

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧ م (بداية الفترة الميلادية) إلى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود إلى المساهمين	١ - ٢
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٣ - ٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة	٦
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٧ - ٨
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٩ - ٥٤

تقرير المراجعين المستقلين إلى المساهمين حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة وللدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين وللتدفقات النقدية للفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التوضيحية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فبنا لا نبدى رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى المعلومات التي قُدمت لنا من قبل الإدارة وكما هو مبين في الإيضاح ١١ حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية بيع وشراء ("الاتفاقية") لبيع ممتلكات معينة إلى صندوق. وكجزء لا يتجزأ من كامل الترتيبات، تقوم إدارة الشركة حالياً بالتفاوض بشأن بنود رئيسية أخرى من خلال اتفاقيات تكميلية إضافية (جنباً إلى جنب الاتفاقية تحت مصطلح "ترتيبات") وتعتقد إدارة الشركة بأنه سيتم الاتفاق على شروط الترتيبات مع الصندوق بحيث ينتج عن المعاملة "اتفاقية بيع وإعادة استئجار تلك الممتلكات ينتج عنها إيجار تشغيلي". ومع ذلك، فإن الترتيبات المتاحة لنا في الوقت الراهن لا تفي بشروط "اتفاقية بيع وإعادة استئجار تلك الممتلكات ينتج عنها إيجار تشغيلي". وبالتالي، يجب إعادة تصنيف هذه الممتلكات كـ "ممتلكات ومعدات" و"استثمارات عقارية" عوضاً عن موجودات محتفظ بها للبيع بما يتوافق مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة" ("المعيار الدولي ٥"). تشير هذه المعلومات إلى أنه فيما لو تم تصنيف هذه الممتلكات كـ "ممتلكات ومعدات" و"استثمارات عقارية" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، فسوف تزيد الموجودات غير المتداولة بمبلغ ٤,١٦ مليار ريال سعودي وتلخفض الموجودات المتداولة بمبلغ ٤,٢٦ مليار ريال سعودي وينخفض صافي النتائج بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي وتلخفض الربحية للسهم بمبلغ ٠,١١ ريال سعودي بسبب الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م على التوالي.

تقرير المراجعين المستقلين إلى المساهمين
حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الاستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا، وبإستثناء تأثير الأمر المنصوص عليه في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها - من كافة النواحي الجوهرية - وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٩ نوفمبر ٢٠١٧ م
٢٠ صفر ١٤٣٩ هـ

جدة

AIR/٣٧١٧

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي (محللة - إيضاح ٦)	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي (محللة - إيضاح ٦)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي إيضاح		الموجودات
٣٤٢,٥٩٠,٠٠٠	١٣٢,٦٤٠,٠٠٠	١٣٢,٦٤٠,٠٠٠	٧	الموجودات غير المتداولة
١,٧٦٥,٩٧٤,٦٨٢	١,٥٤٤,٠٦٦,٥٩٠	٢,٤٨٤,٣٩٨,٣٥٧	٨	مبالغ نقدية محتجزة
١٨,٢٣٦,٢٠٨,٤٦٨	١٥,٦٩٨,١٨٣,٨٠٧	١٥,٠٠٨,٦٩٢,٣٤٠	٩	استثمارات عقارية
٣٤٤,٧٤٧	٨٩٥,٢١١	٨٣٥,١٩٣		ممتلكات ومعدات
٥١,٩٠٠,٧١٥	٧٩,٥٤٧,٩٣٦	٧٨,٣٠٦,٧٨٤		موجودات غير ملموسة
٣١٤,٧٧٨,٢٠٩	٣١٨,١٥٧,٠٨٨	٣١٦,١٠٢,٩٠١		استثمار في شركة مستثمر بها مجلس
٧,٥٥٧,٣٩٣	١٠,٣٠١,٤٧٧	١٢,٧١٨,٦٠٢		عليها بطريقة حقوق الملكية
				دفعات مقدمة لبعض المؤسسين
				موجودات غير متداولة أخرى
٢٠,٧١٩,٨٥٤,٢١٤	١٧,٧٨٣,٧٩٧,١٠٩	١٨,٠٣٣,٦٩٤,١٧٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٣٤,٨٨٣,٤٤٨	٣٨٨,٦٧٦,٣٥٢	٨٦٢,٦٠٧,٠٦٢	٧	الموجودات المتداولة
٢٠٤,٥١٧,٣٨١	١٣٨,١١٧,٤٤٠	٥٧,٣٢٦,٣٧٣	٧	نقد وما في حكمه
٢١٧,١٤٨,٧٧٣	٧٥,٦٧٨,١٧٠	١٨٢,٨١٧,٨٥٧	١٠	مبالغ نقدية محتجزة - الجزء المتداول
٤,٢٢٥,١٨٠	٣,٤٦٠,٩٥٦	٢,٠٥٨,٣٩٠		ذمم متداولة وذمم متداولة أخرى
٢٣٧,٧١٦,٣٦٢	٢١٤,٣٦٩,٤١٨	٢٩٤,٩٦٣,٣٨٣		مخزون
٩,٤٥٢,٤٥٩	٩,٠٤٦,٨٨٨	١٥,١١٨,٥٣٠		عقارات بغرض التطوير والبيع
				موجودات متداولة أخرى
١,٩٠٧,٩٤٣,٦٠٣	٨٢٩,٣٢٩,٢٢٤	١,٤١٤,٨٩١,٥٩٥		
-	٤,٢٦٢,٥٨٧,٠٧٧	٤,٢٦٢,٥٨٧,٠٧٧	١١	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٩٠٧,٩٤٣,٦٠٣	٥,٠٩١,٩٣٦,٣٠١	٥,٦٧٧,٤٧٨,٦٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢,٦٢٧,٧٩٧,٨١٧	٢٢,٨٧٥,٧٢٨,٤١٠	٢٣,٧١١,١٧٢,٨٤٩		إجمالي الموجودات
٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين والمطلوبات
٨١,٤١٥,٧٩٦	٨٩,١٢٧,٥٤١	٨٩,١٢٧,٥٤١		حقوق المساهمين
٧٣٩,٤٧٤,٤٩٢	٨٠٨,٢١٣,٣٧٣	٨٠٠,٢٧٨,٥٥٩		رأس المال
				احتياطي نظامي
				أرباح مبقاة
١٠,١١٤,٨٩٠,٢٨٨	١٠,١٩١,٣٤٠,٩١٤	١٠,١٨٣,٤٠٦,١٠٠		إجمالي حقوق المساهمين

عبد العزيز بن محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر بن عبد الله الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ أكتوبر ٢٠١٦ ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٦)	١٢ أبريل ٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٦)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي إيضاح	١٢
٩,٤١٣,٩٠٦,٥٧٣	١٠,٣٩٠,٩٤٢,١٧٣	١٠,٧٤٤,٠٤٨,٩٠٥	١٢
٤٧٥,٧٦٤,٤٤٣	٦٤٠,٠٩٩,٠٦١	٦٣٢,١٨٥,٤٨٦	
٩,٨٨٩,٠٩٧	١٢,٢٩٦,٢١٦	١٤,٦٧٢,١٣٨	
٤٨٨,٤٩٧,٩٥٣	٥٤٤,٣٧٧,٨٠٤	٦٠٨,٥٦٨,١٧٩	
١٠,٣٨٨,٠١١,٥٦٦	١١,٥٨٧,٧١٥,٢٥٤	١١,٩٩٩,٤٧٤,٧٠٨	
١,٠٢٠,٦١٦,٨٠١	٣٨٦,٧٢٨,٦٧٨	١,٠٥٤,١٠٠,١٣١	١٢
١,٠٨٦,٩٣٣,٦٦١	٦٨٩,٣١٧,٨٧٣	٤٥٣,٢١٤,٩٧٤	
١٢,٠١٥,١٩٦	١٥,٢٩٥,٣٨٦	١٥,٦٤٦,٦٨١	
٥,٣٣٠,٣٠٥	٥,٣٣٠,٣٠٥	٥,٣٣٠,٣٠٥	١٣
٢,١٢٤,٨٩٥,٩٦٣	١,٠٩٦,٦٧٢,٢٤٢	١,٥٧٨,٢٩٢,٠٤١	
١٢,٥١٢,٩٠٧,٥٢٩	١٢,٦٨٤,٣٨٧,٤٩٦	١٣,٥٢٧,٧٦٦,٧٤٩	
٢٢,٦٢٧,٧٩٧,٨١٧	٢٢,٨٧٥,٧٢٨,٤١٠	٢٣,٧١١,١٧٢,٨٤٩	

عبد العزيز
رئيس مجلس الإدارة

ياسري فيصل الشرف
الرئيس التنفيذي

محمد امير خان
رئيس قطاع المالية

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الفترة من		الفترة الثلاثة أشهر من		
٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م (مطلحة - إيضاح ٦)	١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م رئيل سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م رئيل سعودي (مطلحة - إيضاح ٦)	١ يوليو ٢٠١٧م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م رئيل سعودي إيضاح	
٥٨٢,٣٠٨,٦٥٢ (٢٨٧,٩٣٦,٧٩٨)	٥٢٢,٣٠٦,٣٣٤ (٣٠١,٨٦٥,٢٩٥)	٢٧٠,٥٨٦,٤٤٢ (١٣١,٢٠٥,٧٢٦)	٢٠٠,١٨٦,٦٤٥ (١٣٦,٦٥٧,٩٢٤)	إيرادات
٢٩٥,٣٧١,٨٥٤	٢٢١,٤٤١,٠٣٩	١٣٩,٣٧٦,٧١٦	٦٣,٥٢٨,٧٢١	تكلفة الإيرادات
(١٠,١٦٥,٩٤٥)	(١٥,٦٠٦,٨٠١)	(٤,٩٢٧,٩١٣)	(٦,٩٥٠,٠٩٧)	الربح الإجمالي
(٥٣,٧٢٨,٧٥٩)	(٨٩,٦٦٠,٧٩٢)	(٢٦,٦٩٧,٨٨٠)	(٤٥,٠٠٨,٦٢٠)	مصرفات بيع وتسويق
٥,٥٥٢,٠٤٦	٣,٣٨٦,١١٦	٢,٣٦٣,٨٥١	١,٩٥٢,٥٥١	مصرفات عمومية وإدارية
٢٢٧,٠٢٩,١٩٦	١١٩,٥٥٩,٥٦٢	١١٠,١١٤,٧٧٤	١٣,٥٢٢,٩٢٥	إيرادات أخرى
(٩٥,٩٥١,٧٥٤)	(١٢٥,٣٢٠,٥٣٨)	(٤٧,١٥٢,٩٥٠)	(٧٣,٣٦٧,٥٧٠)	الربح التشغيلي
٣,٦١٥,٧٨٨	(١,٢٤١,١٥٢)	٣٩١,٢٨١	(٩٤٢,٧٧٠)	أرباح مالية
١٤٤,٦٩٣,٢٣٠	(٧,٠٠٢,١٢٨)	٦٣,٣٥٣,١٠٥	(٦٠,٧٨٧,٧١٥)	حصة في نتائج استثمار في شركة مستثمر بها مجلس عليها بطريقة حقوق الملكية
-	-	-	-	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
١٤٤,٦٩٣,٢٣٠	(٧,٠٠٢,١٢٨)	٦٣,٣٥٣,١٠٥	(٦٠,٧٨٧,٧١٥)	الزكاة
				(الخسارة) / الربح للفترة
				الدخل الشامل الآخر
(١٩٠,٢٩٦)	(٩٣٧,٦٨٦)	٢٣٩,٢٩٠	(٤٤٧,٢٥٥)	يلو أن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح
(١٩٠,٢٩٦)	(٩٣٧,٦٨٦)	٢٣٩,٢٩٠	(٤٤٧,٢٥٥)	أو الخسارة في اقتران لاحقة:
				إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٤,٥٠٢,٩٣٤	(٧,٩٣٦,٨١٤)	٦٣,٥٩٢,٣٩٥	(٦١,٢٣٤,٩٧٠)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
				إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
٠,١٦	(٠,٠١)	٠,٠٧	(٠,٠٧)	ربحية السهم
				(الخسارة) / الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

عبد العزيز
 رئيس مجلس الإدارة

ياسر الشرف
 الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
 رئيس قطاع المالية

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٠,١١٤,٨٩٠,٢٨٨	٧٣٩,٤٧٤,٤٩٢	٨١,٤١٥,٧٩٦	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م
١٤٤,٦٩٣,٢٣٠ (١٩٠,٢٩٦)	١٤٤,٦٩٣,٢٣٠ (١٩٠,٢٩٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
		-	-	الربح للفترة
		-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٤٤,٥٠٢,٩٣٤	١٤٤,٥٠٢,٩٣٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٢٥٩,٣٩٣,٢٢٢	٨٨٣,٩٧٧,٤٢٦	٨١,٤١٥,٧٩٦	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٨ مارس ٢٠١٧م
١٠,١٩١,٣٤٠,٩١٤	٨٠٨,٢١٣,٣٧٣	٨٩,١٢٧,٥٤١	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١٣ أبريل ٢٠١٧م
(٧,٠٠٢,١٢٨) (٩٣٢,٦٨٦)	(٧,٠٠٢,١٢٨) (٩٣٢,٦٨٦)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
		-	-	الخسارة للفترة
		-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٧,٩٣٤,٨١٤)	(٧,٩٣٤,٨١٤)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٠,١٨٣,٤٠٦,١٠٠	٨٠٠,٢٧٨,٥٥٩	٨٩,١٢٧,٥٤١	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

عبد العزيز
رئيس مجلس الإدارة

ياسر
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

للفترة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	للفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٤٤,٦٩٣,٧٣٠	(٧,٠٠٢,١٢٨)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
٥٧,٠٦٧,٤٧٦	٤٤,٦٩٩,٧٨٤	٩	تحويلات تنسوية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة مقابل صافي
٢,١٤١,٣٩٠	٨,٧٧٩,٦١٥	٨	التغيرات النقدية:
٦٦,٥٢٠	٦٠,٠١٨		استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٥,٩٥١,٧٥٤	١٢٥,٣٢٠,٥٣٨		استهلاك استثمارات عقارية
١,٨٦١,٩١٨	١,٤٤٣,٢٣٦		إطفاء موجودات غير ملموسة
			أعباء مالية
(٤,٤٠٩,٦٦١)	١,٢٤١,١٥٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٢,٤٧٨	(٩٤,٢٠٠)		حصة في نتائج استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عليها
٢٩٨,٦٣٥,١٠٥	١٧٤,٤١٨,٠١٥		بضريبة حقوق الملكية
			(الربح) / الخسارة من بيع ممتلكات ومعدات
٢,١٢٢,٩٠٦	١,٤٠٢,٥٦٦		تحويلات على رأس المال الثابت:
(٢٣٩,٦٧٠,٠٥١)	(١٠٧,١٣٩,٦٨٧)		مخزون
(٤٥٧,٠٣٥)	(٦٠,٠٧١,٦٤٢)		نعم مدينة ونعم مدينة أخرى
٧٧,٢٠٦,١٣٠	٢٦,٥٣١,٩٥٨		موجودات متداولة أخرى
(١٨٥,٥٧٢,٥٥٠)	(٢٣٦,١٠٢,٩٤٩)		عقارات بغرض التطوير والبيع
(٢,٥٣٠,١٨٠)	(٢,٤١٧,١٢٥)		نعم دالة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٥,٥٦٨,٨٠٠	٦٤,١٩٠,٣٧٥		موجودات غير متداولة أخرى
٥,٣٠٣,١٢٥	(٨٥,١٨٨,٤٨٩)		مطلوبات غير متداولة أخرى
(٢٤٢,٣٢٢,٣٧٧)	(٢٣٥,٩٧٢,٢٠٣)		النقد (المستخدم في) / من العمليات
(٢٣٧,٠١٦,٢٥٢)	(٢٢١,١٦٠,٦٩٢)		أعباء مالية متفرقة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١,٣٠٥,٥٤٩,٥١٦)	(٢٠٢,٦٠٠,٠٧٠)	٩	الأنشطة الاستثمارية
٦٢٠,٠٠٠	٩٤,٢٠٠		شراء ممتلكات ومعدات
(٢٤,٨٦٩,٠٨١)	-		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٤٦,٧٠٩)	-		استثمار إضافي في شركة مستثمر بها محاسب عليها بطريقة
(٢٣٧,٩٢٩)	(٢٠٨,٨١٥,٥٥٢)		حقوق الملكية
(١,٣٣٠,٥٨٣,٢٣٥)	(٤١١,٣٢١,٤٢٩)		شراء موجودات غير ملموسة
			شراء استثمارات عقارية
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٨٣,٩١٥	٢,٠٥٤,١٨٧		الأنشطة التمويلية
٢٢٤,٥٣٧,٣٤٦	٨٠,٧٩١,٠٦٧		صافي التغير في دفعات مقدمة لبعض المزمعين
٥١٩,٥٨٣,٦٩٧	١,١٣١,١٢٩,٨٥٠		صافي التغير في الارصدة النقدية المحجزة
(٥,٩١٠,٥٨٣)	(٧,٥٦٢,٢٨٠)		صافي التغير في القروض والسلف
٧٣٨,٨٩٤,٣٧٥	١,٢٠٦,٤١٢,٨٧٤		مطلوبات مقابل عقد ايجار رأسمالي
			صافي النقد من الأنشطة التمويلية

عبد العزيز بن محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر بن محمد الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ١٣ ابريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

للفترة من ٢ اكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	للفترة من ١٣ ابريل ٢٠١٧م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح
(٨٢٨,٧٠٨,١١٢)	٤٧٣,٩٣٠,٧١٠	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٢٣٤,٨٨٣,٤٤٨	٣٨٨,١٧٦,٣٥٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٠٦,١٧٥,٣٣٦	٨٦٢,٦٠٧,٠٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٧٤,٧٦٧,٦٠٥	-	أهم المعاملات غير النقدية: موجبات مرسلة بموجب عقد إيجار رأسمالي
٤٥,١٢٩,٠١٥	١٠٧,١٢٥,٩٢٣	عقارات تعرض للتطوير والبيع محولة من ممتلكات ومعدات
-	٧٤٠,٢٩٥,٨٣٠	استثمارات عقارية محولة من ممتلكات ومعدات
٤,٧٦٠,١٩٦,٧٩٦	-	موجودات مصلفة كمحفظ بها للبيع
٣٧٥,٢٠٠,٠٠٠	-	تسوية مطلوبات مقابل ذمم مدينة
٨٤٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إعادة تصنيف تسهيلات من بنك محلي من قصيرة الأجل إلى طويلة الأجل

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

يوسف بن علي الشريفي
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة المالية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١. معلومات عامة

شركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٦٣ بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٢٧هـ). وقد صدر القرار الوزاري رقم ٧٥٣/ق بإعلان تأسيس الشركة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧م (الموافق ١٦ شوال ١٤٢٨هـ). الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٥١٨٣٨ بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧م (الموافق ١٥ ذي القعدة ١٤٢٨هـ) في مدينة مكة المكرمة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي 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 وتثبيت الفنادق والمرافق التجارية وسكن الموظفين واستيراد وتصدير معدات وأثاث الفنادق وتشغيل الفنادق.

يتضمن مشروع الشركة ("المشروع") سبعة مراحل، في كل مرحلة عدد من المنصات والأبراج. لا زالت الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م تستكمل تطوير المشروع، حيث أكملت الشركة أعمال الهدم وترحيل المخلفات وتسوية السطح والقطع الصخري للمشروع، وتقوم الشركة حالياً بتجهيز البنية التحتية والطرق والجسور والأنفاق وممرات المشاة وأعمال الكهرباء والمياه، وما زال العمل مستمرا في إنشاء المباني وأعمال الإنشاء الأخرى.

لدى الشركة سجلات تجارية فرعية لممارسة أنشطة الضيافة بموجب خطابات الهيئة العامة للسياحة والآثار، حيث تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة نتائج الأنشطة التشغيلية لهذه الفنادق:

الفندق	بداية التشغيل	رقم السجل	تاريخ السجل	رقم خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار	تاريخ خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار
أجنحة هيلتون مكة	٤ رمضان ١٤٣٥هـ	٤٠٣١٠٧٧٠٨١	١٥ رجب ١٤٣٤هـ	٣١/٥٨٨٧	٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ
ماريوت مكة	٥ رمضان ١٤٣٦هـ	٤٠٣١٠٨٥٠٨٨	٨ رجب ١٤٣٥هـ	٣٥/٨٣٣٢	١٦ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ
حياة ريجنسي	٥ رمضان ١٤٣٦هـ	٤٠٣١٠٨٧٥٤٧	١٤ ذو القعدة ١٤٣٥هـ	٨٩٥٧	٢٦ رجب ١٤٣٥هـ
كولراد	٢٥ شعبان ١٤٣٧هـ	٤٠٣١٠٩١٦٣٦	١٠ رجب ١٤٣٦هـ	٩٣٤٧	٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ
هيلتون كونفشنز	٣ رجب ١٤٣٨هـ	٤٠٣١٠٩١١٧٤	٧ ذو القعدة ١٤٣٧هـ	١٦٤٧٤	١٤ شوال ١٤٣٧هـ

وقعت الشركة اتفاقية بيع مشروطة لتبيع بموجبها فنادقها الثلاثة ومن ثم تعيد استئجارها وهي أجنحة هيلتون مكة، وفندق حياة ريجنسي، وفندق كولراد كما تم بيعه في الإيضاح ١١ حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لم يتم استيفاء بعض الشروط المتصلة في اتفاقية البيع. كما أن الإجراءات الرسمية لإتمام هذه المعاملة هي قيد التنفيذ. وبالتالي فإن معاملة البيع لم تكتمل بعد كما في نهاية الفترة.

إضافة إلى الإعلان الصادر على موقع تداول بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٧م (الموافق ١٦ رمضان ١٤٣٨هـ) وقعت الشركة اتفاقية إيجار تشغيلي مع طرف ثالث بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٧م (الموافق ١٤ رمضان ١٤٣٨هـ) لفترة ١٥ سنة مقابل مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي لفندق واحد من فنادقها وهو ماريوت مكة. بموجب هذه الاتفاقية يقوم الطرف الثالث بتشغيل الفندق لفترة ١٥ سنة ودفع إيجار سنوي بمبلغ ٣٣,٥ مليون ريال سعودي عن الـ ١٤ سنة الأولى ومبلغ ٣١ مليون ريال سعودي عن السنة الخامسة عشرة فقط.

إضافة إلى الإعلان الصادر على موقع تداول بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠١٧م (الموافق ٢ ذي الحجة ١٤٣٨هـ) وقعت الشركة اتفاقيات مع المصاهمين لإنشاء شركتين متخصصتين ذات مسؤولية محدودة. فيما يلي تفاصيل الشركتين:

اسم الشركة	نسبة الملكية	رأس المال المقترح	الأنشطة
شركة إدارة الضيافة (تحت التأسيس)	٩٠%	١٥ مليون ريال سعودي	خدمات ضيافة
شركة إدارة السوق التجاري (تحت التأسيس)	٦٠%	٥ مليون ريال سعودي	خدمات عقارية

لا تزال الإجراءات النظامية للإنشاء تحت التنفيذ في نهاية الفترة ومن المتوقع أن يتم استكمال الإنشاء في الربع الرابع لسنة ٢٠١٧م.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

الرجل التنفيذي

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١. معلومات عامة (تتمة)

التغيرات لنهاية السنة المالية
قرر المساهمون بالشركة في اجتماعهم بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ) تغيير السنة المالية للشركة من الهجري إلى الميلادي لتنتهي في ٣١ ديسمبر كل سنة. تم اكمال الإجراءات النظامية بهذا الخصوص لتغيير السنة المالية وذلك في ١٢ أبريل ٢٠١٧م (الموافق ١٥ رجب ١٤٣٨ هـ). وبالتالي قامت الشركة بإعداد القوائم المالية عن الفترة القصيرة الواقعة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ١٢ أبريل ٢٠١٧م (الموافق ١ محرم ١٤٣٨ هـ إلى ١٥ رجب ١٤٣٨ هـ) والتي تمثل آخر مجموعة من القوائم المالية للفترة المالية الهجرية. وبحسب النظام الأساسي المعدل للشركة فإن الفترة الميلادية الأولى تبدأ من ١٣ أبريل ٢٠١٧م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه هي أول قوائم مالية أولية موجزة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية وأيضاً طبقاً لمعايير وإصدارات أخرى صدرت عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح ٦ لمزيد من المعلومات بخصوص تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة.

إن قرار الشركة لتغيير السنة المالية من هجرية إلى ميلادية (انظر الإيضاح ١) نتج عنه فترة تقرير أقصر وفترات مقارنة مقابلة. وبالتالي فإن مطومات المقارنة للفترة من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م و ٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ليست بالكلية للمقارنة.

لا تتضمن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة واحدة مكتملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ليتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تنطبق على السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. إلا أنه تم تضمين بعض الإيضاحات المخفارة لتوضيح الأحداث والمعاملات لتحقيق فهم جوهري للتغيرات على المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر قوائم مالية مراجعة. إضافة لذلك، ليست النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وبناءً على معيار المحاسبة الدولي (٢٤) فإنه يجب قراءة القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب آخر قوائم مالية مراجعة للشركة، إلا أنه تم إعداد آخر قوائم مالية مراجعة للشركة طبقاً لمبادئ المحاسبة المقترحة عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبالتالي فإن هذه القوائم المالية المعدة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) هي القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. وقد قامت الشركة بتضمين الفصاحات إضافية لتمكين المستخدمين من فهم تأثير المعاملات على المراكز المالية الأولية والمراجعة التي سبق التقرير عنها.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء البنود التالية والتي يتم قياسها على أساس بديل في كل تاريخ من تواريخ التقرير المالي:

الهند	أسس القياس
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	القيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع - أيهما أدنى.
مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	القيمة العادلة على موجودات الخطة ناقصاً القيمة الحالية لالتزام المنافع

المحددة

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

محمد بن الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ عملة التشغيل والعرض
تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة. إن جميع المبالغ الواردة هي بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار على ضوء الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف السائدة.

تقوم الشركة بوضع الأحكام والتقديرات بخصوص المستقبل. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصفة مستمرة. يتم تسجيل التعديلات على التقديرات في الفترات المستقبلية، إلا أن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

الأحكام
لنما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة:

تحقق الإيرادات من عقود الإيجار
تدرج الإيرادات الناتجة من العقارات الاستثمارية كإيرادات على أساس القسط الثابت طوال مدة العقد. يتم إدراج محفزات الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات التأجير طوال مدة عقد الإيجار.

تصنيف الاستثمارات العقارية
تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كاستثمار عقاري بموجب معيار المحاسبة الدولي (٤٠) "استثمارات عقارية". عند عمل مثل هذا الحكم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما إذا كان العقار بدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى للشركة. قررت الشركة أن الفنادق المملوكة للشركة يجب أن يتم تصنيفها كممتلكات ومعدات بدلاً من تصنيفها كاستثمارات عقارية لكون الشركة تتولى أيضاً تشغيل هذه الموجودات.

التزامات عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كموجر
أبرمت الشركة عقود إيجار تجارية على محفظتها للعقارات الاستثمارية. حددت الشركة - بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات - احتفاظها بجميع مخاطر ومنافع الملكية لهذه العقارات ويتم احتسابها كمعقد إيجار تشغيلي.

التقديرات والافتراضات

برامج المنافع المحددة
يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادات الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعقيدات الخاصة بحملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمثل بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير مالي. إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية. عند تحديد معدل الخصم الملازم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركات عالية الجودة. تستند الزيادة المستقبلية للرواتب على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل والأكاديمية والترقيات والبروز والطلب في سوق العمل. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات مؤقتاً استجابة للتغيرات الديموغرافية.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر محمد النور

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج لخصائر الائتمانات المتوقعة لتحديد انخفاض قيمة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى. وهذا يتطلب من الشركة الأخذ في الاعتبار بعض التقديرات لعوامل استقراء المستقبل أثناء قيامها بحساب احتمالية التعثر.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ التقرير المالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة جميع الموجودات غير المالية. يتم اختبار الموجودات غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم امكانية استرداد القيم الدفترية. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتخفتر معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأعمار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيم العادلة. تشمل التقديرات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار.

مخصص المخزون التالف

تحدد الشركة مخصصها للمخزون التالف بناء على الخبرة التاريخية والحركة المتوقعة على المخزون وأعمار المخزون والحالة الراهنة للمخزون والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالاستهلاك والمبيعات. تتضمن الافتراضات التي يستند عليها مخصص المخزون التالف الاستهلاك والمبيعات المستقبلية والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لمساعدة الاستهلاك والمبيعات المستقبلية. قد يتغير تقدير مخصص الشركة للمخزون التالف وبشكل جوهري من فترة إلى أخرى بحسب التغيرات التي تطرأ على الاستهلاك والمبيعات لتلك المنتجات.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

عبد العزيز محمد السبيهي

رئيس مجلس الإدارة

محمد بن عبد الله الشريم

الرئيس التنفيذي

محمد امير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية من قبل الشركة في إعداد قوائمها المالية الأولية الموجزة وقائمة المركز المالي الافتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء تطبيق الاستثناءات ذات العلاقة أو الإعفاءات المتاحة كما وردت في المعيار الدولي للتقارير المالية (١).

الاستثمار في شركات يُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
تتضمن الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية شركات زميلة. والشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة نفوذاً جوهرياً دون أن تمارس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. إن التأثير الجوهري هو وجود النفوذ للمشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية في الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، ولكن هذا لا يعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يُفترض وجود تأثير جوهري عندما تملك الشركة ما بين ٢٠% أو أكثر من حق التصويت على منشأة أخرى. تحسب استثمارات الشركة في الشركات بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة للزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة حصة الشركة في الإيرادات والمصروفات والحركات في حقوق الملكية في الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. وذلك بعد إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية لتلك الشركات تتوافق مع السياسات المحاسبية للشركة منذ تاريخ ابتداء ممارسة السيطرة على تلك الشركات وحتى تاريخ زوال تلك السيطرة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بمقدار حصة الشركة في الشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد الشركة إن كان ضرورياً إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. تحدد الشركة في كل تاريخ تقرير مالي إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على وجود انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات في الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. وفيما إذا كان هناك انخفاضاً تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض وهو الفرق ما بين المبلغ القابل للاسترجاع من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية وتسجل الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وفي حال زوال التأثير على الشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. ويتم إدراج أي فرق ما بين القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية عند خسارة النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

عندما تساوي أو تتجاوز حصة الشركة من الخسائر حصتها في الشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية سيتم خفض القيمة الدفترية لتلك الحصة - بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل - إلى الصفر ويتم التوقف عن إدراج أي خسائر إضافية - إلا إذا كانت بمقدار أي التزام واقع على الشركة أو فيما إذا كانت الشركة قد دفعت مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. يتم إعداد القوائم المالية للشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في نفس الفترة التي يتم فيها إعداد القوائم المالية للشركة. وعند الضرورة يتم عمل التعديلات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية لتلك الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تتوافق مع السياسات المحاسبية للشركة.

عبد العزيز محمد الصويغ
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول
تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بفرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بفرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية كجزء من قوائمها المالية المنبوية. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

تقوم الإدارة وبشكل منتظم بمراجعة المعطيات غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. وفيما إذا ما تم استخدام معلومات أطراف ثالثة - مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير - في قياس القيم العادلة فإن الإدارة تعمل على تقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من أطراف ثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك المستوى في هرمية القيم العادلة التي يجب تصنيف التقييمات من خلالها.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم الشركة بيانات الأسواق القابلة للملاحظة بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة من هرمية القيم العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم التالية:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعنلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات معاملة.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى من غير الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي هي قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (مثل: الأسعار) أو غير مباشرة (مثل: المشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير ملاحظة).

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

وليد محمد الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد امير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)
وفيما إذا ما تم استخدام مدخلات لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام واقع في مستويات مختلفة من هرمية القيم العادلة فإن قياس القيمة العادلة يصنف بالكامل في نفس المستوى من الهرمية كمدخلات أقل مستوى والتي تعتبر جوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم الشركة بإدراج التحويلات ما بين مستويات هرمية القيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي حيث وقع التأثير.

تحقق الإيرادات
صدر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) بخصوص إيرادات العقود مع العملاء في شهر مايو ٢٠١٤م ويسري مفعوله للقرارات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد هذا التاريخ سواء بالاستناد إلى التطبيق الكامل بأثر رجعي أو المعدل مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء ويحل محل توجيهات الإدراج الحالية للإيرادات عبر العديد من المعايير والتفسيرات في نطاق المعايير الدولية للتقارير المالية. يؤسس هذا المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات سوف تطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. قامت الشركة بمراجعة تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) واختارت التطبيق المبكر للمعيار اعتباراً من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م لأن الشركة تعتبر أنه من الأفضل أن تعكس أداء أعمالها. ونتيجة للتطبيق المبكر قامت الشركة بتطبيق السواسة المحاسبية التالية لإدراج الإيرادات عند إعداد قوائمها المالية الأولية الموجزة:

١) الإيرادات من العقود مع العملاء من بيع الطائرات
تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبنية في المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدّر للثمن المتوقع تحصيله لقاء تادية التزام الأداء.

الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تؤدي المنشأة التزام الأداء.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ناصر فيصل السويدي
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

١) الإيرادات من العقود مع العملاء من بيع العقارات (تتمة)

تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

- ١) حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت،
- ٢) أداء الشركة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين موجودات تحت سيطرة العميل وقت التحسين، أو
- ٣) أداء الشركة للالتزام لا يُغون موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تعتبر الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- لدى الشركة حق رهن للدفع مقابل الأصل
- لدى العميل حق التملك القانوني للأصل
- قامت الشركة بتحويل الملكية الفعلية للأصل
- لدى العميل مخاطر ومنافع جوهرية من ملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

تقوم الشركة بتحويل سيطرتها على الممتلكات إلى المشتري والذي عادة ما يتم حال اكتمال أعمال الإنشاءات وتبادل العقود غير المشروط والاستلام الفعلي لكامل قيمة الممتلكات.

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع المحددة.

يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها.

٢) إيرادات التأجير

يتم إدراج إيرادات تأجير الاستثمارات العقارية كإيرادات على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم تسجيل حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات التأجير طوال مدة عقد الإيجار.

يتم إدراج إيرادات التأجير من ممتلكات أخرى كإيرادات أخرى.

٣) إيرادات من الخدمات اللوجستية

تتكون الإيرادات من الفنادق من إيرادات الغرف والأغذية والمشروبات والخدمات الأخرى ذات الصلة، تدرج الإيرادات بعد الخصومات ورسوم البلديات على أساس الاستحقاق عند تقديم تلك الخدمات.

٤) إيرادات أخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج نشاط الشركة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها.

تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد السلاند.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

يوسف محمد الشريف

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناشئة عن جهود المجموعة الكاملة وراء الأنشطة التسويقية. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف تسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت - عند اللزوم.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. يتم تسجيل أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط عند تحديد تلك المبالغ.

معاملات العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً للعملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البلود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. يتم تحويل البلود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البلود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبلد.

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة - إن وجدت.

تشمل مثل هذه التكاليف المصاريف العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات ذاتية الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بتأهيل الموجودات لظروف العمل من أجل الغرض المحدد لها، وكذلك تكاليف الفك والإزالة واستعادة الموقع الذي كانت فيه الموجودات وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة.

تدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروع الشركة بما في ذلك الاستشارات والهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتكاليف الأخرى العائدة للموجودات القابلة للنقل للموقع وجاهزيتها للعمل للغرض المحدد لها. يتم إدراج تكاليف استبدال جزء هام من بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الشركة ويمكن قياس تلك التكاليف بصورة يُعد بها. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة حال تكبدها.

يُحتسب الاستهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية. يتم احتساب الاستهلاك للموجودات المؤجرة على مدى مدة الإيجار والأعمار الإنتاجية - أيهما أقصر، إلا إذا كان من المؤكد أن الشركة ستحصل على ملكية الأصل في نهاية مدة الإيجار. لا تستهلك الأرض المملوكة. يتم استهلاك التكلفة على أساس القسط الثابت على مدة الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات. عندما تكون أجزاء من بند ممتلكات ومعدات لديها أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات حال بيعه أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية منه جراء استخدامه أو التخلص منه. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

عبد العزيز محمد السبيعي

ياسر فيصل الشريف

محمد أمير خان

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية والمقارنة:

السنوات	
٨٥	• مباني
٤٠-١٥	• معدات
	• موجودات بنية تحتية:
٨٥	- إنشاءات
٢٠	- معدات
٣٠	• نظام تبريد المنطقة المركزية
١٠	• أثاث وتجهيزات
٧-٤	• موجودات أخرى

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تعديلها مستقبلاً - إذا لزم الأمر.

يتم عمل تحويلات من بند الممتلكات والمعدات إلى بند الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام المعد له الأصل. يتم عمل هذه التحويلات بالقيمة النظرية للممتلكات كما في تاريخ التحويل.

عقود الإيجار

(أ) تحديد ما إذا كان الاتفاق يتضمن عقد إيجار

عند بدء الاتفاق، تحدد الشركة ما إذا كان الاتفاق هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار.

عند بدء الاتفاق أو إعادة تقييم الاتفاق الذي يتضمن عقد إيجار، تقوم الشركة بفصل المدفوعات والمبالغ الأخرى المطلوبة بموجب الاتفاق بين مطلوبات إيجار وعناصر أخرى على أساس القيم العادلة النسبية لها. إذا ما أبرمت الشركة عقد إيجار تمويلي يتعدى معه من الناحية العملية الفصل بين المدفوعات بصورة يعتد بها فيتم إدراج الأصل أو الالتزام بالمبلغ المساوي للقيمة العادلة من الأصل الأساسي، ويتم لاحقاً تخفيض الالتزام مع كل دفعة من المدفوعات وإدراج تكلفة تمويل مخفضة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض التدريجي للشركة.

(ب) الموجودات المزججة

تُصنف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي تحول للشركة لاحقاً جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية كمعقود إيجار تمويلي. تُقاس الموجودات المزججة بداية بمبلغ يساوي القيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار - أيهما أقل. وبعد الإدراج الأولي يتم احتساب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة للأصل.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي من خلالها لا تقوم الشركة بتحويل جميع المخاطر والمنافع للأصل وبشكل جوهري إلى عقود إيجار تشغيلي. ويتم تصنيف الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار كمعقود إيجار تشغيلي ولا يتم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة.

عبد العزيز محمد الشبيبي
رئيس مجلس الإدارة

وليد فاضل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

ج) دفعات الإيجار
تدرج دفعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار. تدرج حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار طوال مدة الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصروفات تمويل وتخفيض لالتزام قائم. يتم توزيع مصروفات التمويل لكل فترة طوال مدة الإيجار من أجل استخراج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

د) البيع وإعادة الاستئجار

تعتمد المحاسبة فيما يتعلق بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار للموجودات على نوع عقد الإيجار المعني.

في حالة معاملة البيع وإعادة الاستئجار الناتجة عن عقد إيجار تمويلي، فإن الزيادة في متحصلات البيع عن القيمة الدفترية يتم تأجيلها وإدراجها كإيرادات طوال مدة عقد الإيجار.

في حالة معاملة البيع وإعادة الاستئجار الناتجة عن عقد الإيجار التشغيلي:

- يتم إدراج الربح أو الخسارة من المعاملة المحددة بالقيمة العادلة فوراً.
- يتم إدراج الربح أو الخسارة من المعاملة المحددة بسعر بيع أقل من القيمة العادلة فوراً، إلا إذا، في حال تم تعويض الخسارة بدفعات الإيجار المستقبلي بما هو أقل من سعر السوق، تم تأجيلها وإطفاؤها بما يلائم دفعات الإيجار طوال الفترة التي يتوقع فيها استخدام الأصل.
- يتم تأجيل الزيادة في متحصلات بيع المعاملة المحددة بسعر بيع فوق القيمة العادلة وإطفاؤها طوال الفترة التي يتوقع فيها استخدام الأصل.

تكاليف الاقتراض

تتم رسلة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل والتي تستغرق بالضرورة فترة من الزمن لإعداد الأصل للغرض المحدد له كجزء من تكلفة الأصل، وبعد ذلك يتم تحميل تلك التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تقع فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من مصاريف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

يتم تعديل إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة مقابل تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة.

الاستثمارات العقارية

تتضمن الاستثمارات العقارية الممتلكات (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى الشركة لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات.

يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من بلد من الاستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبلد إذا كان من المحتمل تحقق منافع اقتصادية مستقبلية كمنفعة في ذلك الجزء إلى الشركة ويمكن قياس التكلفة بصورة يُعتمد بها. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة حتى تكبدها.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

تدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشاريع الشركة بما في ذلك أتعاب الاستشارات وأعمال الهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتكليف الأخرى العائدة لنقل الموجودات إلى الموقع وجاهزيتها للعمل المحدد لها.

يدرج أي ربح أو خسارة من بيع الاستثمارات العقارية (يحتسب كغرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبناء) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. الأعمار الانتاجية التقديرية للاستثمارات العقارية لاحتساب الاستهلاك هي على النحو التالي:

السنوات	
٨٥	• مباني
٤٠-١٥	• معدات
	• موجودات بنية تحتية:
٨٥	- إنشاءات
٢٠	- معدات

يتم عمل تحويلات من استثمارات عقارية إلى عقارات للتطوير فقط عندما يكون هناك تغييراً في الاستخدام مع دليل على بدء التطوير وتوافر النية للبيع. يتم عمل هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للممتلكات كما في تاريخ التحويل. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تعديلها على أساس مستقبلي - إذا لزم الأمر.

الموجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير ملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تحمل الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم - إن وجدت. لا تتم رسمة الموجودات غير ملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسبما هو ملائم - ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير ملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير ملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات - إلا إذا لم يكن الأصل مولداً لتدفقات نقدية إلى داخل الشركة مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعة أخرى من الموجودات.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فاضل الشريف

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تقمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السجلات المحاسبية الهامة (تقمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تقمة)

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إدراج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس نسبة وتناسب.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل على انتهاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي سبق تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

يتم مراجعة أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

عقارات للتطوير والبيع

تُصنف العقارات التي يتم اقتناؤها أو إنشاؤها أو هي في طور الإنشاء والتطوير لغرض البيع كعقارات للتطوير والبيع وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. تتضمن تكلفة العقارات للتطوير والبيع تكلفة الأرض والإنشاء والمصروفات الأخرى المتعلقة بتجهيز العقار للبيع. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للتكملة ومصروفات البيع.

تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية للعقارات للتطوير والبيع على أساس سنوي.

موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة كموجودات محتفظ بها للبيع في حال وجود احتمالية عالية لاستردادها بشكل أساسي من خلال البيع أكثر من الاستخدام المستمر. يمكن استيفاء متطلبات التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عند وجود احتمالية عالية للاستبعاد وأن الأصل متاحاً للبيع في حالته الراهنة. إن الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع يجب أن توضح أنه لم يكن هناك تغيرات جوهرية أو أنه سيتم اتخاذ قرار بإيقاف البيع. يتم قياس مثل هذه الموجودات عادة بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع - أيهما أقل. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة على التصنيف الأولي كموجودات محتفظ بها للبيع، وتدرج الأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. وفي حال تصنيف الأصل كأصل محتفظ به للبيع فإنه لا يتم إطفائه أو استهلاكه بعد ذلك ولا يتم احتساب الاستثمار في الشركة المستثمر بها والمحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية بعد ذلك.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر محمد الشريف

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩)

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) بآثر رجعي من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م. يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية": تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذجاً جديداً لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

الاحتياطيات الأولى - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يجب على الشركة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تصبح الشركة جزءاً من أحكام تعاقدية للأداة.

الموجودات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً - في حال لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة - تكاليف المعاملة العادلة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم تحميل تكاليف معاملة الموجودات المالية المحصلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة على مصروفات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥).

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك الموجودات التي يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة أو من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة)، و
- تلك الموجودات التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. إن الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة هي الفئة الأقرب إلى الشركة. لم تقم الشركة بتصنيف أي أصل مالي كصل مقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشروط التالية:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تواريف محددة للتدفقات النقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وضم الموظفين وودائع ضمن والدفعات المقدمة لبعض المؤسسين. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب القيمة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة السائد. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة السائد ضمن إيرادات / تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأكوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إعادة التصنيف
عندما، فقط عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

إلغاء الاعتراف
يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة) - حيثما ينطبق - عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية
يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية. ليس بالضرورة حصول حدث انتمائي من أجل الاعتراف بالخسائر الائتمانية. بل تقوم المنشأة بدلا من ذلك باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، عادة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ التقرير المالي.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهراً من الخسائر المتوقعة، أو (ب) خسائر متوقعة مدى الحياة. وفي حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري في البداية، يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية مدى الحياة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم استخدام طريقة مبسطة بحيث لا توجد حاجة لعمل تقييم للزيادة في المخاطر الائتمانية كما في تاريخ التقرير المالي. بدلاً من ذلك، يمكن أن تختار المنشأة تكوين مخصص مقبل الخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة مدى الحياة. اختارت المنشأة الاستفادة من خيار الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتوجب على المنشأة استخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بفرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض - عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفيما إذا - في سنة لاحقة - زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأنواع المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

القياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة حال تكبدها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة والتغيرات الطارئة - بما في ذلك أي مصروف لفائدة مدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

يتم قياس المطلوبات المالية غير المثبتة بدايةً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. ولاحقاً للاعتراف الأولي يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة السائدة.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم المنشأة بتصنيف جميع المطلوبات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالقيمة المطفأة، فيما عدا:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.
- المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي.
- التزامات لتقديم قرض بمعدل أقل من سعر الفائدة في السوق.
- الثمن المحتمل المسجل من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع التغيرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من ناعم دائنة، ومبالغ مستحقة، وقروض وسلف ومطلوبات مقابل إيجار رأسمالي وودائع تأمين تم تحصيلها من مستأجرين وأموال مستحقة الدفع محتجزة. يتم قياس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة السائد.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد. يدرج إطفاء معدل الفائدة السائد كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

إعادة التصنيف

الشركة لا يمكنها إعادة تصنيف أي التزام مالي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انقضاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو يتم تعديل شروط التزام مالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

مقاصة الأنواع المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشرايعة

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

(إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٢م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك بالحسابات الحالية واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل متاحة لاستخدام الشركة دون أي قيود.

المخصصات
تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوقة بها ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال منافع اقتصادية خارج الشركة. يتم تحديد المخصصات التي يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. يدرج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

يتم قياس مخصص عقود المعالوضة بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لاستمرار العقد - أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم الشركة بإدراج أي خسارة انخفاض في القيمة على الأصل المرتبط بالعقد.
يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس التقدير الحالي الأفضل. إذا لم يعد محتملاً أن يُطلب تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية خارج الشركة لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس الالتزام.

منافع الموظفين

(أ) منافع موظفين قصيرة الأجل

تقاس منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس عدم الخصم وتصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة.
يُدرج الالتزام مقابل المبالغ المتوقعة دفعها بموجب المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو أي منافع أخرى إذا كان لدى الشركة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

(ب) برامج المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص مقابل المبالغ مستحقة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي موجودات متعلقة بالخطط.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري موئل بواسطة طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. عندما ينتج عن الاحتساب أصل محتمل للشركة، فيكون الأصل المدرج محدد بالقيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في هيئة إعادة تمويل مستقبلي من الخطة أو تخفيض في المساهمات المستقبلية في الخطة. ولاحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يتم اعتبار أي حد أدنى من متطلبات التمويل المطبقة.

يتم إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخصائر اكتوارية، والعائد لموجودات البرنامج (ما عدا المبلغ المسجل كجزء من الفائدة) وتأثير سقف الموجودات (إن وجدت، ما عدا المبلغ المسجل كجزء من الفائدة)، ويُدْرَج فوراً في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصروف الفائدة (الدخل) على صافي التزام الخدمة المحددة (الأصل) للفترة بواسطة تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) مع الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) خلال الفترة نتيجة للمساهمات ودفعات المنافع. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرنامج المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

ب) برامج المنافع المحددة (تتمة)

عندما تتغير منافع البرنامج أو عندما يتم تقليص البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. تسجل الشركة الأرباح والخسائر من تسوية برامج المنافع المحددة عندما تتم التسوية.

بخصوص الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين، فإن عملية التقدير الاكتواري تأخذ بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وكذلك سياسة الشركة.

ربحية السهم
تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة بالأسهم المملوكة (إن وجدت). يتم تحديد الربحية المخفضة للسهم بتعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والمعدلة بالأسهم المملوكة وتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- ١) يزول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة.
- ٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول عن العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء، و
- ٣) التي تتوفر بشأنها معلومات مالية دقيقة.

تتضمن نتائج القطاع التي ترسل للمسؤول الأول عن العمليات على بنود عائدة مباشرة للقطاع وكذلك تلك التي يمكن تحديدها على أساس منطقي. تمتلك الشركة خمسة قطاعات يقدم عنها تقرير، وهي الوحدات الاستراتيجية لأنشطة الشركة. لمزيد من المعلومات عن قطاعات الأعمال، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٦.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة والتي تتوقع الشركة أن يتم تطبيقها في المستقبل. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية وتاريخ التطبيق ذات العلاقة. فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة ولم تدخل حيز التنفيذ:

أ) معايير المحاسبة الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) نموذج محاسبة مستقل لعقود الإيجار في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يمتلك المستأجر الحق في استخدام الأصل الذي يمثل حقه في استخدام الأصل الرئيسي، بينما يمثل التزام الإيجار واجب المستأجر في دفع مبالغ الإيجار. يوجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيم المتدنية. إلا أن تلك الإعفاءات يمكن أن تستخدم فقط من قبل المستأجر. تبقى محاسبة المؤجر كما هي بالنسبة للمعايير الحالية، ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشويخ
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

أ) معايير المحاسبة الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)
يحل المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) بدلاً لدليل عقود الإيجار الحالي بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار (٤) - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (١٥) - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار".
يكون المعيار نافذاً للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) - "إيرادات من عقود العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٦).

ب) تعديلات على معايير المحاسبة الحالية

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة"

تعالج التعديلات التضارب القائم بين المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) فيما يتعلق بالتوجيهات بشأن التوحيد وحساب حقوق الملكية عندما تنقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك. تتطلب التعديلات تسجيل الأرباح بالكامل عندما تلي الموجودات المحولة بتعريف "العمل التجاري" بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) - "تجميع الأعمال".

تقدم التعديلات أيضاً محاسبة جديدة لا تقوم على التكلفة أو زيادة بعض الحصص المحفوظ بها من الموجودات التي لا تتعلق بالعمل التجاري.

تم تأجيل تاريخ نفاذ تلك التغييرات لأجل غير مسمى. إلا أنه يسمح بالتطبيق المبكر لتلك التعديلات. تعتقد الإدارة أنه لن يكون هناك تأثير على المركز المالي للشركة فيما يخص هذه التعديلات.

معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - استثمارات عقارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل موجودات إلى أو من استثمارات عقارية. تنص التعديلات على أن النقل يتم عندما، و فقط عندما يكون هناك تغير فعلي في الاستخدام، كما أن التخويف في نوايا الإدارة وحده لا يدعم النقل.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغييرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف العقارات المحفوظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف العقارات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يُسمح بالتطبيق المبكر. يمكن تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي أو رجعي دون استخدام أي تقدير. تعمل الإدارة حالياً على تقييم تأثير التعديل المحتمل على المركز المالي للشركة فيما يتعلق بتلك التعديلات.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد امير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

بها) تعديلات على معايير المحاسبة الحالية (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والأثمان المدفوعة مقدماً
يعالج تفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (٢٢) الافتقار للوضوح من حيث التاريخ الذي يجب استخدامه في معاملات العملات الأجنبية والتي تتضمن دفع أو استلام مبالغ. إن معيار المحاسبة الدولي (٢١) - "تأثير التغيرات في سعر صرف العملة الأجنبية" غير واضح بشأن تحديد تاريخ المعاملة لترجمة البنود ذات العلاقة، مما ينتج عنه اختلاف في التطبيق بغض النظر عن سعر الصرف المستخدم لترجمة البنود ذات العلاقة. يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (٢٢) أن تاريخ المعاملة هو تاريخ بداية تسجيل المبلغ المدفوع مقدماً أو الدخل الموزل الناتج عن الثمن المدفوع مقدماً. ينطبق التفسير على الفترات السنوية للتقرير المالي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر. تعتبر الإدارة أنه إن يكون هناك أي تأثير على المركز المالي للشركة فيما يتعلق بهذا التعديل.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

لجميع الفترات حتى بما في ذلك الفترة المنتهية في ١٢ أبريل ٢٠١٧م (تاريخ إغلاق الفترة الهجرية) أعدت الشركة قوانينها المالية فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة المعدة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبالتالي، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترات التي تبدأ من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إضافة إلى بيانات فترة المقارنة. عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م بعد إدخال تعديلات محددة والتي تمت وفقاً لمتطلبات تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية على أساس المعايير الدولية للتقارير المالية للفترة المنتهية ٢ أكتوبر ٢٠١٦م، والقوائم المالية للفترة المنتهية في ١٢ أبريل ٢٠١٧م والقوائم المالية الأولية الموجزة للفترة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م، قامت الشركة بتعديل المبالغ التالية التي سبق إدراجها في القوائم المالية النظامية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الغرير
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين قائمة المركز المالي للشركة المفصّل عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبين قائمة المركز المالي المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م (تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية):

المعيار الدولي للتقارير المالية المصدرة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	المعيار المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	أثر التحوّل إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٣٤٢,٥٩٠,٠٠٠	٣٤٢,٥٩٠,٠٠٠	-	-	٦ (ج)	الموجودات غير المتداولة
١,٧٦٥,٩٧٤,٦٨٢	١,٧٦٦,٢١٢,٦١١	-	(٢٣٧,٩٢٩)	٦ (د)	مبالغ نقدية محجوزة
١٨,٢٣٦,٧٠٨,٤٦٨	١٨,٢٣٣,٩٢٥,٥٩٤	٢,٨٨٩,٦٩٢	(١٠٦,٨١٨)	٦ (هـ)	استثمارات عقارية
٣٤٤,٧٤٧	-	-	٣٤٤,٧٤٧	٦ (و)	ممتلكات ومعدات
٥٩,٩٠٠,٧١٥	٥٤,٧٤٤,٧٠٠	(٥,١٥٥,٠١٥)	-	٦ (ز)	موجودات غير ملموسة
٣١٤,٧٧٨,٢٠٩	٣١٤,٧٧٨,٢٠٩	-	-	٦ (ح)	المستثمر في شركة بحسب عليها بطريقة
٧,٥٥٧,٣٩٣	-	٧,٥٥٧,٣٩٣	-	٦ (ط)	حقوق ملكية
٢٠,٧١٩,٨٥٤,٢١٤	٢٠,٧١٢,٢٥١,١١٤	٧,٦٠٣,١٠٠	-	٦ (ي)	تلفات مقدمة لبعض الموردين
١,٢٣٤,٨٨٣,٤٤٨	١,٢٣٤,٨٨٣,٤٤٨	-	-		موجودات غير متداولة أخرى
٢٠٤,٥١٧,٣٨١	٢٠٤,٥١٧,٣٨١	-	-		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢١٢,١٤٨,٧٧٣	٢١٧,٣٩٤,٦٨٠	(٥,٢٤٥,٩٠٧)	١,٢٧٩,٨١٧	٦ (ج) و (د)	الموجودات المتداولة
٤,٢٢٥,١٨٠	٤,٢٢٥,١٨٠	-	-	٦ (هـ)	نقد وما في حكمه
٢٣٧,٧١٦,٣٦٢	٢٣٧,٧١٦,٣٦٢	-	-	٦ (و)	مبالغ نقدية محجوزة - أجزاء المتداول
٩,٤٥٢,٤٥٩	-	-	٩,٤٥٢,٤٥٩	٦ (ز)	ذمم مدينة وضم مدينة أخرى
١,٩٠٧,٩٤٣,٦٠٣	١,٨٩٨,٧٣٧,٠٥١	(١,٠٦٥,٧١٦)	١٠,٧٣٢,٢٧١		مخزون
٢٢,٦٢٧,٧٩٧,٨١٧	٢٢,٦١٠,٩٨٨,١٦٥	١٦,٨٠٩,٦٣١	١٠,٧٣٢,٢٧١		عقارات بغرض التطوير والبيع
٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-		موجودات متداولة أخرى
٨١,٤١٥,٧٩٦	٨١,٤١٥,٧٩٦	-	-		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٣٩,٤٧٤,٤٩٢	٧٣٩,٤٧٤,٤٩٢	-	-		إجمالي الموجودات
١٠,١١٤,٨٩٠,٢٨٨	١٠,١٠٨,١٥٧,٩٤٧	٦,٧٣٦,٣٤١	-		حقوق المساهمين والمطلوبات
					حقوق المساهمين
					رأس المال
					احتياطي نظامي
					أرباح مبقاة
					إجمالي حقوق المساهمين

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فهد الشرف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

(إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بنيان الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين قائمة المركز المالي للشركة المفصّل عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبين قائمة المركز المالي المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م (تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية): (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	إحدى التصنيف ريال سعودي	أثر التحوّل إلى المعايير دولية للتقارير المالية ريال سعودي	المعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح	
٩,٤١٣,٩٠٦,٥٧٣	-	-	٩,٤١٣,٩٠٦,٥٧٣		المطلوبات غير المتداولة
٤٧٥,٧٦٤,٤٤٣	-	-	٤٧٥,٧٦٤,٤٤٣		أرواح وصنّف
٩,٨٤٢,٥٩٧	-	(١,١٢٣,٢٥٨)	١٠,٩٦٥,٨٥٥	(ج)٦	مطلوبات مقابل عقد إيجار رأسملي
٤٨٨,٤٩٧,٩٥٣	-	٣٣٢,٨١١	٤٨٨,١٦٥,١٤٢	(د)٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
					مطلوبات غير متداولة أخرى
١٠,٣٨٨,٠١١,٥٦٦	-	(٧٩٠,٤٤٧)	١٠,٣٨٨,٨٠٢,٠١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠٢٠,٦١٦,٨٠١	-	-	١,٠٢٠,٦١٦,٨٠١		المطلوبات المتداولة
١,٠٨٦,٩٣٣,٦٦١	١٠,٧٣٢,٢٧١	١٣٥,٤٨٧	١,٠٧٦,٠٦٥,٩٠٣	(هـ)٦ و (ز)	أرواح وصنّف - الجزء المتداول
١٢,٠١٥,١٩٦	-	-	١٢,٠١٥,١٩٦		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٣٣٠,٣٠٥	-	-	٥,٣٣٠,٣٠٥		مطلوبات مقابل عقد إيجار رأسملي - الجزء المتداول
٢,١٢٤,٨٩٥,٩٦٣	١٠,٧٣٢,٢٧١	١٣٥,٤٨٧	٢,١١٤,٠٢٨,٩٠٥		زكاة مستحقة الدفع
١٢,٥١٢,٩٠٧,٥٢٩	١٠,٧٣٢,٢٧١	(٦٥٤,٩٦٠)	١٢,٥٠٢,٨٣٠,٢١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٢,٦٢٧,٧١٧,٨١٧	١٠,٧٣٢,٢٧١	٦٠,٧٧,٣٨١	٢٢,٦١٠,٩٨٨,١٦٥		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أميز خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين قائمة المركز المالي للشركة المفصّل عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبين قائمة المركز المالي المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١٢ أبريل ٢٠١٧م:

المعيار الدولي للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر التحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	المعيار المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
١٣٢,٦٤٠,٠٠٠	-	-	١٣٢,٦٤٠,٠٠٠	الموجودات
١,٥٤٤,٠٦٦,٥٩٠	-	-	١,٥٤٤,٠٦٦,٥٩٠	الموجودات غير المتداولة
١٥,٦٩٨,١٨٣,٨٠٧	(٢,٥٥١,٨٤٣)	٣,٦٥٢,٥٩٧	١٥,٦٩٧,٠٨٣,٠٥٣	مبلغ نقدية محتجزة
٨٩٥,٢١١	٨٩٥,٢١١	-	-	استثمارات عقارية
٧٩,٥٤٧,٩٣٦	-	(٣,٧٠٥,٠٣٢)	٨٣,٢٥٢,٩٦٨	ممتلكات ومعدات
٣١٨,١٥٧,٠٨٨	-	-	٣١٨,١٥٧,٠٨٨	موجودات غير ملموسة
١٠,٣٠١,٤٧٧	-	١٠,٣٠١,٤٧٧	-	استثمار في شركة محاسب عليها بطريقة
١٧,٧٨٣,٧٩٢,١٠٩	(١,٦٥٦,٦٣١)	١٠,٢٤٩,٠٤٢	١٧,٧٧٥,١٩٩,٦٩٩	حقوق الملكية
٣٨٨,٦٧٦,٣٥٢	-	-	٣٨٨,٦٧٦,٣٥٢	تدفقات مكنمة لبعض المؤسسين
١٣٨,١١٧,٤٤٠	-	-	١٣٨,١١٧,٤٤٠	موجودات غير متداولة أخرى
٧٥,٦٧٨,١٧٠	٢,٧٠٨,٥٤٢	(٦,٢٨٧,٨١٤)	٧٩,٢٥٧,٤٤٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٤٦٠,٩٥٦	-	-	٣,٤٦٠,٩٥٦	الموجودات المتداولة
٢١٤,٣٦٩,٤١٨	-	-	٢١٤,٣٦٩,٤١٨	لك وما في حكمه
٩,٠٤٦,٨٨٨	٩,٠٤٦,٨٨٨	-	-	مبلغ نقدية محتجزة - الجزء المتداول
٨٢٩,٣٤٩,٢٢٤	١١,٧٥٥,٤٣٠	(٦,٢٨٧,٨١٤)	٨٢٣,٨٨١,٦٠٨	ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى
٤,٧٦٢,٥٨٧,٠٧٧	١,٦٥٦,٦٣٧	٧٣٢,٦٤٩	٤,٢٦٠,١٩٦,٧٩٦	مخزون
٥,٠٩١,٩٣٩,٣٠١	١٣,٤١٢,٠٦٢	(٥,٥٥٤,١٦٥)	٥,٠٨٤,٠٧٨,٤٠٤	حقوق بائعين والتطوير والتبيع
٢٢,٨٧٥,٧٢٨,٤١٠	١١,٧٥٥,٤٣٠	٤,٦٩٤,٨٧٧	٢٢,٨٥٩,٢٧٨,١٠٣	موجودات متداولة أخرى
٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مصفلة كصكف بها للبيع
٨٩,١٢٧,٥٤١	-	-	٨٩,١٢٧,٥٤١	إجمالي الموجودات المتداولة
٨٠٨,٢١٣,٣٧٣	-	٦,٠٦٥,٥٢٢	٨٠٢,١٤٧,٨٥١	إجمالي الموجودات
١٠,١٩٦,٣٤٠,٩١٤	-	٦,٠٦٥,٥٢٢	١٠,١٨٥,٢٧٥,٣٩٢	حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
				رأس المال
				احتياطي نظامي
				أرباح متبقية
				إجمالي حقوق المساهمين

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشرحه
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (نهاية الفترة المالية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين قائمة المركز المالي للشركة المفصّل عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبين قائمة المركز المالي المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١٢ أبريل ٢٠١٧م: (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	المعيار المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
١٠,٣٩٠,٩٤٢,١٧٣	-	-	١٠,٣٩٠,٩٤٢,١٧٣	المطلوبات غير المتداولة
٩٤٠,٠٩٩,٠٦١	-	-	٩٤٠,٠٩٩,٠٦١	أرواح وسلف
١٧,٢٩٦,٢١٦	-	(١,٩٣١,٥٥٤)	١٥,٣٦٤,٦٦٢	مطلوبات مقبل عند إيجار رأسمالي
٥٤٤,٣٧٧,٨٠٤	-	٣٧٥,٨٦٢	٥٤٤,٠٠١,٩٤٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مطلوبات غير متداولة أخرى
١١,٥٨٧,٧١٥,٢٥٤	-	(١,٥٥٥,٦٩٢)	١١,٥٨٩,٢٧٠,٩٤٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٨٦,٧٢٨,٦٧٨	-	-	٣٨٦,٧٢٨,٦٧٨	المطلوبات المتداولة
٦٨٩,٣١٧,٨٧٣	١١,٧٥٥,٤٣٠	١٨٥,٠٤٧	٦٧٧,٣٧٢,٣٩٦	أرواح وسلف - الجزء المتداول
				ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٢٩٥,٣٨٦	-	-	١٥,٢٩٥,٣٨٦	مطلوبات مقبل عند إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
٥,٣٣٠,٣٠٥	-	-	٥,٣٣٠,٣٠٥	زكاة مستحقة الدفع
١٠,٩٦,٦٧٢,٢٤٢	١١,٧٥٥,٤٣٠	١٨٥,٠٤٧	١٠,٨٤,٧٣٩,٧٦٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٦٨٤,٣٨٧,٤٩٦	١١,٧٥٥,٤٣٠	(١,٣٧٠,٦٤٥)	١٢,٦٧٤,٠٠٢,٧١١	إجمالي المطلوبات
٢٢,٨٧٥,٧٢٨,٤١٠	١١,٧٥٥,٤٣٠	٤,٦٩٤,٨٧٧	٢٢,٨٥٩,٢٧٨,١٠٣	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين قائمة المركز المالي للشركة المفصّل عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبين قائمة المركز المالي المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٢٨ مارس ٢٠١٧م:

المعيار الدولي للتقارير المالية المصدرة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	المعيار الدولي للتقارير المالية المصدرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	المعيار المتعارف عليه المصدرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	المعيار المتعارف عليه المصدرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	المعيار الدولي للتقارير المالية المصدرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	المعيار المتعارف عليه المصدرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	المعيار المتعارف عليه المصدرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي
١٣٢,٦٤٠,٠٠٠	-	-	١٣٢,٦٤٠,٠٠٠	١٣٢,٦٤٠,٠٠٠	-	-
١,٢٥٠,٥٢٩,٣٤٦	-	-	١,٢٥٠,٥٢٩,٣٤٦	١,٢٥٠,٥٢٩,٣٤٦	-	-
١٥,٨٦٨,٣٢٦,١٢٢	(٢,٤٨١,٥٦٨)	٤,٣٣١,٦٢٦	١٥,٨٦٦,٤٧٦,٠٦٤	١٥,٨٦٦,٤٧٦,٠٦٤	(٢) ١ - (أ) ١	١٥,٨٦٦,٤٧٦,٠٦٤
٨٢٤,٩٣٦	٨٢٤,٩٣٦	-	-	-	(ب) ١	-
٨١,١٧٩,٤٥٧	-	(٣,٦٣٧,٨٥٨)	٨١,٨١٧,٣١٥	٨١,٨١٧,٣١٥	(د) ١	٨١,٨١٧,٣١٥
٣١٤,٠٩٤,٢٩٤	-	-	٣١٤,٠٩٤,٢٩٤	٣١٤,٠٩٤,٢٩٤	(هـ) ١	٣١٤,٠٩٤,٢٩٤
١٠,٠٨٧,٥٧٣	-	١٠,٠٨٧,٥٧٣	-	-	(و) ١	-
١٧,٦٥٧,٦٨١,٧٢٨	(١,٦٥٦,١٣٢)	١٠,٧٨١,٣٤١	١٧,٦٤٨,٥٥٧,٠١٩	١٧,٦٤٨,٥٥٧,٠١٩		١٧,٦٤٨,٥٥٧,٠١٩
٤٠٦,١٧٥,٣٣٦	-	-	٤٠٦,١٧٥,٣٣٦	٤٠٦,١٧٥,٣٣٦		٤٠٦,١٧٥,٣٣٦
١٨٩,٩٣٠,٠٣٥	-	-	١٨٩,٩٣٠,٠٣٥	١٨٩,٩٣٠,٠٣٥		١٨٩,٩٣٠,٠٣٥
٨١,٦١٨,٨٢٤	٥,٣٤٧,٧٨٩	(٢,٦٠٢,٩٤٦)	٧٨,٨٧٣,٩٨١	٧٨,٨٧٣,٩٨١	(ز) و (ح) ١	٧٨,٨٧٣,٩٨١
٢,١٠٢,٢٧٤	-	-	٢,١٠٢,٢٧٤	٢,١٠٢,٢٧٤		٢,١٠٢,٢٧٤
٢٠٥,٦٣٩,٢٤٧	-	-	٢٠٥,٦٣٩,٢٤٧	٢٠٥,٦٣٩,٢٤٧		٢٠٥,٦٣٩,٢٤٧
٩,٩٠٩,٤٩٤	٩,٩٠٩,٤٩٤	-	-	-	(م) ١	-
٨٩٥,٣٧٥,٢١٠	١٥,٢٥٧,٢٨٣	(٢,٦٠٢,٩٤٦)	٨٨٢,٧٢٠,٨٧٣	٨٨٢,٧٢٠,٨٧٣		٨٨٢,٧٢٠,٨٧٣
٤,٢٦١,٨٥٣,٤٢٨	١,٦٥٦,٦٣٢	-	٤,٢٦٠,١٩٦,٧٩٦	٤,٢٦٠,١٩٦,٧٩٦		٤,٢٦٠,١٩٦,٧٩٦
٥,١٥٧,٢٢٨,٦٣٨	١٦,٩١٣,٩١٥	(٢,٦٠٢,٩٤٦)	٥,١٤٢,٩١٧,٦٦٩	٥,١٤٢,٩١٧,٦٦٩		٥,١٤٢,٩١٧,٦٦٩
٢٢,٨١٤,٩١٠,٣٦٦	١٥,٢٥٧,٢٨٣	٨,١٧٨,٣٩٥	٢٢,٧٩١,٤٧٤,٦٨٨	٢٢,٧٩١,٤٧٤,٦٨٨		٢٢,٧٩١,٤٧٤,٦٨٨
٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠		٩,٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠
٨١,٤١٥,٧٩٦	-	-	٨١,٤١٥,٧٩٦	٨١,٤١٥,٧٩٦		٨١,٤١٥,٧٩٦
٨٨٣,٩٧٧,٤٢٦	-	٩,٥٦٤,٠٨٦	٨٧٤,٤١٣,٣٤٠	٨٧٤,٤١٣,٣٤٠		٨٧٤,٤١٣,٣٤٠
١٠,٢٥٩,٣٩٣,٢٢٢	-	٩,٥٦٤,٠٨٦	١٠,٢٤٩,٨٢٩,١٣٦	١٠,٢٤٩,٨٢٩,١٣٦		١٠,٢٤٩,٨٢٩,١٣٦

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فاضل الحارثي
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جهل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين قائمة المركز المالي للشركة المفصح عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبين قائمة المركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٢٨ مارس ٢٠١٧م: (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	المعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	المطابقت غير المتداولة
١٠,٥٦٩,١٨٤,٦٦٦	-	-	١٠,٥٦٩,١٨٤,٦٦٦	ترويض وسلف
٦٤١,٣٤١,٢٧٥	-	-	٦٤١,٣٤١,٢٧٥	مطلوبات مقابل أيجز رأسمالي
١١,٨٩٤,٨١١	-	(١,٩٥٤,٦٤٨)	١٣,٨٤٩,٤٥٩ (ج)٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٤,٠٦٦,٧٥٣	-	٢٤٥,٥٢٧	٥٨٣,٨٢١,٢٧٦ (هـ)٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
١١,٧٦٦,٤٨٧,٥٠٥	-	(١,٧٠٩,١٢١)	١١,٧٦٨,١٩٦,٦٢٦	إجمالي المطوبات غير المتداولة
٢٤٢,٢٤٢,٨٣٧	-	-	٢٤٢,٢٤٢,٨٣٧	المطلوبات المتداولة
٥٢٦,١٦١,١١١	١٥,٢٥٧,٢٨٣	٣٢٣,٤٣٠	٥١٠,٥٨٠,٣٩١ (هـ)٦ و(ز)	ترويض وسلف - الجزء المتداول
١٥,٢٩٥,٣٨٦	-	-	١٥,٢٩٥,٣٨٦	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٣٣٠,٣٠٥	-	-	٥,٣٣٠,٣٠٥	مطلوبات مقابل أيجز رأسمالي - الجزء المتداول
٧٨٩,٠٢٩,٦٣٩	١٥,٢٥٧,٢٨٣	٣٢٣,٤٣٠	٧٧٣,٤٤٨,٩٢٦	زكاة مستحقة الدفع
١٢,٥٥٥,٥١٧,١٤٤	١٥,٢٥٧,٢٨٣	(١,٣٨٥,٦٩١)	١٢,٥٤١,٦٤٥,٥٥٢	إجمالي المطوبات المتداولة
٢٢,٨١٤,٩١٠,٣٦٦	١٥,٢٥٧,٢٨٣	٨,١٧٨,٣٩٥	٢٢,٧٩١,٤٧٤,٦٨٨	إجمالي المطوبات
				إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عبد العزيز محمد
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشويخ
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة للشركة المفصّل عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبين قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترة من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م:

المعيار الدولي للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ريال سعودي	المعيار المتعارف عليها الصنعة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
٢٧٠,٥٨٢,٤٤٢ (١٢١,٢٠٥,٧٢٦)	-	١,٢٧٥,٩٩٥ ٣٥٤,١٤٢	٢٦٩,٣٠٦,٤٤٧ (١٢١,٥٥٩,٨٦٨)	٦(أ) ٦(ب)
١٢٩,٣٧٦,٧١٦	-	١,٦٣٠,١٣٧	١٣٧,٧٤٦,٥٧٩	إيرادات تكلفة الإيرادات
(٤,١٢٧,٩١٣) (٢٦,١٩٧,٨٨٠) ٢,٣٦٣,٨٥١	- (٢٣٩,٢٩٠) -	- (٧,٣٦٠) -	(٤,١٢٧,٩١٣) (٢٦,٤٥١,٢٣٠) ٢,٣٦٣,٨٥١	الربح الإجمالي مصرفات بيع وتسويق مصرفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى
١١٠,١١٤,٧٧٤	(٢٣٩,٢٩٠)	١,٦٢٢,٧٧٧	١٠٨,٧٣١,٢٨٧	الربح التشغيلي
(٢٧,١٥٢,٩٥٠)	-	-	(٢٧,١٥٢,٩٥٠)	إعفاء مالية
٢٩١,٢٨١	-	(٤٠١,٢٩٨)	٧٩٢,٥٧٩	حصة في نتائج استثمار في شركة مستثمر بها محسوب عليها بطريقة حقوق الملكية
٦٣,٣٥٣,١٠٥	(٢٣٩,٢٩٠)	١,٢٢١,٤٧٩	٦٣,٣٧٠,٩١٦	الربح قبل الزكاة
-	-	-	-	الزكاة
٦٣,٣٥٣,١٠٥	(٢٣٩,٢٩٠)	١,٢٢١,٤٧٩	٦٣,٣٧٠,٩١٦	الربح للفترة
٢٣٩,٢٩٠	٢٣٩,٢٩٠	-	-	الدخل الشامل الآخر بأنه لن يتم تصنيهاً إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات لاحقة.
٢٣٩,٢٩٠	٢٣٩,٢٩٠	-	-	إعادة توزيع مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٣,٥٩٢,٣٩٥	-	١,٢٢١,٤٧٩	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فاضل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة للشركة المفصّل عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبين قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م: (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريزل سعودي	إعادة التصنيف ريزل سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ريزل سعودي	المعيار المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريزل سعودي	إيضاح
٥٨٣,٢٠٨,٦٥٢ (٢٨٧,٩٣٦,٧٩٨)	-	٢,٥٣٠,١٨٠ ١,٤٤١,٩٣٤	٥٨٠,٧٧٨,٤٧٢ (٢٨٩,٣٧٨,٧٣٢)	٦ (د) ٦ (أ)
٢٩٥,٣٧١,٨٥٤	-	٣,٩٧٢,٩١٤	٢٩١,٣٩٩,٧٤٠	يرادات تكلفة الإيرادات
(١٠,١٦٥,٩٤٥) (٥٣,٧٢٨,٧٥٩) ٥,٥٥٢,٠٤٦	- ١٩٠,٢٩٦ -	- (٣١٦,٤٩٦) -	(١٠,١٦٥,٩٤٥) (٥٣,٥٧٢,٥٥٩) ٥,٥٥٦,٠٤٦	الربح الإجمالي مصرفات بيع وتسويق مصرفات صومية وإدارية إيرادات أخرى
٢٣٧,٠٢٩,١٩٦	١٩٠,٢٩٦	٣,٦٢٥,٦١٨	٢٣٣,٢١٣,٢٨٢	الربح التشغيلي
(٩٥,٩٥١,٧٥٤)	-	-	(٩٥,٩٥١,٧٥٤)	إعفاء مالية حصة في نتائج استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
٣,٦١٥,٧٨٨	-	(٧٩٣,٨٧٣)	٤,٤٠٩,٦٦١	٦ (د)
١٤٤,٦٩٣,٢٣٠	١٩٠,٢٩٦	٢,٨٣١,٧٤٥	١٤١,٦٧١,١٨٩	الربح قبل الزكاة الزكاة
-	-	-	-	
١٤٤,٦٩٣,٢٣٠	١٩٠,٢٩٦	٢,٨٣١,٧٤٥	١٤١,٦٧١,١٨٩	الربح للفترة
(١٩٠,٢٩٦)	(١٩٠,٢٩٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر يؤخذ لأن يتم تصنيهاً إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة. أعداد قبل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٩٠,٢٩٦)	(١٩٠,٢٩٦)	-	-	٦ (ج)
١٤٤,٥٠٢,٩٣٤	-	٢,٨٣١,٧٤٥	-	الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الرشيد

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٢ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٦(أ) تجزئة الممتلكات والمعدات
بموجب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة باحتساب المعدات وفقاً للممتلكات والمعدات كأصل واحد مستقل بدلاً من أن تكون عناصر جوهرية كل على حدة (التجزئة) ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي التقديري. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتطبيق متطلبات التجزئة وقامت باحتساب تأثيرها على الأعمار الإنتاجية مما نتج عنه زيادة في الممتلكات والمعدات والأرباح المبقة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بمبلغ ٢,٨٩ مليون ريال سعودي وزيادة في الربح قبل الزكاة بمبلغ ١,٥٠ مليون ريال سعودي و ٠,٣٥ مليون ريال سعودي و ١,٤٤ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ١٢ أبريل ٢٠١٧م و ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م و ٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م على التوالي. تم احتساب هذا التأثير كجزء من التعديلات عند التحول. بناءً على تجزئة الأصل وتأثير الاستهلاك كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية) تم تعديل القيمة الدفترية للأصل المصنف كمحتفظ به للبيع كما في ١٢ أبريل ٢٠١٧م عن طريق الاستهلاك للحد المتعلق بتلك الموجودات. يتم احتساب هذه البنود كجزء من تعديلات إعادة التصنيف.

٦(ب) الموجودات غير الملموسة
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بإعادة تصنيف بنود محددة في الممتلكات والمعدات بالموجودات غير الملموسة (برامج) ليكون هناك عرض أكثر دقة في القوائم المالية الأولية الموجزة. كان التأثير هو زيادة الموجودات غير الملموسة وانخفاض الممتلكات والمعدات. لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المبقة كما في تاريخ التحول أو لاحقاً على الربح قبل الزكاة حيث أن العمر الإنتاجي لتلك الموجودات المعاد تصنيفها يبقى كما هو. يتم احتساب هذه البنود كجزء من تعديلات إعادة التصنيف.

٦(ج) إعادة تصنيف بنود الاستثمارات العقارية
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بإعادة تصنيف بنود من أثاث وتجهيزات كجزء من استثمارات عقارية إلى ممتلكات ومعدات ليكون هناك عرض أكثر دقة في القوائم المالية الأولية الموجزة. كان التأثير هو زيادة الممتلكات والمعدات وانخفاض الاستثمارات العقارية. لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المبقة كما في تاريخ التحول أو لاحقاً على الربح قبل الزكاة حيث أن العمر الإنتاجي لتلك الموجودات المعاد تصنيفها يبقى كما هو. يتم احتساب هذه البنود كجزء من تعديلات إعادة التصنيف.

٦(د) حصة من الربح في شركة محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، على المنشأة احتساب مصروفات اتفاقيات عقود الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار بما في ذلك الفترة التي لا يدفع عنها إيجار، إن وجدت. وبالتالي، قامت الشركة بتعديل حصة من الربح لاستثمار في شركة محاسب عنها بموجب طريقة حقوق الملكية وتأثير مصروفات الإيجار على اتفاقيات الإيجار والتي يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار بما في ذلك الفترة التي لا يدفع عنها إيجار. نتج عن التأثير انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة مستثمر بها يحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والأرباح المبقة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بمبلغ ٢,٨٤ مليون ريال سعودي وانخفاض الربح قبل الزكاة بمبلغ ٠,٨٦ مليون ريال سعودي و ٠,٤ مليون ريال سعودي و ٠,٧٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ١٢ أبريل ٢٠١٧م و ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م و ٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م على التوالي. تم احتساب التأثير كجزء من التعديلات عند التحول.

٦(هـ) عقود إيجار محاسب عليها بطريقة القسط الثابت
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم احتساب الإيرادات/المصروفات لمعاملات عقود الإيجار التي تبرمها الشركة على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار بما في ذلك الفترة التي لا يدفع عنها إيجار و فترات تساعد الإيجار بصرف النظر عن توقيت الاستلام/الدفع - إن وجدت. وبالتالي، احتسبت الشركة إيرادات/مصروفات عقد الإيجار على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار. نتج عن ذلك وجود توازن ما بين الموجودات/المطلوبات من ناحية والإيرادات/المصروفات الإضافية المسجلة نتيجة طريقة القسط الثابت من ناحية أخرى.

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشرايبي

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٦(هـ) عقود إيجار محاسب عليها بطريقة القسط الثابت (تتمة)
نتج عن هذا التأثير في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الاعتراف بالأصل الموازي في عقد الإيجار بمبلغ ٧,٥٦ مليون ريال سعودي والالتزام الموازي في عقد الإيجار بمبلغ ٠,٤٧ مليون ريال سعودي مع تأثير متراكم ينتج عنه زيادة في الأرباح المبقة بمبلغ ٧,٠٩ مليون ريال سعودي وصافي زيادة في الربح قبل الزكاة بمبلغ ٢,٦٥ مليون ريال سعودي و١,٢٥ مليون ريال سعودي و٢,٣٧ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ١٢ أبريل ٢٠١٧م و٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م وإلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م و٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م على التوالي. تم احتساب التأثير كجزء من التعديلات عند التحول.

٦(و) الخسائر الائتمانية المتوقعة
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة بدلاً من نموذج الخسائر المتكبدة الحالية. وبالتالي، قامت الشركة بتبني نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة مما نتج عنه انخفاض في الذمم المدينة والأرباح المبقة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بمبلغ ١,٥٣ مليون ريال سعودي وانخفاض الربح قبل الزكاة بمبلغ ٠,٥٤ مليون ريال سعودي و١,٠٨ مليون ريال سعودي للفترة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م و٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م على التوالي وزيادة في الربح قبل الزكاة نتيجة عكس قيد مخصص الزيادة الناتج للفترة المنتهية في ١٢ أبريل ٢٠١٧م بمبلغ ٠,٨٠ مليون ريال سعودي. تم احتساب التأثير كجزء من تعديلات التحول.

٦(ز) مبالغ مقدمة من العملاء ومبالغ مدفوعة مقدماً
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بإعادة تصنيف مبالغ مقدمة من العملاء والتي تم تعديلها مقابل الذمم المدينة للالتزام للحد الذي لا يكون هناك ذمم مدينة قسمة من هؤلاء العملاء. كان التأثير هو زيادة في الذمم المدينة والمطلوبات الأخرى. إضافة لذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف المبالغ المدفوعة المتضمنة في الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى كموجودات متداولة أخرى، نتج عنها الزيادة في الموجودات المتداولة الأخرى والانخفاض الموازي في الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى. يتم عمل إعادة تصنيف ليكون هناك عرض أكثر دقة في القوائم المالية الأولية الموجزة. لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المبقة كما في تاريخ التحول أو لاحقاً على الربح قبل الزكاة. تم احتساب التأثير كجزء من التعديلات عند إعادة التصنيف.

٦(ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بتسجيل الالتزام لحساب خطط منافع الموظفين المحددة باستخدام الانقراضات الاكتوارية بدلاً من أساس الاستحقاق. وبالتالي، حصلت الشركة على تقييمات اكتوارية وقللت بمراجعة التزام منافع الموظفين. نتج عن ذلك عكس قيد (انخفاض) لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وزيادة في الأرباح المبقة بمبلغ ١,١٢ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ونتج عن ذلك زيادة في الربح قبل الزكاة لحساب عكس قيد الالتزام بمبلغ ٠,٨١ مليون ريال سعودي و٠,٥٠ مليون ريال سعودي و١,٨٣ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ١٢ أبريل ٢٠١٧م و٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م و٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م على التوالي. تم احتساب التأثير كجزء من تعديلات التحول.

إضافة لذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، على الشركة القيام بإعادة تصنيف التقييمات المُعدة على الأرباح/ (الخسائر) الاكتوارية "إلى بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة لاحقاً". ووفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بإعادة تصنيف الخسارة الاكتوارية بمبلغ ٠,٢١ مليون ريال سعودي و٠,٢٤ مليون ريال سعودي و٠,١٩ مليون ريال سعودي والذي نتج عنه زيادة في الربح قبل الزكاة للفترة المنتهية في ١٢ أبريل ٢٠١٧م و٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م و٢ أكتوبر ٢٠١٦م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م على التوالي للدخل الشامل الآخر. لن يكون لذلك تأثير على مجموع الدخل الشامل للفترة التقرير المالي المذكورة. تم احتساب التأثير كجزء من تعديلات إعادة التصنيف.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٦(ط) التلخيصات النقدية

فيما يلي تأثير التلخيصات النقدية لحساب التحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية للفترة المنتهية في ٢٨ مارس ٢٠١٧م:

المعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الفرق ريال سعودي
(٢٣٧,٧٣٢,٨٣٣)	(٢٣٧,٠١٩,٢٥٢)	٧١٤,٥٨١
(١,٣٢٩,٨٦٨,٦٥٤)	(١,٣٣٠,٥٨٣,٢٣٥)	(٧١٤,٥٨١)
٧٣٨,٨٩٤,٣٧٥	٧٣٨,٨٩٤,٣٧٥	-
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية		
صافي النقد من الأنشطة التمويلية		

٧. النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي	٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي
١,٧٢٦,٠٠٤	٥٧٦,٧١١	٩٩٤,٤٩٨
١,٠٥٠,٨٤٧,٤٣١	٦٥٨,٨٥٧,٠٨١	١,٧٨٠,٩٩٦,٣٣١
١,٠٥٢,٥٧٣,٤٣٥	٦٥٩,٤٣٣,٧٩٢	١,٧٨١,٩٩٠,٨٢٩
(٥٧,٣٢٦,٣٧٣)	(١٣٨,١١٧,٤٤٠)	(٢٠٤,٥١٧,٣٨١)
(١٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(١٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(٣٤٢,٥٩٠,٠٠٠)
٨٦٢,٦٠٧,٠٦٢	٣٨٨,٦٧٦,٣٥٢	١,٢٣٤,٨٨٣,٤٤٨
نقد في الصندوق		
نقد في البنوك (انظر الإيضاح (أ) و (ب) أدناه)		
نقص: المبلغ النقدية المحتجزة - الجزء المتداول		
(انظر الإيضاح (ج) أدناه)		
نقص: المبلغ النقدية المحتجزة - الجزء غير المتداول (انظر الإيضاح (ج) أدناه)		
نقد وما في حكمه		

(أ) يتضمن النقد في البنوك مبلغ ٦٠٩,٩٥ مليون ريال سعودي تم إيداعه في ودعة مرابحة ذات تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل خلال الفترة (١٢ أبريل ٢٠١٧م: ٢٠٩,٩٥ مليون ريال سعودي، ٢ أكتوبر ٢٠١٦م: لا شيء) لدى بنك محلي.

(ب) يتضمن النقد في البنوك المبلغ المودعة لدى بنك البلاد، جهة ذات علاقة، بمبلغ ٣٣,٥ مليون ريال سعودي (١٢ أبريل ٢٠١٧م: ٤٣ مليون ريال سعودي، ٢ أكتوبر ٢٠١٦م: ٨٧٦,٥٨ مليون ريال سعودي).

(ج) وفقاً لاتفاقية القرض، تمثل المبالغ النقدية المحتجزة المبلغ المودعة في أرصدة مستقلة لدى بنوك كاحتياطي. يتم تصنيف المبالغ النقدية المحتجزة المتداولة وغير المتداولة وفقاً لاتفاقيات القروض لأجل المبرمة مع البنوك.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٨. استثمارات عقارية

المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	موجودات بنية تحتية ريال سعودي	معدات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	
١,٨٥١,٢٨١,٨٤٧	١,١٩٦,٥٦٨,٥٩١	٤٦,٩١٠,٥٧٦	١٧٩,٥٦٩,٦٦١	٤٢٨,٢٢٣,٠١٩	التكلفة:
-	(١٤٤,٦٤٤,٦٣٩)	٧,٠٥٣,٤١٠	٤٦,٥٠٧,٤٣٢	٩١,٠٨٣,٧٩٧	الرصيد في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م
٢٩٣,٥٧٨,٨٨٧	٢٩٣,٥٧٨,٨٨٧	-	-	-	تحويلات خلال الفترة
(٥٩٢,٢٨٩,٥٦١)	-	-	(١٧٥,١٢٩,٣٢٢)	(٤١٨,١٦٠,٢٣٩)	محول من ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٩)
١,٥٥١,٥٧١,١٧٣	١,٣٤٥,٥٠٢,٨٣٩	٥٣,٩٦٣,٩٨٦	٥٠,٩٤٧,٧٧١	١٠١,١٥٦,٥٧٧	إعادة التصنيف إلى موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع (الإيضاح ١١)
٧٧٤,٠١٩,٣٥٦	-	-	١٩٥,٦٢٩,١٦١	٥٧٨,٣٩٠,١٩٥	الرصيد في ١٢ أبريل ٢٠١٧م
٢٠٨,٨١٥,٥٥٢	٢٠٨,٨١٥,٥٥٢	-	-	-	تحويلات من ممتلكات ومعدات (انظر الإيضاح ٩-١)
٢,٥٣٤,٤٠٦,٠٨١	١,٥٥٤,٣١٨,٣٩١	٥٣,٩٦٣,٩٨٦	٢٤٦,٥٧٦,٩٣٢	٦٧٩,٥٤٦,٧٧٢	إضافات
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٨٥,٣٠٧,١٦٥	-	٧,٠٣٦,٨٧٣	٤٢,٩٨٩,٨٧١	٢٥,٧٨٠,٤٧١	الاستهلاك المتركم:
٣,١٦٠,٠٨٨	-	٤٦٧,٧٦٠	١,٨٤٧,٩٩٥	٨٤٤,٣٣٣	الرصيد في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م
(٨٠,٩١٢,٦٧٠)	-	-	(٤٤,٨٣٢,٨٦٦)	(٣٦,١٢٤,٨٠٤)	إضافات
٧,٥٠٤,٥٨٣	-	٧,٥٠٤,٥٨٣	-	-	إعادة التصنيف إلى موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع (الإيضاح ١١)
٣٣,٧٢٣,٥٢٦	-	-	١٥,٥٢٤,١٧٥	١٨,١٩٩,٣٥١	الرصيد في ١٢ أبريل ٢٠١٧م
٨,٧٧٩,٦١٥	-	١,٣٩٠,٧٧٦	٤,٠٠٠,٤٣٢	٣,٣٨٨,٩٠٧	تحويلات من ممتلكات ومعدات (انظر الإيضاح ٩-١)
٥٠,٠٠٧,٧٢٤	-	٨,٨٩٤,٨٥٩	١٩,٥٢٤,٦٠٧	٢١,٥٨٨,٢٥٨	إضافات
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١,٧٦٥,٩٧٤,٦٨٢	١,١٩٦,٥٦٨,٥٩١	٣٩,٨٧٣,٧٥٣	١٣٦,٥٧٩,٧٩٠	٣٩٢,٩٥٢,٥٤٨	مباني القيمة الدفترية
١,٥٤٤,٠٦٦,٥٩٠	١,٣٤٥,٥٠٢,٨٣٩	٤٦,٤٥٩,٢٠٣	٥٠,٩٤٧,٧٧١	١٠١,١٥٦,٥٧٧	في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م
٢,٤٨٤,٣٩٨,٣٥٧	١,٥٥٤,٣١٨,٣٩١	٤٥,٠٦٩,١٢٧	٢٢٧,٠٥٢,٣٢٥	٦٥٧,٩٥٨,٥١٤	في ١٢ أبريل ٢٠١٧م
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

عبد العزيز محمد
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشيباني
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية للفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٩. ممتلكات ومعدات

المجموع ريال سعودي	أصول رأسمالية تحت تنفيذ ريال سعودي	موجودات باقية تحت ريال سعودي	موجودات أخرى ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	معدات ريال سعودي	نظام تبريد المنطقة المركزية ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة:
١٨,٤٤٥,٩٦٦,٦٣٦	٨,٩١٢,٨٠٤,٧٣٠	٢٢٥,٢٣٤,٢٠٢	٣٥,٩٠٢,٨٩٨	٤٥١,٥٨١,٧٣٠	١,١٥٣,٧٩٢,٣٤١	٥٠٥,٠٢٥,٤١٨	٢,٥٨٥,٨٤٣,٢٩٣	٤,٥٤٥,٧٨٦,٠٢٤	الرصيد في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م
١,٦٠٩,١٤٠,٦١٩	١,٥٩٦,٣٤١,٩٦٠	-	١,٥٤٨,٨٥٢	١,٠١٨٧,٥١٤	١,٠٦٢,٢٩٣	-	-	-	إضافات خلال الفترة
(٢,٣٥٢,٩٦٠)	-	-	(٢,٣٥٢,٩٦٠)	-	-	-	-	-	استهلاكات
-	(١,٩٦٩,٣١٨,٥٥١)	٧٨,١١٥,٢٩٨	٣,٠٨٦,٤٧٣	١٦٢,٦٩٨,٦٨٣	٣٤٢,٠٥٧,٤٢٧	-	١,٣٨٢,٥٥٦,٦٧٠	-	موسلة خلال الفترة
(٤٢,٧٣٣,٦٠٠)	(٣٦,٠٧٠,٦٦٦)	-	-	-	-	-	-	(٦,٦٦٢,١٣١)	محول إلى عقارات للتطوير والبيع
(٢٩٣,٥٧٨,٨٨٧)	(٢٩٣,٥٧٨,٨٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	محول لاستثمارات عقارية (الإيضاح ٨)
(٣,٨٨٨,٠٨٩,١٧٦)	-	-	(١٤,٨٦٠,٣٠٧)	(٣١٠,٤٧٩,٣٨٨)	(٨٢٢,٥٧٩,١٠٦)	-	(١,٨٦٨,٥٤٠,٣٩٥)	(٨٧٦,٦٧١,١٨٠)	إعادة التصنيف إلى موجودات مصفوفة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	كسحط بها للبيع (الإيضاح ١١)
١٥,٨٢٨,٢٥٢,٦٣٢	٨,٢٤٠,١٧٨,٥٨٢	٣٠٤,١٥٣,٥٠٠	٢٣,٣٢٤,٤٥٦	٢٨٣,١٨٨,٥٣٤	٦٦٩,٢٨٧,٩٥٥	٥٠٥,٠٢٥,٤١٨	٢,١٣٦,٨٥٩,٥٦٨	٣,٦٦٢,٤٣٩,١١٣	الرصيد في ١٧ أبريل ٢٠١٧م
٢٠٢,٦٠٠,٠٧٠	١٩٦,٤١١,١٢٥	-	٢,٢٤٧,٥٦٨	٣,٩٤٠,٥٥٧	-	-	-	-	إضافات خلال الفترة
(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	استهلاكات
(٢٧٤,٠١٩,٣٥٦)	-	-	-	-	(١٩٥,٦٢٩,١٦١)	-	(٥٧٨,٣٩٠,١٩٥)	-	محول لاستثمارات عقارية
(١٠٧,١٢٥,٩٢٣)	(١٠٤,٣٥١,١٧٣)	-	-	-	-	-	-	(٢,٧٧٤,٤٥٠)	(انظر الإيضاح ٨ و ٩-١)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول لعقارات للتطوير والبيع
١٥,١٤٩,٣١٧,٤٢٣	٨,٢٣٢,٢٣٩,٠٥٥	٣٠٤,١٥٣,٥٠٠	٢٥,٠٨٧,٥٢٤	٢٨٧,٩٧٩,٠٩٦	٤٧٣,٧٥٣,٧٩٤	٥٠٥,٠٢٥,٤١٨	١,٥٦١,٤٦٩,٣٧٣	٣,٦٥٩,٦٦٤,٦٦٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١-٩ خلال الفترة، قامت الشركة بتحويل التكلفة والاستهلاك المتراكم لمباني ومعدات ماريوت مكة بمبلغ ٧٧٤ مليون ريال سعودي و ٣٣.٧ مليون ريال سعودي على التوالي إلى استثمارات عقارية نتيجة تغير الاستعمال حيث أن الشركة وقعت اتفاقية تأجير تشغيلي فيما يتعلق بفندقها ماريوت مكة (انظر الإيضاح ١) مع طرف ثالث لفترة ١٥ سنة بليجار ثبت قيمته ٥٠٠ مليون ريال سعودي.

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

ياسر فيصل الشرايت
الرئيس التنفيذي

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تكملة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٢ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٩. ممتلكات ومعدات (تكملة)

أرضي ريال سعودي	مالي ريال سعودي	نظام تبريد المنطقة المركزية ريال سعودي	معدات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	موجودات أخرى ريال سعودي	موجودات بنية تحتية ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنازل ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الاستهلاك المتركم:								
الرصيد في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م	٦٢,٦٥١,٦٤٦	٢٦,٥٤٣,١٤٤	٦٢,٦٨٠,٦٧٧	٣٠,٨٧٩,٧٨٣	١٧,٥٩٣,٦٨٥	٨,١٥٩,٢٣٧	-	٢٠٩,٢٥٨,١٦٨
استهلاك	١١,٠٦٥,٨٤٦	٨,٢١٥,٧٣٤	١٦,٧٤٠,٣١٤	١٧,٧٦٩,٢٥٦	٣,١٣٣,٩١٤	٣,٢٨٥,٠٦٥	-	٦٠,٢١٠,١٢٩
استيعادات	-	-	-	-	(١,٤٧٠,٤٨٢)	-	-	(١,٤٧٠,٤٨٢)
إعانة التصريف إلى موجودات مصنعة كمحتفظ بها للبيع (الإيضاح ١١)	(٤٨,٥٢٧,٥٢٠)	-	(٥٦,٦٠٤,١٤٥)	(٣٢,٧٠٣,٦٠٧)	(٣,٩٨٣,٧١٨)	-	-	(١٣٧,٨٢٨,٩٩٠)
الرصيد في ١٢ أبريل ٢٠١٧م	٢٥,١٧٩,٩٦٨	٣٨,٧٥٨,٨٧٨	٢٦,٨١٦,٨٤٦	١٥,٨١٥,٤٣٢	١٥,٢٧٣,٣٩٩	١٢,٢٤٤,٣٠٢	-	١٣٠,١٦٨,٨٢٥
استهلاك	٨,٩٧٠,٥٧٩	٦,٩٥١,٧٧٤	٨,٧٣٠,٧٦٩	١٤,٦٢٣,٧١٢	١,٦٥٠,٦٤٥	٣,٧٤٢,٢٢٥	-	٤٤,٦٦٩,٧٨٤
استيعادات	-	-	-	-	(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	(٤٩٠,٠٠٠)
تحويل لاستثمارات عقارية (انظر الإيضاح ٨ و ١٠)	(١٨,١٩٩,٣٥١)	-	(١٥,٥٢٤,١٧٥)	-	-	-	-	(٣٣,٧٢٣,٥٢٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	١٥,٩٥١,١٩٦	٤١,٧١٠,٦٥٢	٢٠,٠٨٢,٤٤٠	٣٠,١٩٩,٧٢٤	١٦,٤٣٤,٠٤٤	١٥,٩٨٦,٥٢٧	-	١٤٠,٦٢٥,٠٨٣
مالي القيمة العفوية	٤,٥٤٥,٧٨٢,٠٢١	٧,٥٢٣,١٩١,١٥١	٤٧٨,٤٨٢,٢٧٤	١,٠٩١,١١١,٦٦٤	٤٢٠,٧٥١,٩٤٧	٢١٦,٢٧٤,٩٦٥	٨,٩٤٢,٨٠٤,٧٣٠	١٨,٢٣٦,٧٠٨,٤٦٨
في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م	٣,٦٦٢,٤٣٩,١١٢	٢,١١٤,٦٧٩,٦٠٠	٤٧٠,٢٦٦,٥٤٠	٦٤٧,٥٦٦,١٠٩	٣٦٨,٠٩٣,١٠٧	٢٩١,٩٠٩,١٩٨	٨,٢٤٠,١٧٨,٥٨٣	١٥,٦٩٨,١٨٣,٨٠٧
في ١٢ أبريل ٢٠١٧م	٣,٦٥٩,٦٦٤,٦٦٣	١,٥٤٥,٥١٨,١٧٧	٤٦٣,٣١٤,٧٦٦	٤٥٣,٧٣٠,٣٥٤	٢٥٧,٤٠٩,٨٧٢	٢٨٨,١٦٦,٩٧٣	٨,٣٣٢,٢٣٩,٠٥٥	١٥,٠٠٨,٦٩٢,٣٤٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م								

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشاري

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٠. ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي	٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي
١٧٤,٦٦٦,٦١٩	٢٣,١٧١,٥٣٢	١٧٩,٧٠٣,٦٤٣
ذمم مدينة (انظر الإيضاح ١٠ (أ) أدناه)		
إيرادات إيجار مستحقة (انظر الإيضاح ١٠ (ب) أدناه)	٥٩,٥٠٢	٣٧,٢٨٤,١٠١
ناقص: مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها (انظر الإيضاح ١٠ (ج) أدناه)	(٦,٦٠٩,٢٩١)	(٢٣,٧٩٣,٢٧٢)
١٢١,٧٢٦,٢١١	١٦,٦٢١,٧٤٣	١٩٣,١٩٤,٤٧٢
ذمم مدينة تجارية		
١٤,٥٧١,٤٥٨	١٧,٣٩٩,٩٨٤	١٧,٣٩٩,٩٨٤
تأمين بنكي مقابل خطابات ضمان	٤٦,٥٢٠,١٨٨	٦,٥٥٤,٣١٧
ذمم مدينة أخرى		
١٨٢,٨١٧,٨٥٧	٧٥,٦٧٨,١٧٠	٢١٧,١٤٨,٧٧٣

(أ) تتضمن الذمم المدينة الأرصدة المستحقة الاستلام من جهات ذات علاقة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (١٢ أبريل ٢٠١٧م: ٠,٠٧ مليون ريال سعودي، ٧ أكتوبر ٢٠١٦م: ١١٤ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ١٥ (أ)).

(ب) تمثل إيرادات التأجير المستحقة الإيجار المتعلق بالانقضاءات التي لا تزال قيد التجديد كما في تاريخ التقرير المالي.

(ج) الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي	٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي
٦,٦٠٩,٢٩١	٢٣,٧٩٣,٢٧٢	١٠,٦,٢٥٣,٦٦٩
مخصص للفترة	٥,٠٨٣,٥٧٢	٢,١٠٩,٢١٩
مخصص مشطوب	(٢٢,٢٦٧,٥٥٣)	-
عكس مخصص خلال الفترة (انظر الإيضاح (د) أدناه)	-	(٨٤,٥٦٩,٦١٦)
٦,٧٣٨,٣٢٦	٦,٦٠٩,٢٩١	٢٣,٧٩٣,٢٧٢
في نهاية الفترة		

(د) قام مجلس الإدارة خلال السنة ٢٠١٦م بإعادة تقييم مدى إمكانية استرداد الأرصدة مستحقة الاستلام والمخصص المطلوب مقابل الإيجار مستحق الاستلام المشكوك في تحصيله. نتيجة لإعادة التفاوض مع المستأجرين، تم عكس قيد بمبلغ ٨٤,٥٦٩,٦١٦ ريال سعودي حيث أنه لم يعد مطلوباً.

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١١. موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

كما هو مبين في الإيضاح ١، خلال الفترة المنتهية في ٢٨ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة رسمياً على خطة بيع جزء من ممتلكات الشركة والتي تتضمن ثلاثة فنادق ومركزين تجاريين ("الممتلكات"). من المتوقع الانتهاء من عملية بيع هذه الممتلكات خلال سنة واحدة، وبالتالي تم تصنيف هذه الممتلكات كموجودات محتفظ بها للبيع.

إضافة إلى الإعلان الذي نشر على موقع تداول في ٢٢ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية بيع وشراء ("الاتفاقية") مع شركة الانماء الاستثمارية ("شركة الانماء الاستثمارية") لبيع تلك الممتلكات إلى صندوق مكة العقاري ("الصندوق") والذي تتولى شركة الانماء الاستثمارية إدارته ("مدير الصندوق") بسعر بيع بمبلغ ٦ مليار ريال سعودي. وطبقاً للاتفاقية، تقوم الشركة بإعادة استئجار الممتلكات وإدارتها لمدة ١٠ سنوات. إضافة إلى اتفاقية الإيجار، وكجزء من كامل الترتيبات، تنوي إدارة الشركة التفاوض بشأن بعض البنود الأخرى الرئيسية والتي تتضمن خيار إعادة الشراء وحق وكالة مبيعات حصرية مع المشتري من خلال اتفاقيات تكميلية إضافية (جنباً إلى جنب مع الاتفاقية تحت مصطلح "ترتيبات").

على الرغم من أن بعض البنود الرئيسية في الترتيبات الحالية تشير إلى أن الترتيبات الحالية قد لا تلي شروط "اتفاقية بيع وإعادة استئجار تلك الممتلكات ينتج عنها إيجار تشغيلي"، إلا أن الإدارة على ثقة بأنه سيتم الاتفاق على شروط الترتيبات مع المشتري بحيث ينتج عن المعاملة "اتفاقية بيع وإعادة استئجار الممتلكات ينتج عنها إيجار تشغيلي". وبالتالي، استمر تصنيف الممتلكات كمحتفظ بها للبيع ولم يتم احتساب استهلاك على هذه الممتلكات من تاريخ هذا التصنيف.

كما في نهاية الفترة، ما زالت بعض الشروط الرئيسية لهذه الترتيبات قيد التفاوض ولم تكتمل الشروط الواردة في الاتفاقية فيما يتعلق بمعاملة البيع والإجراءات القانونية لمعاملة البيع وإعادة الاستئجار.

 عبد العزيز محمد رئيس مجلس الإدارة	 يوسف الحارفي الرئيس التنفيذي	 محمد أمير خان رئيس قطاع المالية
---	--	---

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١١. موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تتمة)

فيما يلي تفاصيل موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع:

٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
-	٨٧٦,٦٧٩,٩٨٠	٨٧٦,٦٧٩,٩٨٠	ممتلكات ومعدات
-	١,٧٨٠,٠٠٢,٨٧٥	١,٧٨٠,٠٠٢,٨٧٥	أرض
-	٧٧٤,٩٢٤,٩٦١	٧٧٤,٩٢٤,٩٦١	مباني
-	٣٠٧,٧٧٥,٧٨١	٣٠٧,٧٧٥,٧٨١	معدات
-	١٠,٨٧٦,٥٨٩	١٠,٨٧٦,٥٨٩	أثاث وتجهيزات
-	٣,٧٥٠,٢٦٠,١٨٦	٣,٧٥٠,٢٦٠,١٨٦	موجودات أخرى
-	٣٨٢,٠٣٥,٤٣٥	٣٨٢,٠٣٥,٤٣٥	استثمارات عقارية
-	١٣٠,٢٩١,٤٥٦	١٣٠,٢٩١,٤٥٦	مباني
-	٥١٢,٣٢٦,٨٩١	٥١٢,٣٢٦,٨٩١	معدات
-	٤,٢٦٢,٥٨٧,٠٧٧	٤,٢٦٢,٥٨٧,٠٧٧	

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل التلويك
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٢ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٢. قروض وسلف

يقدم هذا الإيضاح معلومات بشأن الشروط التعقدية بخصوص قروض وسلف الشركة التي تحمل فائدة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة:

٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	قروض لأجل قرض حكومي (الإيضاح (أ) أدناه) قرض من بنك محلي (الإيضاح (ب) أدناه) قرض تجميحي (٢) (الإيضاح (ج) أدناه) تسهيلات من بنك محلي (الإيضاح (د) أدناه) تسهيلات من بنك محلي (الإيضاح (هـ) أدناه)
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٢,٦٢٤,٠٢٨,٢٠٦ ٨٤٢,٠٠٠,٠٠٠ -	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٢,٩٢٦,٣٦٧,٣١١ ٨٤٢,٠٠٠,٠٠٠ -	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٣,٣٨٩,٢١٠,٦٠٠ ٨٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٤٦٦,٠٢٨,٢٠٦	١٠,٧٩٨,٣٦٧,٣١١	١١,٧٣١,٢١٠,٦٠٠	
(٢١٠,١٢١,٦٣٣) ١٧٨,٦١٦,٨٠١	(١٩٨,٣٢٢,٧٠٢) ٢٠٧,٦٢٦,٢٤٢	(١٨٧,٩٢١,٧٢١) ٢٥٤,٨٦٠,١٥٧	ناقص: اعباء مالية مؤجلة عمولة مستحقة على قروض لأجل
١٠,٤٣٤,٥٢٣,٣٧٤ (١,٠٢٠,٦١٦,٨٠١)	١٠,٧٧٧,٦٧٠,٨٥١ (٣٨٦,٧٢٨,٦٧٨)	١١,٧٩٨,١٤٩,٠٣٦ (١,٠٥٤,١٠٠,١٣١)	
٩,٤١٣,٩٠٦,٥٧٣	١٠,٣٩٠,٩٤٢,١٧٣	١٠,٧٤٤,٠٤٨,٩٠٥	الجزء المتداول الجزء غير المتداول

قروض لأجل

(أ) وقعت الشركة اتفاقية مع جهة حكومية وحصلت على قرض بمبلغ ٣ مليار ريال سعودي لتطوير منطقة جبل عمر والذي تم سحبه خلال السنوات الماضية. في ١٥ فبراير ٢٠١٦م (الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ)، حصلت الشركة على موافقة الجهة الحكومية على تأجيل بداية سداد القرض وعمولته المصرفية وعمولة فترة السماح لمدة إضافية لتصبح فترة السماح ٧ سنوات من تاريخ سحب القرض الأصلي. وبالتالي، وفقاً لشروط السداد المراجعة فإن القرض مستحق السداد على ستة أقساط سنوية متساوية، ويستحق سداد القسط الأول في ١ يناير ٢٠١٩م (الموافق ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ) بينما يستحق القسط الأخير في ١ يناير ٢٠٢٤م (الموافق ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ). يحمل القرض تكاليف اقتراض بالمعدلات التجارية. القرض مضمون برهن قلع أراضي مساحتها ٣٠,٤٩٤ متراً مربعاً.

(ب) وقعت الشركة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي تجاري في ٤ فبراير ٢٠١٥م (الموافق ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ) بمبلغ ٤ مليار ريال سعودي. تم استخدام متحصلات هذا القرض لسداد القرض التجميحي بالكامل فيما يتعلق بالمرحلة الأولى. يحمل القرض تكاليف اقتراض بالمعدلات التجارية. يستحق سداد القرض بموجب اتفاقية تمويل إسلامي على أساس ربع سنوي. سيكون القسط الأول من اتفاقية تمويل إسلامي مستحق السداد في ٢٩ مارس ٢٠١٨م ويستحق القسط الأخير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م.

قدمت الشركة ضمانات مكونة من صكوك أراضي بالمرحلة الأولى لمشروع الشركة في مكة المكرمة وسند لأمر. يجب تسوية هذا التمويل من الإيرادات المتوقعة من الخمسة فنادق (١٠ أبراج) الواقعة في المرحلة الأولى من المشروع، إضافة لإيرادات تأجير السوق التجاري ومتحصلات بيع بعض الوحدات السكنية بالمرحلة الأولى.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الجديع
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٢. قروض ومليف (تتمة)

قروض لأجل (تتمة)

ج) وقعت الشركة بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥م (الموافق ٣ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ) اتفاقية قرض تجميحي إسلامي بنظام الإجارة الإسلامية بحد انتمائي قدره ٨ مليار ريال سعودي مع بنكين محليين. تم استخدام هذا القرض في سداد جميع الالتزامات البنكية الخاصة بالمرحلة الثانية والرابعة والخامسة المتمثلة في القرض من بنك محلي بحد انتمائي قدره ٢ مليار ريال سعودي (تم دفعه) والقرض الآخر قصير الأجل، بالإضافة إلى استكمال بناء المرحلة الثانية والرابعة، وكذلك تنفيذ المرحلة الخامسة. يستحق سداد تمويل القرض التجميحي الإسلامي على مدى ١٢ سنة من تاريخ توقيع الاتفاقية مع فترة سماح قدرها ٤ سنوات. قامت الشركة بسحب مبلغ ٣,٣٩ مليار ريال سعودي بموجب التسهيلات. يحمل القرض تكاليف اقترض طبقاً للأسعار التجارية.

خدمت الشركة مقابل هذا القرض الضمانات التالية:

- رهن صكوك أراضي المراحل المذكورة أعلاه.
- تجبير عقود الإيجار الخاصة بالمراحل المذكورة أعلاه.
- حجز الحسابات البنكية الخاصة بالمراحل المذكورة أعلاه.
- تجبير بوالص التأمين الخاصة بالمراحل المذكورة أعلاه.
- تنازل عن خطابات ضمان مقدمة من مقاولي المراحل المذكورة أعلاه.
- الدخول في اتفاقية مباشرة مع مقاولي المراحل المذكورة أعلاه.
- سند لأمر من قبل الشركة لصالح البنك.

د) وقعت الشركة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦م (الموافق ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ) اتفاقية تسهيلات غير مضمونة مع بنك محلي بمبلغ ٨٤٢ مليون ريال سعودي لغرض سداد الالتزامات القائمة على الشركة.

والت الشركة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ) اتفاقية تسهيلات غير مضمونة (كما ذكر أعلاه) مع بنك محلي حيث تم إعادة هيكلة القرض لقرض طويل الأجل وسيتم إعادة دفعه على مدى أربع سنوات. وبالتالي، وفقاً لشروط السداد المعلقة فإن القرض يستحق السداد على سبعة أقساط نصف سنوية متساوية، ويستحق سداد القسط الأول في ٢٠ مارس ٢٠١٨م (الموافق ٣ رجب ١٤٣٩ هـ) بينما يستحق القسط الأخير في ٢٠ مارس ٢٠٢١م (الموافق ٧ شعبان ١٤٤٢ هـ). يحمل القرض تكاليف اقترض بمعدلات تجارية.

هـ) وقعت الشركة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠١٧م (الموافق ١١ ذي القعدة ١٤٣٨ هـ) اتفاقية تسهيلات غير مضمونة مع بنك محلي بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي لغرض سداد بعض الالتزامات القائمة على الشركة. يحمل القرض تكاليف اقترض بالمعدلات التجارية ويستحق السداد بعد ستة أشهر (مع وجود خيار لتمديد الفترة ستة أشهر أخرى). يستحق سداد القرض في ١ فبراير ٢٠١٨م (الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ).

١٣. الزكاة المستحقة

المبلغ المخصص للفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ١٢ أبريل ٢٠١٧م ٢ أكتوبر ٢٠١٦م
ريال سعودي ريال سعودي ريال سعودي

يتكون مخصص الزكاة مما يلي:

مخصص الفترة الحالية

٥,٣٣٠,٣٠٥

-

-

عبد العزيز محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف

الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان

رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٣. الزكاة المستحقة (تتمة)

تعود الفروقات بين النتائج المالية والذكوية بصورة رئيسية إلى بعض التعديلات التي تمت تمثيلاً مع نظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة:

٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	في بداية الفترة المخصص خلال الفترة المدفوع خلال الفترة في نهاية الفترة
٣١,٧٨٩,٣٧٣	٥,٣٣٠,٣٠٥	٥,٣٣٠,٣٠٥	
٥,٣٣٠,٣٠٥	-	-	
(٣١,٧٨٩,٣٧٣)	-	-	
<u>٥,٣٣٠,٣٠٥</u>	<u>٥,٣٣٠,٣٠٥</u>	<u>٥,٣٣٠,٣٠٥</u>	

١٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٢٨ مارس ٢٠١٧م و١ أكتوبر ٢٠١٦م بقسمة (الخسارة) / الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. وحيث أنه لا توجد أسهم مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

فيما يلي احتساب (خسارة) / ربحية السهم:

للفترة من		
١٣ أبريل ٢٠١٧م إلى ٢ أكتوبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٤,٦٩٣,٢٣٠	(٧,٠٠٢,١٢٨)	(الخسارة) / الربح للفترة
<u>٩٢٩,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٢٩,٤٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح للأسهم القائمة
<u>٠.١٦</u>	<u>(٠.٠٠١)</u>	(الخسارة) / الربح للسهم (بالريال السعودي) - الأساسي والمخفض

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الحريش
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥. الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالشركة، على سبيل المثال لا الحصر، المساهمين وشركاتهم التابعة والزميلة، إضافة إلى الإدارة العليا بالشركة والشركات الزميلة. وخلال دورة أعمالها العادية، تتعامل الشركة مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار والشروط المعتمدة من الإدارة.

لنما يلي تفاصيل أهم المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال الفترة والأرصدة المتعلقة بها في نهاية الفترة:

للفترة من	١٣ أبريل ٢٠١٧م	٢ أكتوبر ٢٠١٦م	الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م	إلى ٢٨ مارس ٢٠١٧م	بنك البلاد - جهة منتسبة	تكلفة تمويل على قرض من بنك محلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٧,٤١٢,٣٦٢	٢٤,١٣١,٧٧٣			
٢,٨٣٠,٢٠٠	٢,٠١٢,٦٣٠		موظفي الإدارة العليا	رواتب ومزايا موظفي الإدارة العليا - منافع موظفين قصيرة الأجل - مدافع ما بعد التوظيف
١١٩,٤٦٦	١١٩,٤٦٦			
١,٤٦١,٣٨٦	٢,٤٧٩,٤٨٥		مصنع الخارج للصناعات الغذائية - جهة منتسبة	إيرادات تجبير محلات تجارية
٣٥٤,٠٨٥	١٤٦,٠٠٠		عضو مجلس إدارة	اتعاب حضور اجتماع مجلس الإدارة خدمات استشارة
-	-			
١,١٢٣,٩٥٩	٢,١٢٧,٣١٧		أرثر جاليري - جهة منتسبة	شراء لوحات فنية للفنان المقيم في المرحلة الأولى
٦١,٤٦٥,٦٤٦	٣٣,٢٨٥,٩٥٠		شركة تبريد المنطقة المركزية - شركة زميلة	تكاليف تبريد تكلفة إضافية متكبدة في المرحلة الثالثة للتبريد المركزي
-	١٦,٧٦٢,٢٠٠			
-	٥,٩٨١		شركة مكة للإنشاء والتعمير - مساهم	خدمات فندقية
٢١,٣٨٨,٨٩٠	-		صندوق البلاد للضيافة - جهة منتسبة	إيجار وحدات سكنية

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

يوسف محمد الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة المالية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥. الجهات ذات العلاقة (تتمة)

الرصيد الناتج عن المعاملات أعلاه هو كما يلي:

(أ) مستحق من جهات ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي	٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي	جهة منتسبة للبلاد المالية مصنع الطازج للصناعات الغذائية شركة جبل خلدمة
١,٢٠٩,٩٩٣	٧٧,٨٠٥	١٠٤,٣٤٧,٤٤٠ ٩,٦٠٨,٤١٣ ٣٥,٢٩٠	
١,٢٠٩,٩٩٣	٧٧,٨٠٥	١١٣,٩٩١,١٤٣	

(ب) مستحق لجهات ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	١٢ أبريل ٢٠١٧م ريال سعودي	٢ أكتوبر ٢٠١٦م ريال سعودي	شركة مكة للإنشاء والتعمير (انظر الإيضاح أدناه) شركة توريد المنطقة المركزية بنك البلاد شركة الضيافة العقارية أرثر جانيري أخرى
٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ ٣٢,٥٤٢,١٠٠ ٨٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ٢١,٣٨٨,٨٩٠ ١,١٢٣,٦٥٩ ٦٧٧,٥٩٨	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ ١٢,١٥٥,٦٦٤ ٨٤٢,٠٠٠,٠٠٠ - - ٦٧٧,٥٩٨	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠ ١٦,٢٣٨,٥٩٦ ٨٤٢,٠٠٠,٠٠٠ - - ٩٦٤,٨٨٨	
١,٢٠٧,٢٩٧,١٩٧	١,١٦٤,٣٩٨,٢١٢	١,١٦٨,٧٦٨,٤٣٤	نقسي: مصنف كجزء غير متداول شركة مكة للإنشاء والتعمير (انظر الإيضاح أدناه)
(٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠)	(٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠)	(٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠)	
(٧٢١,٧١٤,٢٨٦)	(٧٢١,٧١٤,٢٨٦)	(٨٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	بنك البلاد
١٧٦,٠١٧,٩٦١	١٣٣,١١٨,٩٧٦	١٧,٢٠٣,٤٨٤	

يمثل المبلغ المطلوب لشركة مكة للإنشاء والتعمير النقد المدفوع من قبلهم مقابل الأسهم النقدية المصدرة لقاء الأراضي التي لم يتم ملاكها بتقديم صكوكهم الشرعية والنظامية. تمت تسوية المبلغ المدفوع لشركة مكة للإنشاء والتعمير خلال السنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقابل الالتزام المسجل خلال سنة ١٤٣٧هـ.

لدى الشركة التزام إيجار رأسمالي مع شركة زميلة بمبلغ ٦٤٧,٨ مليون ريال سعودي (١٢ أبريل ٢٠١٧م: ٦٥٥,٣ مليون ريال سعودي، ٢ أكتوبر ٢٠١٦م: ٤٨٧,٧ مليون ريال سعودي).

تم إظهار الأرصدة المستحقة من/إلى الجهات ذات العلاقة ضمن الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى (الإيضاح ١٠) والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى على التوالي. بينما تم تصنيف الرصيد المستحق لشركة مكة للإنشاء والتعمير والبالغ ٣٠٩,٥ مليون ريال سعودي كمدفوعات طويلة الأجل ضمن مطلوبات غير متداولة أخرى.

محمد أمير خان رئيس قطاع المالية
عبد العزيز محمد السبيعي رئيس مجلس الإدارة
الروثين التنفيذي

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

(بضلحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٦. مطومات قطاعية

أساس القطاعات
لدى الشركة القطاعات الخمسة الاستراتيجية التالية، وهي القطاعات التي يتم الإفصاح عنها. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بصورة مستقلة.

الملخص التالي يوضح عمليات القطاعات التي يتم الإفصاح عنها:

القطاعات التي يتم الإفصاح عنها	العمليات
تشغيل الفنادق	يشمل تأجير الغرف وبيع المأكولات والمشروبات ("الفندق").
الأسواق التجارية	يتمثل في تشغيل وتأجير الأسواق التجارية ("الأسواق التجارية").
عقارات للتطوير والبيع	يشمل تطوير الأراضي والبناء عليها وبيع الوحدات السكنية الجاهزة.
عقارات قيد الإنشاء	يتضمن أنشطة إنشاء وتطوير فنادق في جميع المراحل.
المركز الرئيسي (المكتب الرئيسي)	أنشطة المركز الرئيسي وتتضمن خدمات البيع والتسويق.

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فهد الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

(إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٦. معلومات قطاعية (تتمة)

الفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م						
تشغيل فائق	مراكز تجارية	ممتلكات للتطوير والبيع	ممتلكات تحت الإنشاء	المركز الرئيسي للشركة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٨٥,٧١٣,٢٠٥	٨٩١,٩٤٥,٢٦٤	٢٩٥,٢٢١,٤٩٤	-	١,٠٠٥,٠٩٨,٦٠٩	٥,٦٧٧,٤٧٨,٦٧٢	بنود قائمة المركز المالي:
٢,١٨٢,٤٤٠,٧٤٢	-	-	١٧,٨٢٦,٢٥١,٥٩٨	-	١٥,٠٠٨,٦٩٢,٣٤٠	موجودات متداولة
-	٩٣٠,٠٧٩,٩٦٥	-	١,٥٥٤,٣١٨,٣٩٢	-	٢,٤٨٤,٣٩٨,٣٥٧	ممتلكات ومعدات
-	١,٥٦٢,٩٤٣	-	-	٥٣٩,٠٤٠,٥٣٧	٥٤٠,٦٠٣,٤٨٠	استثمارات عقارية
٣,٨٠٥,١٣٢,٣٤٢	٣٣١,٣٠٦,٤٥٩	٤٢,٨٢٨,٥٠٠	٩,٢٥٣,٤٩٩,٤٤٨	-	١٣,٥٢٧,٧٦٦,٧٤٩	موجودات غير متداولة أخرى
٣٧١,٣٠٨,١٢١	٥١,١٢٠,٢١٣	١٠٠,٨٧٨,٠٠٠	-	-	٥٢٣,٣٠٦,٣٣٤	مطلوبات
(٨٠٠,٣٢,٧١٠)	١٨,٩٧٨,٩٥٤	٥٤,٠٥١,٦٢٨	-	-	(٧,٠٠٢,١٢٨)	بنود قائمة التوزيع أو الخصصة:
						إيرادات من العمليات
						صافي الدخل / (الخسارة)

كما في ١٢ أبريل ٢٠١٧م

تشغيل فائق	مراكز تجارية	ممتلكات للتطوير والبيع	ممتلكات تحت الإنشاء	المركز الرئيسي للشركة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٤٧,٣٩٢,٩٠١	٥٢٩,٠٧٨,٣٧٦	٢١٤,٣٦٩,٤١٨	-	٥٠١,٠٩٥,٦٠٦	٥,٠٩١,٩٣٦,٣٠١	بنود قائمة المركز المالي:
٣,١٧٧,٩٤٤,٦٤٧	-	-	١٢,٥٢٠,٢٣٩,١٦٠	-	١٥,٦٩٨,١٨٣,٨٠٧	موجودات متداولة
-	١٩٨,٥٦٣,٧٥١	-	١,٣٤٥,٥٠٢,٨٣٩	-	١,٥٤٤,٠٦٦,٥٩٠	ممتلكات ومعدات
-	١,٠٣٨,٨٩٨	-	-	٥٤٠,٥٠٢,٨١٤	٥٤١,٥٤١,٧١٢	استثمارات عقارية
٣,٦١٦,٣٨٧,١٤٩	٤٦٨,١٤٧,٨١٠	٢٨,٦٧٢,٠٠٠	٨,٥٦٥,٨٥٠,٢٣٢	٥,٣٢٠,٣٠٥	١٢,٦٨٤,٣٨٧,٤٩٦	موجودات غير متداولة أخرى
						مطلوبات

عبد العزيز محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترة من ١٣ أبريل ٢٠١٧م (بداية الفترة الميلادية) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٦. معلومات قطاعية (تمة)

المجموع ريال سعودي	المركز الرئيسي للشركة ريال سعودي	ممتلكات تحت الإنشاء ريال سعودي	ممتلكات للتطوير والبيع ريال سعودي	مركز تجارية ريال سعودي	تشغيل فنادق ريال سعودي	بنود قائمة الربح أو الخسارة: إيرادات صافي (الخسارة) / الدخل
٥٨٣,٢٠٨,٦٥٢	-	-	٣٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٣٠,٢٣١,٧٧٦	١٧٧,٨٧٦,٨٧٦	
١٤٤,٦٩٣,٢٣٠	١٢٧,١٥٤	-	٢٦٢,٩٧٥,٤٤٦	٩,٤٤٩,٤٧٤	(١٢٧,٨٥٨,٨٤٤)	

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٧م (الموافق ٢٠ صفر ١٤٣٩هـ).

عبد العزيز محمد المسبيعي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر فيصل الشاريف
الرئيس التنفيذي

محمد أمير خان
رئيس قطاع المالية