٠٢
--	(٣١,٥٨١)	(٥٧,٩٣٦)	(٧,٥١٨)	--	(٩٧,٠٣٥)
--	٤,٩٤٣	٧,٤٧٦	٩٦٣	--	١٣,٣٨٢
--	٣٣,٩٤٠	٥٧,٥١٥	١٥,٣٩٤	--	١٠٦,٨٤٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)					
صافي القيمة الدفترية:					
١,٣٣٩,٦٧٣	٤٥١,٨٠٦	١٢٣,٨٦٠	٣٨,٥٧٠	١,٥١٩,٣٤٤	٣,٤٧٣,٢٥٣
١,٣٣٩,٦٧٣	٨١٩,٤٠٥	٢٦٢,٣٦١	٧٠,٣٨٦	٢,٥٥٦,٠١٦	٥,٠٤٧,٨٤١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)					

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٦. العقارات الاستثمارية (يتبع)

أ. تشتمل العقارات الاستثمارية على مراكز تجارية وساحات مواقف. وتدر المراكز التجارية ومواقف السيارات المطورة دخلاً من خلال عقود الإيجار. خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، تم رسمة ٤٦,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف اقتراض لبناء عقارات استثمارية مدرجة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥١,٤ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، فإن معدل الرسمة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض التي سيتم رسمتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمجموعة خلال الفترة، في هذه الحالة ٨,١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥,١٪ سنوياً).

ب. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الموجودات تحت الإنشاء المتعلقة بالمراكز التجارية وأعمال تطوير البنية التحتية على الأرض.

ج. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة ٥,٦٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠,٥١٣ مليون ريال سعودي). راجع الإيضاح ٥ للافتراضات الرئيسية والمعلومات حول قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة.

٧. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يمثل هذا استثمار المجموعة بنسبة ٤٠٪ في ترتيب استثمار شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بشركة تبريد المنطقة المركزية التي تعمل أساساً في مجال تقديم خدمات نظام تبريد المناطق المركزية.

خلال فترة الستة أشهر، سجلت المجموعة حصتها من الخسارة بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: الحصة من الأرباح بلغت ٣,٦ مليون ريال سعودي).

٨. الاستثمار المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة الدفترية كما في		الخسارة غير المحققة كما في		الإيضاح
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٧٥,٣٧٢	٢٨٣,٧٦٢	(٨,٣٩٠)	(٢٠,٣٦٠)	الموجودات غير المتداولة
(أ)				صندوق البلاد مكة
				للضيافة

أ. يتمثل ذلك في الاستثمار في ٢٠ مليون وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٠ مليون وحدة) من الكيان المستثمر فيه وهو صندوق استثماري عقاري مقفل خاص مقره في المملكة العربية السعودية وتديره شركة البلاد للاستثمار. ويتمثل الهدف من الكيان المستثمر فيه في الحصول على حصة في العقارات الموجودة في مكة المكرمة من أجل توليد الدخل ونمو رأس المال. وتتمثل الموجودات الرئيسية للكيان المستثمر فيه في عقارات استثمارية. ويقوم الكيان المستثمر فيه بإعداد ونشر قوائم مالية على أساس نصف سنوي يتم بموجبها الإفصاح عن صافي قيمة موجودات الصندوق بناءً على القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية، على النحو الذي يحدده مقيمان مستقلان (يشار إليها بـ "صافي قيمة الموجودات الاسترشادية") بالقيمة العادلة باستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة للمستوى الثالث. ونظراً لأن وحدات الصندوق يتم تداولها بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات الاسترشادية المذكورة، فإن الإدارة ترى في ذلك تقديراً تقريبياً معقولاً للقيمة العادلة للكيان المستثمر فيه. وفقاً لبيانات الإدارة المالية للشركة المستثمر فيها لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، يبلغ صافي قيمة الموجودات الاسترشادية لكل وحدة ١٣,٨ ريال سعودي، والذي تم استخدامه بناءً على ذلك كأساس لتقييم استثمار المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

لم تكن هناك تحويلات بمستويات القيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٩. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) ألف ريال سعودي	
٢,٥٠٩	٧٠	النقد في الصندوق
٧٥٥,٥١١	٦٩٧,٧٦٧	النقد لدى البنوك
١٠٩,٩٥٠	٢٣١,٤٢٥	الودائع لأجل أقل من ثلاثة أشهر (راجع الإيضاح (أ) أدناه)
٨٦٧,٩٧٠	٩٢٩,٢٦٢	
(٢١٨,٣٤٢)	(٢٤٢,٥٩٠)	يخصم: نقد محتجز - الجزء غير المتداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
(٢٨٦,٤١٧)	(٣٤٦,٢٨٨)	يخصم: نقد محتجز - الجزء المتداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٣٦٣,٢١١	٣٤٠,٣٨٤	

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

ب. يتم الاحتفاظ بالنقدية في حسابات لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. وتقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والنقد المحتجز القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٠. العقارات للتطوير والبيع

تمثل العقارات التي يتم تطويرها بغرض بيعها كوححدات سكنية وقطع أراضي والتي حددتها الإدارة بأنها للبيع مستقبلاً خلال السياق العادي لأعمال المجموعة.

فيما يلي الحركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) ألف ريال سعودي	
٢١,٠٦٩	٢٤,٨٠٦	رصيد افتتاحي
٢,٨٨٣	٣٧,٥٥٧	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٥)
٢٣,٩٥٢	٦٢,٣٦٣	يخصم: المحمل على تكلفة الإيرادات
(٢,٨٨٣)	(٤١,٢٩٤)	
٢١,٠٦٩	٢١,٠٦٩	

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قيمت صافي القيمة القابلة للتحقق للممتلكات بأعلى من قيمتها الدفترية.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١١. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ألف ريال سعودي	
٧٦,٠٩٠	٣٦,٩٥٦	ذمم مدينة من عقد مع عملاء
١١٢,٤٣١	٢٠٥,٩٨٥	ذمم مدينة من اتفاقيات الإيجار وبيع الأراضي
--	١٢,٥١٩	موجودات العقود
١١٧,٩٩٢	١٣٢,٥٦٥	دفعات مقدما إلى موردين
١١١,٤٩٩	١٠١,٤١٠	الذمم المدينة الأخرى
٤١٨,٠١٢	٤٨٩,٤٣٥	
(٥٥,٠٩٥)	(٩٩,٨٠١)	يخصم: مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١١-١)
٣٦٢,٩١٧	٣٨٩,٦٣٤	

تعتبر الذمم المدينة التجارية موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة وهي بشكل عام بشروط تتراوح من ٩٠ إلى ١٨٠ يوما. وقد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان لدى الأطراف المقابلة. وليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة التجارية لطرف ثالث، وبالتالي فهي غير مضمونة. وتتركز الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، مثل أكبر خمسة عملاء ٤٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٤٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة. وبسبب قصر آجال الذمم المدينة التجارية، تم اعتبار قيمها الدفترية مقاربة لقيمها العادلة.

١١-١ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية مقابل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ألف ريال سعودي	
٩٩,٨٠١	٦٠,٦٨٩	رصيد افتتاحي
(٤٤,٣٢٨)	٤٩,٠٧٩	(عكس) / محمل للفترة / للسنة
(٣٧٨)	(٩,٩٦٧)	شطب مخصص مقابل ذمم مدينة
٥٥,٠٩٥	٩٩,٨٠١	رصيد الإقفال

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٢. القروض والسلف

فيما يلي تفاصيل قروض وسلف المجموعة:

الجزء غير المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ألف ريال سعودي	
١,٤٤٢,٣٦٥	١,٣٧٨,٩٥١	قرض حكومي (الإيضاح (أ) أدناه)
٥,٧٤٣,٨٢٠	٥,٣٨٨,٠٣٥	قرض مشترك (الإيضاح (ب) أدناه)
٢١٩,٩٤٢	٢٢٥,١٦١	عمولة مستحقة
٨٥٧,٢٠٠	٩٢٨,٦٠٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ج) أدناه)
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (د) أدناه)
--	٢٩,١٥٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (هـ) أدناه)
١,٢٦٤,٣٥١	١,٠٠٧,٤٧٧	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ز) أدناه)
١١,١٢٧,٦٧٨	١٠,٥٥٧,٣٧٤	
(٤٨,٥٢٧)	(٥٤,٩٥٠)	يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
١١,٠٧٩,١٥١	١٠,٥٠٢,٤٢٤	

الجزء المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ألف ريال سعودي	
١٤٢,٨٠٠	٧١,٤٠٠	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ج) أدناه)
٣٣,٩٢٩	٢٤,٢١٦	عمولة مستحقة
١٠٥,٠٥٠	٩٥,٩٢٠	عمولة مستحقة (الإيضاح (د) أدناه)
٢٩,١٥٠	٢٦,٢٣٥	تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (هـ) أدناه)
١,٥٨٠	٩٢٥	عمولة مستحقة
٢٥٢,٥٨٥	٢٥٢,٥٨٥	صكوك مساندة (الإيضاح (و) أدناه)
٤,٨٥٩	٤,٨٨٨	عمولة مستحقة (الإيضاح (و) أدناه)
١٢,٩١٧	١٠,٥١٣	عمولة مستحقة (الإيضاح (ز) أدناه)
٥٨٢,٨٧٠	٤٨٦,٦٨٢	
(٨,٠٦١)	(٨,٠٦١)	يخصم: تكاليف تمويلية مؤجلة
٥٧٤,٨٠٩	٤٧٨,٦٢١	الجزء المتداول

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

خلال الفترة من ٢٠١٦ م إلى ٢٠٢٠ م، تلقت المجموعة تمديدًا لتسوية هذا القرض.

١٢ - القروض والسلف (يتبع)

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

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

١. التنازل عن كامل الربح المستحق وغير المدفوع والبالغ ٤٥٧ مليون ريال سعودي.
٢. ليس للأداة الدائمة أجل استحقاق تعاقدية ولا تحتفظ الجهة الحكومية بحق تعاقدية للاسترداد أو السداد في السياق العادي لأعمال المجموعة.

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

قامت المجموعة بتحليل الأداة التابعة التي تحتوي على ميزات لأداة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، وبالتالي صنفت الأداة ضمن حقوق الملكية بقيمتها العادلة في تاريخ تحويل الدين.

القرض المسدد على دفعة واحدة البالغ قيمته ١,٥ مليار ريال سعودي يستحق السداد على أساس نصف سنوي بدءاً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م مع تاريخ استحقاق نهائي في ٣١ مارس ٢٠٣١م. والقرض المسدد على دفعة واحدة محمل بأرباح مستحقة الدفع سنوياً مباشرة من تاريخ إعادة الهيكلة.

بناءً على استلام كشوف الشروط الملزمة من وزارة المالية، والمصادقة من وكيل التسهيلات وموافقة مجلس الإدارة على تلك الشروط، ألغت المجموعة إثبات التسهيل القديم وقامت بإثبات التسهيلات الجديدة. تشكل التغييرات في شروط القرض الأصلي لوزارة المالية تعديلاً جوهرياً، وبناءً عليه، تم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للقرض ما قبل إعادة الهيكلة والقيمة العادلة للقرض المساند والقرض الذي يسدد على دفعة واحدة البالغ ١,٤ مليار ريال سعودي كصافي ربح على عملية إعادة هيكلة القرض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. إدارة المجموعة حالياً بصدد الإجراءات النهائية لتوقيع اتفاقية التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

تعهدت المجموعة بقطع أرض في المرحلتين الثالثة والسابعة بقيمة دفترية قدرها ٧٢٨,٦ مليون ريال سعودي للمقرض كرهن عقاري مقابل القرض.

ب. يمثل هذا اتفاقية قرض إسلامي مشترك مع بنكين محليين.

ج. يمثل هذا اتفاقية تسهيل قرض مضمون طويل الأجل مع بنك محلي.

د. يمثل هذا اتفاقية تسهيل قرض مضمون طويل الأجل مع بنك محلي.

هـ. يمثل هذا اتفاقية تسهيل قرض غير مضمون طويل الأجل مع بنك محلي.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١٢ - القروض والسلف (يتبع)

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

ز. يمثل هذا اتفاقية تسهيل قرض مضمون طويل الأجل مع بنك محلي.

١٣. الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٣٤٩,٨٤٣	٧١٥,٧٧٥
٤١,٤٤٩	٥٥,٧٦٩
٣٩١,٢٩٢	٧٧١,٥٤٤

إيرادات من العقود مع العملاء
إيرادات من إيرادات إيجارية

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٣. الإيرادات (يتبع)

١٣-١ تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)							
العقارات المُحتفظ بها							
الإجمالي		للتطوير والبيع		المراكز التجارية		الفنادق العاملة	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٤,٧٢٠	٣٢,٣٧٣	٤,٧٢٠	٣٢,٣٧٣	--	--	--	--
٣٤٥,١٢٣	٦٨٣,٤٠٢	--	--	--	--	٣٤٥,١٢٣	٦٨٣,٤٠٢
٤١,٤٤٩	٥٥,٧٦٩	--	--	٤١,٤٤٩	٥٥,٧٦٩	--	--
٣٩١,٢٩٢	٧٧١,٥٤٤	٤,٧٢٠	٣٢,٣٧٣	٤١,٤٤٩	٥٥,٧٦٩	٣٤٥,١٢٣	٦٨٣,٤٠٢
توقيت إثبات الإيرادات:							
٣١٥,٥٢٠	٦٢١,٤٤٦	٤,٧٢٠	٣٢,٣٧٣	٤١,٤٤٩	٥٥,٧٦٩	٢٦٩,٣٥١	٥٣٣,٣٠٤
٧٥,٧٧٢	١٥٠,٠٩٨	--	--	--	--	٧٥,٧٧٢	١٥٠,٠٩٨
٣٩١,٢٩٢	٧٧١,٥٤٤	٤,٧٢٠	٣٢,٣٧٣	٤١,٤٤٩	٥٥,٧٦٩	٣٤٥,١٢٣	٦٨٣,٤٠٢
إجمالي الإيراد من العقود مع العملاء							

١٣-٢ عملاء الفنادق العاملة ممثلين بمجموعة متنوعة من الجمهور العام من جميع أنحاء العالم. وعملاء المراكز التجارية ممثلين بمالكي المحال في المملكة العربية السعودية. بينما عملاء مشروعات التطوير ممثلين بشكل كبير بالجمهور العام. ولا يوجد تركيز كبير للإيرادات من عملاء محددين في أي من القطاعات.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١٤. صافي التكاليف التمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٧٦,٨٦١	١٩,٠٣٠	تكلفة تمويل عقد إيجار ومطلوبات غير متداولة أخرى
١٠٦,٦٩٨	١٦٦,٥٣٢	تكلفة تمويلية على اتفاقية قروض
٢٨٣,٥٥٩	١٨٥,٥٦٢	

١٥. الزكاة

خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، سجلت المجموعة زكاة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي للفترة الحالية و ١٨٩,٦ ريال سعودي للفترة السابقة (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: لا شيء).

موقف الربوط

قدمت المجموعة إقرارات الزكاة عن جميع الفترات / السنوات وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تم الانتهاء من الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) للسنوات من ١٤٢٧هـ إلى ١٤٣٣هـ.

في الفترة السابقة، رفعت الهيئة مطالبة زكوية إضافية بمبلغ ٤٢١ مليون ريال سعودي تتعلق بالسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤هـ إلى ١٤٣٧هـ جانب الفترات المنتهية في ١٥ رجب ١٤٣٨هـ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقدمت المجموعة استئنافاً ضد المطالبة الإضافية. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية إشعاراً بخصوص مراجعة استئناف مطالبة الزكاة لتصبح ٣٥٤ مليون ريال سعودي. وقدمت المجموعة طلب إعادة نظر إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. وكما في تاريخ التقرير، لا زال رد اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية في هذا الصدد قيد الانتظار.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الهيئة بإصدار الربوط عن سنتي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م وطالبت بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي. وقدمت المجموعة استئنافاً بخصوص الربوط السابقة. وأصدرت لجنة المخالفات الضريبية وفض المنازعات قرارها بشأن استئناف المجموعة بتعديل مطالبة الزكاة الإضافية لتصبح ١٨٩ مليون ريال سعودي.

في وقت لاحق، ألغت الهيئة الربط لعام ٢٠١٩م، ووافقت المجموعة على إلغاء الهيئة وأرسلت خطاب قبول إلى لجنة المخالفات الضريبية وفض المنازعات خلال عام ٢٠٢٣م. بالنسبة لعام ٢٠٢٠م، قدمت المجموعة استئنافاً إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية ضد قرار لجنة المخالفات الضريبية وفض المنازعات. كما في تاريخ التقرير، ينتظر رد لجنة المخالفات الضريبية وفض المنازعات في هذا الصدد.

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، قامت الإدارة بإثبات مخصص يمثل أفضل تقييم لها للمبلغ المطلوب لتسوية جميع المطالبات الزكوية، بما في ذلك الربوط والاستئنافات المتعلقة بها في ذلك وحتى الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٢٠٢٣م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي		
٣,٨٠٠	٦,٤٠٠	- منافع موظفين قصيرة الأجل	موظفو الإدارة العليا
٧٥	٧٥	- منافع ما بعد التوظيف	تعويضات
١٩٧	٥٨٨	- أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة	
٣١,٠٣٢	٣٧,٨٦١	مصرفات تبريد	شركة تبريد المنطقة المركزية
١٩,٥٧٨	١٩,٠٣٠	رسوم تنازل مستحقة الدفع متعلقة بالتمويل	
٢,٠٢٨	٢,٠٢٨	إيرادات إيجارية	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢م (مراجعة) ألف ريال سعودي	٢٠٢٣م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي		
٧١٦,٢٣٢	٧٠٣,٨٩٥	مطلوبات غير متداولة أخرى	شركة تبريد المنطقة المركزية
١٥,٨٦٨	٢٤,٨٠٧	نعم مدينة تجارية وأخرى	
٢٧٢,٣٩٥	٢٤٨,٨٣٢	نعم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١٧. التقارير القطاعية

أساس تصنيف القطاعات

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الأربعة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه الأقسام منتجات و/أو خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل. يراقب رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي للمجموعة والمدير المالي نتائج عمليات المجموعة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وهم مجتمعين يمثلون صناع القرار التشغيلي الرئيسيين للمجموعة. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع.

القطاعات المقرر عنها

العمليات

الفنادق العاملة
المراكز التجارية
عقارات مُحفظ بها للتطوير والبيع
الشركة (المركز الرئيسي)

يشمل تأجير الغرف وبيع المأكولات والمشروبات ("الفنادق").
يتمثل في تشغيل وتأجير الأسواق التجارية ("الأسواق التجارية").
يشمل تطوير الأراضي والبناء عليها وبيع الوحدات السكنية الجاهزة.
أنشطة المركز الرئيسي للشركة بما في ذلك البيع والتسويق.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

العقارات المُحفظ

الإجمالي ألف ريال سعودي	شركات ألف ريال سعودي	البيع ألف ريال سعودي	المراكز التجارية ألف ريال سعودي	الفنادق العاملة ألف ريال سعودي	
١,٠٥٦,٩٩٦	٤٤٠,٤٤٥	١٩,١٠٧	٣٨,١٤٧	٥٥٩,٢٩٧	موجودات متداولة أخرى (الإجمالي)
٢١,٨٥١,٩٨٠	١٤٧,٦٠٢	--	٤٤,٩٣٠	٢١,٦٥٩,٤٤٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٤٧٣,٢٥٣	--	--	٣,٤٧٣,٢٥٣	--	عقارات استثمارية
١٣٠,٧٤٩	--	--	--	١٣٠,٧٤٩	موجودات محفظ بها للبيع
٦٣١,٣٢٧	٦٣٠,٩٦٠	--	--	٣٦٧	موجودات غير متداولة أخرى (الإجمالي)
٢٧,١٤٤,٣٠٥	١,٢١٩,٠٠٧	١٩,١٠٧	٣,٥٥٦,٣٣٠	٢٢,٣٤٩,٨٦١	إجمالي الموجودات
١٤,٥٢٥,٥٠٢	١٣,٩٦٨,٧٦٣	١٦٤,٤٢٠	١٢,٧٧٦	٣٧٩,٥٤٣	إجمالي المطلوبات

بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (مراجعة):

العقارات المُحفظ

الإجمالي ألف ريال سعودي	شركات ألف ريال سعودي	البيع ألف ريال سعودي	المراكز التجارية ألف ريال سعودي	الفنادق العاملة ألف ريال سعودي	
٧٧١,٥٤٤	--	٣٢,٣٧٣	٥١,٦٠٣	٦٨٧,٥٦٨	إيرادات من عمليات إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة
(٦٧,٩٠٩)	(٣٨٩,٤٥٧)	٢٩,٤٩٠	٣٤,٨٢٣	٢٥٧,٢٣٥	

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٧. المعلومات القطاعية (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة - معدلة)					
العقارات	المراكز	المحتفظ بها	التطوير والبيع	شركات	الإجمالي
الفنادق العاملة	التجارية	للبيع	شركات	شركات	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
موجودات متداولة أخرى (الإجمالي)	٤٠٤,٥٦٣	٧١,٤٥٥	٣٣,٥٨٩	٦٥١,٧٠٥	١,١٦١,٣١٢
الممتلكات والآلات والمعدات	١٩,٤٥١,٢٠٦	٤٤,٩٣٠	--	٥,٤٠٣	١٩,٥٠١,٥٣٩
عقارات استثمارية	١,٦١٤,٦٩٦	٣,٤٣٣,١٤٥	--	--	٥,٠٤٧,٨٤١
موجودات محتفظ بها للبيع	١٣٠,٧٤٩	--	--	--	١٣٠,٧٤٩
موجودات غير متداولة أخرى (الإجمالي)	٢٢٠	--	--	٦٧٠,٨١٠	٦٧١,٠٣٠
إجمالي الموجودات	٢١,٦٠١,٤٣٤	٣,٥٤٩,٥٣٠	٣٣,٥٨٩	١,٣٢٧,٩١٨	٢٦,٥١٢,٤٧١
إجمالي المطلوبات	١٤٢,٤٧٨	٣٨,٩٨٢	١١٩,٣٣١	١٣,٥٢٤,٩٦٨	١٣,٨٢٥,٧٥٩

بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة):

العقارات	المراكز	المحتفظ بها	التطوير والبيع	شركات	الإجمالي
الفنادق العاملة	التجارية	للبيع	شركات	شركات	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
إيرادات من عمليات	٣٤٥,١٢٣	٤١,٤٤٩	٤,٧٢٠	--	٣٩١,٢٩٢
إجمالي الخسارة الشاملة	(١٣٢,٣٤٩)	(٨٣,٧٧٨)	٣,٤٠٥	(٩٨,٣٦٤)	(٣١١,٠٨٦)

١٨. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١٨-١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

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

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

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

١-١٨ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع)

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استنادا إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة على أنها مقارنة لقيمتها الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة تحت المستوى ١ من تسلسل القيمة العادلة باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة تحت المستوى ٣.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

١٩. الالتزامات والارتباطات المحتملة

- أ. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المستحقة فيما يتعلق بتطوير المشروع ٣,١٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣,٦٠٧ مليون ريال سعودي).
- ب. الإيضاح ١٥ للارتباطات المحتملة للزكاة والضريبة.
- ج. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، لدى المجموعة خطابات ائتمان بنكية بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥,٥ مليون ريال سعودي) صادر من بنك محلي في المملكة العربية السعودية.
- د. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، بلغت الالتزامات المحتملة لخطابات ضمان صادرة نيابة عن المجموعة ما قيمته ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢٠. التعديلات للفترة السابقة

١-٢٠ بالإضافة إلى الأمور التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٥م، أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً للنتائج التشغيلية لممتلكاتها (الفنادق والمراكز التجارية) بالإضافة إلى تحليل الاتجاه في القيمة السوقية لأراضيها على مدار الـ ١٢ شهراً الماضية، بعد رفع قيود كوفيد ١٩ التي فرضت محلياً وعالمياً والتي أثرت على عمليات المجموعة. وبناءً على التقييم والتحليل السابقين، حددت الإدارة أن بعض العقارات تتطلب تعديل انخفاض في القيمة قدره ٠,٧ مليار ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م. وبناءً عليه، أقرت الإدارة بهذا التعديل من خلال تعديل الأرصدة المقابلة للممتلكات والآلات والمعدات والخسائر المتراكمة اعتباراً من ذلك التاريخ.

٢-٢٠ علاوة على ذلك، قامت الإدارة أيضاً بتعديل الرصيد المعلن عنه سابقاً لعلاوة إصدار الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٠,٧ مليار ريال سعودي (يمثل المبلغ الذي ستزيد به الخسائر المتراكمة نتيجة لتأثير تعديل انخفاض القيمة المذكور أعلاه في الإيضاح ٢٠-١). وقد تم هذا على أساس قرار مجلس الإدارة الصادر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حيث قرر مجلس الإدارة مقاصة الرصيد المتاح من علاوة الأسهم مقابل الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (راجع الإيضاح ٢-٤). وقد تم تمديد / إعادة تأكيد القرار السابق فيما يتعلق بمقاصة الخسائر المتراكمة مقابل علاوة إصدار الأسهم نتيجة لتأثير تعديل انخفاض القيمة المذكور أعلاه (الإيضاح ٢٠-١) من قبل مجلس الإدارة من خلال الاجتماع الذي انعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٣ م. وبناءً عليه، فقد تم تعديل رصيد علاوة إصدار الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٠,٧ مليار ريال سعودي.

٣-٢٠ يلخص الجدول أدناه تأثير التعديلات المذكورة أعلاه:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	تعديل (الإيضاح ٢٠-١)	١ يناير ٢٠٢٢ م (حسب المدرج سابقاً)
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٨,٦٦٩,٥١٦	(٧٠٠,٠٠٠)	١٩,٣٦٩,٥١٦
٢٤,٣٨٥,٠٦٠	(٧٠٠,٠٠٠)	٢٥,٠٨٥,٠٦٠
٢٦,١٢٢,٥٧٨	(٧٠٠,٠٠٠)	٢٦,٨٢٢,٥٧٨
(١,٨٧٩,٤٩١)	(٧٠٠,٠٠٠)	(١,١٧٩,٤٩١)
٧,٩٢٨,٢٢٦	(٧٠٠,٠٠٠)	٨,٦٢٨,٢٢٦
٢٦,١٢٢,٥٧٨	(٧٠٠,٠٠٠)	٢٦,٨٢٢,٥٧٨

قائمة المركز المالي:

الممتلكات والآلات والمعدات
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

الخسائر المتراكمة
إجمالي حقوق الملكية
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٢٠. التعديلات للفترة السابقة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة)
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٩,٥٠١,٥٣٩	--	(٧٠٠,٠٠٠)	٢٠,٢٠١,٥٣٩	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٢٢٠,٤١٠	--	(٧٠٠,٠٠٠)	٢٥,٩٢٠,٤١٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٦,٥١٢,٤٧١	--	(٧٠٠,٠٠٠)	٢٧,٢١٢,٤٧١	إجمالي الموجودات
٦٢٧,٥٩٦	(٧٠٠,٠٠٠)	--	١,٣٢٧,٥٩٦	علاوة إصدار
--	٧٠٠,٠٠٠	(٧٠٠,٠٠٠)	--	الخسائر المتراكمة
١٢,٦٨٦,٧١٢	--	(٧٠٠,٠٠٠)	١٣,٣٨٦,٧١٢	إجمالي حقوق الملكية
٢٦,٥١٢,٤٧١	--	(٧٠٠,٠٠٠)	٢٧,٢١٢,٤٧١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢١. حدث لاحق

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، أبرمت الشركة في ١٩ يوليو ٢٠٢٣م الشركة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث لبيع قطعة أرض بمساحة مغطاة تبلغ ٣,٠٦٦ متراً مربعاً. كما في تاريخ التقرير، استوفت قطعة الأرض معايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٥، وبالتالي تم عرضها على هذا النحو في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، في ٨ أغسطس ٢٠٢٣، انتهت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية من إعادة النظر بالاستئناف، مما أدى إلى التزام الشركة بدفع مبلغ الزكاة المقدرة كما هو موضح في الإيضاح ١٥ من القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠٢٣م، الموافق ٢١ محرم ١٤٤٥هـ.