

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

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٣٣ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة جبل عمر للتطوير

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لشركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لشركة جبل عمر للتطوير والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة جبل عمر للتطوير (يتبع)

فقرة لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢-٤ من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، والذي يشير إلى أنه كما في فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٦٠ مليون ريال سعودي، علاوة على ذلك، فإن التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة للأشهر الاثني عشر القادمة من تاريخ التقرير، والتي تظهر صافي مركز تدفقات نقدية إيجابي، تعتمد على بيع قطع أراضي معينة وكذلك على الحصول على تمويل ديون كافي. وكما هو مذكور في الإيضاح رقم (٢-٤)، تشير هذه الأحداث والظروف، إلى جانب أمور أخرى مبينة في هذا الإيضاح، إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يشير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ٨ أغسطس ٢٠٢٤م
الموافق: ٤ صفر ١٤٤٦هـ

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الإيضاح	
ألف ريال سعودي (مراجعة)	ألف ريال سعودي (غير مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١,٣٥٦,٦٣٢	٢١,٤٢٥,٥٥١	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٣٥٩	١,١٢٨		الموجودات غير الملموسة
٣,٥٠٧,٧٨٧	٣,٥٣١,١٠١	٦	العقارات الاستثمارية
١٢٧,٩٨٢	١٣٣,٥٠٤		الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦,٥٠٩	١٦,٠٣٨		موجودات غير متداولة أخرى
١٠٩,٩٥٠	١٠٩,٩٥٠	٧	النقد المحتجز
٢٥,١١٩,٢١٩	٢٥,٢١٧,٢٧٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦٧,٢٥٩	٢٥٨,٠١٠		استثمارات مالية
٢١,٠٦٩	--		عقارات محتفظ بها للتطوير والبيع
٣٤٢,٦٠٨	٣٣٢,٦٥٨	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٣,٧٤٣	١٧,٨٢٨		الموجودات المتداولة الأخرى
٢٩٦,٥٩٦	٥٣٠,٣٤٤	٧	نقد محتجز - الجزء المتداول
٢٩٨,٨٤٨	٦٣٥,٧٣٩	٧	النقد وما في حكمه
٩٢٣,٣٥٦	٩٢٣,٣٥٦		موجودات محتفظ بها للبيع
٢,١٦٣,٤٧٩	٢,٦٩٧,٩٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧,٢٨٢,٦٩٨	٢٧,٩١٥,٢٠٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١,٥٤٥,٣٤٢	١١,٥٤٥,٣٤٢		رأس المال
٦٢٧,٥٩٦	٦٢٧,٥٩٦		علاوة الإصدار
١٠٨,٥٠٦	١٠٨,٥٠٦		الاحتياطي النظامي
٣٥,٨٢٢	٨٨,١٥٧		الأرباح المبقة
(٢٨٥,٦٧٤)	(٢٨٥,٥١٤)		احتياطي سلف لبعض المساهمين المؤسسين
١٢,٠٣١,٥٩٢	١٢,٠٨٤,٠٨٧		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة قبل الأداة التابعة الدائمة
٦٨٩,٦٦٨	٦٨٩,٦٦٨	٩ (أ)	الأداة التابعة الدائمة
١٢,٧٢١,٢٦٠	١٢,٧٧٣,٧٥٥		صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة بعد الأداة التابعة الدائمة
١,٥٦٠	١,٥٤٤		الحصة غير المسيطرة
١٢,٧٢٢,٨٢٠	١٢,٧٧٥,٢٩٩		إجمالي حقوق الملكية



سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



سعد مشيب بن عيبان
الرئيس التنفيذي المكلف



محمد حماد
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (يتبع)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الإيضاح	
ألف ريال سعودي (مراجعة)	ألف ريال سعودي (غير مراجعة)		
١١,٠٤٨,٠٠٧	١١,٠٢٩,٧٦١	٩	المطلوبات
٤٠,٩٥٩	٤٦,٩٥٥		المطلوبات غير المتداولة
٨٣٤,٧٨٢	٨٠٥,٠٤٨		قروض وسلف
١١,٩٢٣,٧٤٨	١١,٨٨١,٧٦٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات غير متداولة أخرى
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٧٨,٥٠٣	١,٤٧٤,٣٣٩	٩	المطلوبات المتداولة
١,٤٧١,٩٤١	١,٣٠٣,٢٩٢		قروض وسلف - غير المتداول
٤٨٥,٦٨٦	٤٨٠,٥١٣	١٢	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٦٣٦,١٣٠	٣,٢٥٨,١٤٤		الزكاة المستحقة
١٤,٥٥٩,٨٧٨	١٥,١٣٩,٩٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٧,٢٨٢,٦٩٨	٢٧,٩١٥,٢٠٧		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
سعيد محمد الغامدي رئيس مجلس الإدارة	سعد مشبب بن عيبان الرئيس التنفيذي المكلف		محمد جراد المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٧٧١,٥٤٤	١,٢١٧,٩٧٢	٤٥٤,٤٥٦	٦٢٥,١٢٠	١٠	الإيرادات
(٤١٢,٦١٢)	(٦٦٧,٦٠٧)	(٢١٧,٧٧٨)	(٣٢٩,٠٣٣)		تكاليف الإيرادات
٣٥٨,٩٣٢	٥٥٠,٣٦٥	٢٣٦,٦٧٨	٢٩٦,٠٨٧		مجمول الربح
(٥١٥)	(٢,٨٦٠)	(١٨٧)	(١,٠١٢)		مصروفات البيع والتسويق
(٨٧,٤٠٨)	(١٤٧,٢٤٥)	(٣٦,٤٠٧)	(٧٣,٦٧٢)		المصروفات العمومية والإدارية
٤٤,٣٢٨	(٦,٨٢٢)	١٦,١٨٣	(٦,٥٣٥)		(مخصص) / عكس الخسائر الائتمانية
٢,٦٢٢	٣,١٥٢	٢,٤٢١	٢,٣٣١		المتوقعة
٣١٧,٩٥٩	٣٩٦,٥٩٠	٢١٨,٦٨٨	٢١٧,١٩٩		الإيرادات التشغيلية الأخرى
(١٨٥,٥٦٢)	(٣٣٢,١٨١)	(٩٤,١٣٦)	(١٩٣,٢١٤)	١١	الربح التشغيلي
٥,٩٣٩	١٢,٥٠٢	٣,٠٧٩	٧,٦٦١		التكاليف التمويلية
(٨,٣٩٠)	(١٤,٣١٤)	(٨,٣٩٠)	٥,٤٩٨		الإيرادات التمويلية
(٤,٠٠٨)	٥,٥٢٢	(٥,٢٣٠)	١,١٥٧		التغير في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة
١٢٥,٩٣٨	٦٨,١١٩	١١٤,٠١١	٣٨,٣٠١		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩٣,٨٤٧)	(١٥,٨٠٠)	(١٩٣,٨٤٧)	(٥,٠٠٠)	١٢	الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة
(٦٧,٩٠٩)	٥٢,٣١٩	(٧٩,٨٣٦)	٣٣,٣٠١		حقوق الملكية
--	--	--	--		ربح الفترة قبل الزكاة
(٦٧,٩٠٩)	٥٢,٣١٩	(٧٩,٨٣٦)	٣٣,٣٠١		الزكاة
--	--	--	--		ربح / (خسارة) الفترة
(٦٧,٩٠٩)	٥٢,٣١٩	(٧٩,٨٣٦)	٣٣,٣٠١		الدخل الشامل الآخر
(٦٧,٩٠٩)	٥٢,٣١٩	(٧٩,٨٣٦)	٣٣,٣٠١		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٦٧,٩٠٩)	٥٢,٣٣٥	(٧٩,٨٣٦)	٣٣,٣١٧		العائد إلى:
--	(١٦)	--	(١٦)		المساهمين في الشركة الأم
(٦٧,٩٠٩)	٥٢,٣١٩	(٧٩,٨٣٦)	٣٣,٣٠١		الحصص غير المسيطرة
(٠,٠٦)	٠,٠٥	(٠,٠٧)	٠,٠٣	١٣	ربحية / (خسارة) السهم (بالريال السعودي):
					ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

سعد مشبب بن عيبان
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد جواد
المدير المالي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

محمد جواد
المدير المالي

Y

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (يتبع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

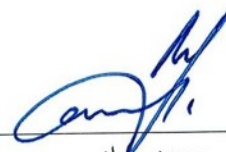
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
--	١٦٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١٣,٦٤٨	٨٤٩,٦١٠		المدفوعات المستلمة مقدماً لبعض المساهمين المؤسسين
(٢٦,٢٣٥)	(١٣٩,٩٠٠)		متحصلات من قروض وسلف
٣٨٧,٤١٣	٧٠٩,٨٧٠		سداد قروض وسلف
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٢,٨٢٧	٣٣٦,٨٩١		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٤٠,٣٨٤	٢٩٨,٨٤٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦٣,٢١١	٦٣٥,٧٣٩	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعلومات الإضافية غير النقدية الرئيسية:
٢٣٣,٢٨٢	١٥٦,٠٦٨	٥ (أ)	رسملة تكاليف الاقتراض على الممتلكات والآلات والمعدات
٤٦,٦١٠	٣٠,٨٧٩	٦ (أ)	رسملة تكاليف الاقتراض على العقارات الاستثمارية



سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة



سعد مشبب بن عيبان
الرئيس التنفيذي المكلف



محمد جراد
المدير المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١. معلومات عن الشركة

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معا "بالمجموعة") في امتلاك منطقة جبل عمر المجاورة للحرم المكي من الناحية الغربية وتطويرها إلى قطع أراضي لغرض إدارتها واستثمارها وبيعها وتأجيرها لصالح المجموعة ("المشروع") والقيام بجميع الأعمال اللازمة للإنشاء والصيانة وإدارة وهدم ومسح وتأثيث الفنادق والمرافق التجارية وسكن الموظفين واستيراد وتصدير معدات وأثاث الفنادق وتشغيل الفنادق. ولأغراض إدارية، تم تقسيم المشروع إلى مراحل ومناطق مختلفة، بحيث تتوافق الأخيرة مع سند الملكية الرئيسي المعتمد من هيئة تطوير مكة المكرمة.

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للمجموعة. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتم تأسيس المجموعة في المملكة العربية السعودية باستثناء شركة جبل عمر للصكوك المحدودة والتي تم تأسيسها في جزيرة كايمان. لدى الشركة الشركات التابعة الراكدة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

اسم الشركة التابعة	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	حصة الملكية	نهاية السنة المالية	الأنشطة الرئيسية
شركة ساحات لإدارة المرافق	٤٠٣١٢١٠٤٩٩	٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ م، الموافق ٢ صفر ١٤٣٩ هـ	١٠٠٪	٣١ ديسمبر	خدمات عقارية
شركة وارفات للضيافة	٤٠٣٠٢٩٨٥٦٩	١ يناير ٢٠١٨ م الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ	٩٠٪	٣١ ديسمبر	خدمات ضيافة
شركة جبل عمر للصكوك المحدودة	٣٣٤٢٠٩	١٢ مارس ٢٠١٨ م الموافق ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ	١٠٠٪	٣١ ديسمبر	إصدار صكوك

تم تصفية الشركات التابعة للشركة المملوكة لها بنسبة ١٠٠٪، وهي شركة إشراقات للخدمات اللوجستية وشركة آليات للتسويق، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١. معلومات الشركة (يتبع)

الاسم	بداية التشغيل	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	رقم خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار	تاريخ خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار
فندق أجنحة هيلتون جبل عمر (أجنحة هيلتون مكة)	١ يوليو ٢٠١٤ م (الموافق ٤ رمضان ١٤٣٥ هـ)	٤٠٣١٠٧٧٠٨١	٢٥ مايو ٢٠١٣ م (الموافق ١٥ رجب ١٤٣٤ هـ)	AVM/٥٨٨٧/٣٤	٤ مارس ٢٠١٣ م (الموافق ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ)
فندق حياة ريجنسي جبل عمر (حياة ريجنسي)	٢٢ يونيو ٢٠١٥ م (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦ هـ)	٤٠٣١٠٨٧٥٤٧	٠٩ سبتمبر ٢٠١٤ م (الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ)	٨٩٥٧	٢٥ مايو ٢٠١٤ م (الموافق ٢٦ رجب ١٤٣٥ هـ)
فندق كونراد جبل عمر (كونراد)	٣٠ يوليو ٢٠١٦ م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٣٧ هـ)	٤٠٣١٠٩١٦٣٦	٢٩ أبريل ٢٠١٥ م (الموافق ١٠ رجب ١٤٣٦ هـ)	٩٣٤٧	١٦ مارس ٢٠١٥ م (الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ)
فندق هيلتون جبل عمر (هيلتون للمؤتمرات)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (الموافق ٣ رجب ١٤٣٨ هـ)	٤٠٣١٠٩٧١٧٤	١٠ أغسطس ٢٠١٦ م (الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ)	١٦٤٧٤	١٩ يوليو ٢٠١٦ م (الموافق ١٤ شوال ١٤٣٧ هـ)
دبل تري جبل عمر من هيلتون (دبل تري من هيلتون)	١ أغسطس ٢٠١٩ م (الموافق ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ)	٤٠٣١٢١٤٨١٥	١٥ مايو ٢٠١٨ م (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٣٩ هـ)	١٦٥١	١٤ مايو ٢٠١٨ م (الموافق ٢٨ شعبان ١٤٣٩ هـ)
فندق ماريوت جبل عمر	٢٢ يونيو ٢٠١٥ م (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦ هـ)	٤٠٣١٠٨٥٠٨٨	٧ مايو ٢٠١٤ م (الموافق ٨ رجب ١٤٣٥ هـ)	AVM/٨٣٣٢/٣٥	١٧ مارس ٢٠١٤ م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ)
فندق ادرس بوابة مكة - جبل عمر (درس) ^١	٦ يونيو ٢٠٢٣ م (الموافق ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ)	٤٠٣١٢١٥١٠٠	٢٨ مايو ٢٠١٨ م (الموافق ٩ رمضان ١٤٣٩ هـ)	١٠٠٠٦٤٢٩	١٦ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٤ هـ)
فندق جميرة - جبل عمر ^١	٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٨ صفر ١٤٤٥ هـ)	٤٠٣١٢٤٧٨٤٥	٢٨ فبراير ٢٠٢١ م (الموافق ١٦ رجب ١٤٤٢ هـ)	١٠٠٠٢٥٢١	٢٨ أغسطس ٢٠٢٣ م (الموافق ١٢ صفر ١٤٤٥ هـ)

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

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

٢-١ بيان الالتزام

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كل المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للنقير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

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

البنود	أسس القياس
مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة
الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة

٢-٣ عملة النشاط والعرض

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

٢-٤ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها بما في ذلك شروط السداد الإلزامية للتسهيلات المصرفية كما هو مبين في الإيضاح ٩.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٧٣ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، تعتمد المجموعة بشكل كبير على تمويل الديون لتمويل إنشاء العقارات قيد التطوير التي تشكل جزءاً من مشروعها، بينما كانت التدفقات النقدية التشغيلية من الفنادق ومراكز التسوق التجارية للمجموعة تاريخياً غير كافية لتلبية متطلبات خدمة الدين. وبالتالي دخلت المجموعة في اتفاقيات إعادة هيكلة قروض مختلفة في السنوات السابقة وتستمر في البحث عن المزيد من طرق التمويل حسب الحاجة. تتطلب ترتيبات التمويل المذكورة، بالإضافة إلى النفقات الرأسمالية للمجموعة ومتطلبات رأس المال العامل، من المجموعة توليد وتوفير تدفقات نقدية كافية من خلال العمليات وبيع العقارات من أجل الوفاء بجميع الالتزامات المالية عند وحين استحقاقها. وتشير هذه الظروف والأحداث إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبالتالي قد تكون غير قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال العادية.

عند تقييم مدى ملاءمة تقييم استمرارية المجموعة، قامت الإدارة بوضع خطة ("الخطة") لتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها عندما تصبح مستحقة. في حين أن الإدارة تتابع الخطة بنشاط على مدى الاثني عشر شهراً القادمة من تاريخ التقرير، توجد بعض الشكوك الجوهرية وبالتالي فإن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على التنفيذ الناجح للخطة.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٤ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة (يتبع)

تتضمن هذه الخطة بشكل أساسي ما يلي:

- (١) بيع بعض قطع الأراضي غير المطورة وتحقيق تدفقات نقدية داخلية إجمالية وقدرها ٣,٦ مليار ريال سعودي قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وفي هذا الصدد، خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافق مجلس الإدارة على بيع بعض قطع الأراضي الواقعة في المرحلتين الخامسة والسادسة من المشروع. وبناءً على ذلك، تلقت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ عرضاً غير ملزم لقطعة أرض واحدة تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة ومن المتوقع أن يتم تنفيذ عملية البيع في وقت مناسب. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتعيين وكيل عطاء لبيع قطعتي أرض أخريين. كما في تاريخ التقرير، فإن بعض قطع الأراضي المذكورة سابقاً بقي بمعايير التصنيف كموجودات محتفظ بها بغرض البيع بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٥، وتم عرضها على هذا النحو في تاريخ التقرير.
 - (٢) التشغيل الكامل للفنادق التي تم افتتاحها خلال سنة ٢٠٢٣ م (إيضاح ١)، والتي من المتوقع أن تزيد من الإيرادات التشغيلية والتدفقات النقدية للمجموعة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، تم تشغيل فندقي ادرس بوابة مكة - جبل عمر وجميرا فندق جبل عمر بالكامل وتتوقع الإدارة تحقيق إيرادات إضافية من ذلك.
 - (٣) إبرام ترتيبات إقراض جديدة لتلبية متطلبات التمويل للمجموعة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة ترتيبات تسهيلات مرابحة بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي مع بنك محلي يتكون من تسهيلات تمويل متجددة وطويلة الأجل مضمونة مقابل عقارين في المرحلة السادسة من المشروع.
- استناداً إلى ما سبق، تشير توقعات التدفقات النقدية للمجموعة لفترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير إلى صافي مركز إيجابي. وبناءً عليه، تعتقد الإدارة أن المجموعة مستمرة في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد تم إعدادها على هذا الأساس.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة استخدام بعض الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.
- إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

- إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد آخر قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة، باستثناء تطبيق معايير جديدة مبينة أدناه سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

٣-١ التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على المعايير

يسرد الجدول التالي التغييرات الأخيرة على المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

٣-١ التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (يتبع)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (يتبع)

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

٤. أساس التوحيد

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

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي	المباني	نظام تبريد المنطقة المركزية	المعدات	الأثاث والتجهيزات والموجودات الأخرى	موجودات البنية التحتية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢,٨٨٧,٧٩٤	٤,٢٠٧,٨٤٧	١,٠١٩,٠٢٢	١,٩٧١,٨١٠	٤٩٢,٠١١	٤٢٩,٠٥٧	١٠,٣٩٠,٩٥٠	٢١,٣٩٨,٤٩١
--	٣٩	١٨,٨٦١	٦٩٢	٦,١٥٩	--	١,٤٨٥,٦٦٩	١,٥١١,٤٢٠
--	--	--	--	(٤٦٦)	--	--	(٤٦٦)
--	٣,٢٤٤,٨٧٩	--	١,٤٤٠,٥٤٣	٤٥٣,٣٣٧	--	(٥,١٣٨,٧٥٩)	--
(٣٧٧,٨٤٢)	--	--	--	--	--	(٥٤٥,٥١٤)	(٩٢٣,٣٥٦)
--	--	--	--	--	--	(٦,٨٤٥)	(٦,٨٤٥)
--	٣٩٤,٢٣٧	--	١٨٨,٩٦١	--	٣٨,٣٧١	١,٠٨٣,٢٨٢	١,٧٠٤,٨٥١
٢,٥٠٩,٩٥٢	٧,٨٤٧,٠٠٢	١,٠٣٧,٨٨٣	٣,٦٠٢,٠٠٦	٩٥١,٠٤١	٤٦٧,٤٢٨	٧,٢٦٨,٧٨٣	٢٣,٦٨٤,٠٩٥
--	--	--	٦٩٠	٦,٣٥٤	--	٢٨٣,٨٩٣	٢٩٠,٩٣٧
--	--	--	--	(١,٦٨٨)	--	--	(١,٦٨٨)
--	٨٩٩,١٧١	--	٤١٧,٠٢٢	١٣١,٢٣٦	٤٠,١٨٧	(١,٤٨٧,٦١٦)	--
٢,٥٠٩,٩٥٢	٨,٧٤٦,١٧٣	١,٠٣٧,٨٨٣	٤,٠١٩,٧١٨	١,٠٨٦,٩٤٣	٥٠٧,٦١٥	٦,٠٦٥,٠٦٠	٢٣,٩٧٣,٣٤٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)							
الإضافات خلال السنة							
الاستيعادات خلال السنة							
التحويلات بالصافي (إيضاح ٥ (ب))							
المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع							
المحول إلى العقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع							
المحول من عقارات استثمارية (إيضاح ٦)							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)							
الإضافات خلال الفترة							
استيعادات خلال الفترة							
التحويلات بالصافي (إيضاح ٥ (ب))							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)							
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:							
--	٤٣٤,٧٩٥	١٨٧,٩٠٨	٤٤٣,٦٨١	٢٦٤,١٧٥	٦٢,٣٥٩	٥٠٤,٠٣٤	١,٨٩٦,٩٥٢
--	(٧,٢٩٤)	--	(١,٣٥٧)	(٣٤٩)	--	٨٠,١٦٦	٧١,١٦٦
--	٦٦,٠٣١	٣٤,٨٥٦	٩٦,٧٤٤	٥٦,٧١٣	٨,٤٢٣	--	٢٦٢,٧٦٧
--	--	--	--	(٤٥٧)	--	--	(٤٥٧)
--	٣١,٥٨١	--	٥٧,٩٣٦	--	٧,٥١٨	--	٩٧,٠٣٥
--	٥٢٥,١١٣	٢٢٢,٧٦٤	٥٩٧,٠٠٤	٣٢٠,٠٨٢	٧٨,٣٠٠	٥٨٤,٢٠٠	٢,٣٢٧,٤٦٣
--	٢٢٤,٧٧٠	--	١٣٥,٠٦٣	٤٤,١٢٢	(٨,٥٥٣)	(٣٣٦,٢٣٠)	٥٩,١٧٢
--	٤١,٦٣٦	١٨,٢٩٥	٥٥,٨٨٥	٤٢,١٩٥	٤,٤٣٠	--	١٦٢,٤٤١
--	--	--	--	(١,٢٨٣)	--	--	(١,٢٨٣)
--	٧٩١,٥١٩	٢٤١,٠٥٩	٧٨٧,٩٥٢	٤٠٥,١١٦	٧٤,١٧٧	٢٤٧,٩٧٠	٢,٥٤٧,٧٩٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)							
صافي القيمة الدفترية:							
٢,٥٠٩,٩٥٢	٧,٩٥٤,٦٥٤	٧٩٦,٨٢٤	٣,٢٣١,٧٦٦	٦٨١,٨٢٧	٤٣٣,٤٣٨	٥,٨١٧,٠٩٠	٢١,٤٢٥,٥٥١
٢,٥٠٩,٩٥٢	٧,٣٢١,٨٨٩	٨١٥,١١٩	٣,٠٠٥,٠٠٢	٦٣٠,٩٥٩	٣٨٩,١٢٨	٦,٦٨٤,٥٨٣	٢١,٣٥٦,٦٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)							

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، تم رسملة مبلغ ١٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٢٣,٩ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض لبناء الممتلكات والآلات والمعدات المدرجة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. علاوة على ذلك، فإن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكلفة الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على الاقتراض العام للمجموعة خلال الفترة، في هذه الحالة ٨,٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧,٩٪ سنوياً).

ب) يمثل هذا تحويلات بين الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والفئات الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات بناء على تشغيل عقارات جديدة.

ج) وعوضاً عن الأمور المحددة في الإيضاح ٢-٤، حددت الإدارة وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة وأجرت اختبار انخفاض قيمة العقارات المحتفظ بها كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية في الفترات الحالية وكذلك في الفترات السابقة. كجزء من هذا التقييم، قامت الإدارة بتعيين خبراء تقييم معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) لتحديد القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد ("القيم العادلة") للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة التي تتوافق معها ممتلكاتها. وأخذت الإدارة في الاعتبار هذه القيم العادلة والقيمة قيد الاستخدام لتقدير المبالغ القابلة للاسترداد للممتلكات والتي تم مقارنتها مع القيم الدفترية ذات الصلة للوحدات المولدة للنقد (ممثلة بمناطق مختلفة في حالة القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وفي حالة القيمة المستخدمة والفنادق والمراكز التجارية). عند تحديد القيم العادلة، أخذت الإدارة في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام العقارات في أفضل استخدام لها وأفضلها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يستخدم العقارات في تحقيق أفضل منفعة منها. ويأخذ تقييم الاستخدام الأعلى والأفضل هذا في الاعتبار الاستخدامات الممكنة للممتلكات الممكنة مادياً والمسموح بها قانوناً والممكنة مالياً. علاوة على ذلك، فإن أي تكاليف ثانوية أو مرتبطة بالاستخدام المحتمل يتم تقديرها وأخذها في الاعتبار في التقييم.

وعلى هذا النحو، كما في تاريخ التقرير، قررت الإدارة أن القيم العادلة لبعض الممتلكات / الوحدات المولدة للنقد يتم تعظيمها في حالة بيع الأرض المرتبطة ناقصاً أي تكلفة مرتبطة بهدم المباني المجاورة. وبناءً عليه، في حين أن المناطق المختلفة (إيضاح ١) قد تشمل واحدة أو أكثر من الممتلكات القادرة على توليد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير، إلا أنه من منظور الاستخدام الأعلى والأفضل، فقد تم تحديد أن وحدات مولدة للنقد ذات صلة يتم تمثيلها بمناطق مميزة (حيث تمثل هذه المناطق المميزة قطعة / مخطط أرض محددة قد يتم أو لا يتم البناء عليها وتكون هذه المناطق منفصلة مادياً عن طريق البنية التحتية المحيطة مثل الطرق والممرات وما إلى ذلك). وذلك لأن أي هياكل يتم تشييدها فوق هذه المناطق التي تشمل عمليات التطوير بما في ذلك الفنادق والمراكز التجارية تعتبر مترابطة مادياً. علاوة على ذلك، حددت الإدارة أن موجودات البنية التحتية التي تم إنشاؤها والموجودة في جميع المراحل / المناطق غير قابلة للتخصيص بشكل معقول إلى أي منطقة محددة لأنها توفر مزايا منتشرة بجميع مناطق الشركة. وعلى هذا النحو، لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، تم تقييم هذه البنية التحتية على أساس إجمالي.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن المستوى ٣ من هرمية القيم العادلة استناداً إلى معطيات أسلوب التقييم المستخدم.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

م.	بيان الوحدات المولدة للنقد	القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	انخفاض القيمة المتراكم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	طريقة التقييم	الافتراض الرئيسي
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١	فندق ومركز تجاري عاملان ^١	٨,١٦١,٢٠٨	٥٨٥,٤٧٨	طريقة السوق - المبلغ القابل للاسترداد على أساس البيع الفوري للأراضي بالقيمة العادلة مخصوماً منه نموذج تكلفة الاستبعاد.	<ul style="list-style-type: none"> المعاملات المقارنة ذات الصلة التعديلات المطبقة والأوزان المخصصة للمعاملة المقارنة. الوضع العام للسوق والنمو تكلفة الهدم معدل الخصم معدل متوسط الإشغال المعدل اليومي المتوسط الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية التكلفة حتى الإنجاز معدل الإيجار التجاري للمتر المربع معدل نمو التدفقات النقدية، بما في ذلك معدل النمو النهائي
٢	فندق عامل	٣,٦٣٠,٦٣٤	٢٤٤,٨٥٩	طريقة الدخل - المبلغ القابل للاسترداد على أساس منهج الدخل ونموذج التدفق النقدي المخصص.	

^١يشمل ذلك بعض الفنادق والمراكز التجارية قيد الإنشاء/التطوير حالياً.

طريقة التقييم	وصف المدخلات / الافتراض	القيمة	الحساسية
طريقة السوق	معدل تكلفة الهدم للمتر المربع (بالريال السعودي) المعاملات المقارنة ذات الصلة (المعاملات الفعلية) *	١٣٠	+/- ٠,٥ % لا ينطبق
طريقة الدخل	التعديلات المطبقة على المعاملات المقارنة معدل الخصم * معدل متوسط الإشغال * المعدل اليومي المتوسط (بالريال السعودي) * الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء * معدل الإيجار التجاري للمتر المربع (بالريال السعودي) معدل نمو التدفقات النقدية وقيمة الأرض عند الاستبعاد الوضع العام للسوق والنمو	يتم تطبيق تعديلات مختلفة على أساس التشابه / الاختلاف بين العقارات الخاضعة للمقارنة ٨,١١ % ٣٥ % - ٩١,٧ % ٦٤٢ - ٣,٠٠٣ ٤٤ % - ٥٤ % ٣٩,٥٤٦ - ١٤٧,٦٥٨ ٢ % ٠ - ١٠ %	+/- ٥ % +/- ١ % +/- ١ % +/- ٥ % +/- ١ % +/- ١ % +/- ٥ %

* التغيرات في الافتراضات

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٦. العقارات الاستثمارية

الأراضي	المباني	المعدات	موجودات البنية التحتية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
التكلفة:					
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٩,٩٨٣	٣٧٠,٣٣٦	٩٢,٣٣٥	٢,٥٥٦,٠١٦	٥,٢٣٨,٣٤٣
--	(٣٩٤,٢٣٧)	(١٨٨,٩٦١)	(٣٨,٣٧١)	(١,٠٨٣,٢٨٢)	(١,٧٠٤,٨٥١)
--	--	--	--	٨٨,٤٤٣	٨٨,٤٤٣
١,٣٣٩,٦٧٣	٤٨٥,٧٤٦	١٨١,٣٧٥	٥٣,٩٦٤	١,٥٦١,١٧٧	٣,٦٢١,٩٣٥
--	--	--	--	٣٠,٨٧٨	٣٠,٨٧٨
--	٣٨٨,٨٨٩	١٩٨,٥٦٧	--	(٥٨٧,٤٥٦)	--
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٤,٦٣٥	٣٧٩,٩٤٢	٥٣,٩٦٤	١,٠٠٤,٥٩٩	٣,٦٥٢,٨١٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)					
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)					
الإضافات خلال الفترة					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)					
الإضافات خلال الفترة					
التحويلات بالصافي (إيضاح ٥ (ب))					
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)					
الاستهلاك المتراكم:					
--	٦٠,٥٧٨	١٠٧,٩٧٥	٢١,٩٤٩	--	١٩٠,٥٠٢
--	(٣١,٥٨١)	(٥٧,٩٣٦)	(٧,٥١٨)	--	(٩٧,٠٣٥)
--	٧,٧٨٨	١١,٤٠٦	١,٤٨٧	--	٢٠,٦٨١
--	٣٦,٧٨٥	٦١,٤٤٥	١٥,٩١٨	--	١١٤,١٤٨
--	٢,٩٢٥	٤,١١٥	٥٢٤	--	٧,٥٦٤
--	٣٩,٧١٠	٦٥,٥٦٠	١٦,٤٤٢	--	١٢١,٧١٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)					
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)					
الاستهلاك للفترة					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)					
الاستهلاك للفترة					
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)					
صافي القيمة الدفترية:					
١,٣٣٩,٦٧٣	٨٣٤,٩٢٥	٣١٤,٣٨٢	٣٧,٥٢٢	١,٠٠٤,٥٩٩	٣,٥٣١,١٠١
١,٣٣٩,٦٧٣	٤٤٨,٩٦١	١١٩,٩٣٠	٣٨,٠٤٦	١,٥٦١,١٧٧	٣,٥٠٧,٧٨٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)					

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٦. العقارات الاستثمارية (يتبع)

- (أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، تم رسملة ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٨,٤ مليون ريال سعودي) كتكاليف اقتراض مستحقة لبناء عقارات استثمارية مدرجة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. علاوة على ذلك، فإن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمجموعة خلال الفترة، في هذه الحالة ٨,٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧,٩٪ سنوياً).
- (ب) يمثل هذا تحويلات بين الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والفئات الأخرى للعقارات الاستثمارية بناء على تشغيل عقارات جديدة.
- (ج) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات تحت الإنشاء المتعلقة بالمراكز التجارية وأعمال تطوير البنية التحتية على الأرض.
- (د) راجع الإيضاح ٥ للافتراضات الرئيسية والمعلومات حول قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة.

٧. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٧١	١,٥٤٥	النقد في الصندوق
٨١٨,٥٣١	٥٩٣,٨٩٩	النقد لدى البنوك
٤٥٧,١٣١	١٠٩,٩٥٠	الودائع لأجل أقل من ثلاثة أشهر (راجع الإيضاح (أ) أدناه)
١,٢٧٦,٠٣٣	٧٠٥,٣٩٤	
(١٠٩,٩٥٠)	(١٠٩,٩٥٠)	يخصم: نقد محتجز - الجزء غير المتداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
(٥٣٠,٣٤٤)	(٢٩٦,٥٩٦)	يخصم: المبالغ النقدية المحتجزة - الجزء المتداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٦٣٥,٧٣٩	٢٩٨,٨٤٨	

- (أ) يمثل ذلك الوديعة المودعة في ودائع مربحة لدى بنوك تجارية ذات تاريخ استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل وتحقق ربحاً بسعر السوق السائد. وعلاوة على ذلك، فإن ودائع المربحة هذه مقيدة بموجب حسابات الاحتياطي وفقاً للاتفاقيات بموجب الترتيبات ذات الصلة مع بنوك تجارية.
- (ب) يتم الاحتفاظ بالنقدية في حسابات لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. وتقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه وتقريبات النقد المحتجز القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٨. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٨٨,١٨٨	٢٦,٨٧٤	ذمم مدينة من عقد مع عملاء
١٠٧,٩٥٦	١٠٦,٠٦١	ذمم مدينة من ترتيبات الإيجار
٤٨,٥٣٠	٢٤,٦٨٣	موجودات العقود
٧٤,٩٠٤	٧٥,٥٣٨	الدفعات المقدمة للموردين
٦٦,٤٢٠	١٥٦,٨٤٨	الذمم المدينة الأخرى
٣٨٥,٩٩٨	٣٩٠,٠٠٤	
(٥٣,٣٤٠)	(٤٧,٣٩٦)	
٣٣٢,٦٥٨	٣٤٢,٦٠٨	

يخصم: مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ٨-١)

تعتبر الذمم المدينة التجارية موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة وهي بشكل عام بشروط تتراوح من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً. وقد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان لدى الأطراف المقابلة. وليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة التجارية لطرف ثالث، وبالتالي فهي غير مضمونة. وتتركز الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، مثل أكبر خمسة عملاء ٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٨٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة. وبسبب قصر آجال الذمم المدينة التجارية، تم اعتبار قيمها الدفترية مقاربة لقيمها العادلة.

٨-١ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية مقابل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤٧,٣٩٦	٩٩,٨٠١	الرصيد الافتتاحي
٧,٦٩٨	(٤٧,٧٩٠)	مكون / (عكس) للفترة / السنة
(١,٧٥٤)	(٤,٦١٥)	شطب مخصص مقابل ذمم مدينة
٥٣,٣٤٠	٤٧,٣٩٦	رصيد الإقفال

٩. القروض والسلف

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٢,١٥٢,٦٤٢	١١,٤٣٣,٤٧٠	قروض وسلف
٤٠٠,٠٧٢	٣٤٥,٢٣٨	عمولة مستحقة
(٤٨,٦١٤)	(٥٢,١٩٨)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
١٢,٥٠٤,١٠٠	١١,٧٢٦,٥١٠	
(١,٤٧٤,٣٣٩)	(٦٧٨,٥٠٣)	الجزء المتداول
١١,٠٢٩,٧٦١	١١,٠٤٨,٠٠٧	الجزء غير المتداول

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٩. القروض والسلف (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	الجزء غير المتداول*	الجزء المتداول*	حد التسهيلات	تاريخ آخر إعادة هيكلة	فترة السداد	دورة السداد	الضمانات	القيمة الدفترية للضمان
<i>ألف ريال سعودي</i>								
القروض البنكية المضمونة								
القرض الحكومي (الإيضاح (أ))	١,٥٠٩,٥١٨	٥٨,٤٤٥	١,٥٠٠,٠٥٧	١٤ نوفمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٣١م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (أ)	٦,٤٥١,٤٧٤
قرض مشترك (الإيضاح (ب))	٥,٨٥٩,٩٥٧	٢٤٧,٦٩٣	٥,٨٩٨,٨٩٠	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠م	ربع سنوية	راجع الإيضاح ٢ (ب)	٨,٣٢٣,٠١٦
التسهيل من البنك المحلي (الإيضاح (ج))	٧١٤,٤٠٠	١٧٣,٤٩٢	١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٣ يناير ٢٠٢٣م إلى ٢٧ يناير ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (ج)	٣٠٤,١٣٩
التسهيل من البنك المحلي (الإيضاح (د))	١,٣٩٤,٥٠٠	٢٠٦,٢٠٨	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م	٢٨ فبراير ٢٠٢٤م إلى ٢٨ أغسطس ٢٠٢٧م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (د)	١,٨٣٩,٨٧٢
تسهيل من بنك محلي (إيضاح (و))	--	٧٧٣,٥٩٤	١,٩٠٠,٠٠٠	--	تاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٦م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (و)	٧٥٧,٨١١
القروض البنكية غير المضمونة								
التسهيل من البنك المحلي (الإيضاح (هـ))	١,٦٠٠,٠٠٠	١٤,٩٠٧	١,٦٠٠,٠٠٠	--	٣ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣ مايو ٢٠٣٦م	نصف سنوية	--	--
يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة	(٤٨,٦١٤)	--						
	١١,٠٢٩,٧٦١	١,٤٧٤,٣٣٩						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الجزء غير المتداول*	الجزء المتداول*	حد التسهيلات	تاريخ آخر إعادة هيكلة	فترة السداد	دورة السداد	الضمانات	القيمة الدفترية للضمان
<i>ألف ريال سعودي</i>								
القروض البنكية المضمونة								
القرض الحكومي (الإيضاح (أ))	١,٥٠٠,٠٥٧	--	١,٥٠٠,٠٥٧	١٤ نوفمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٣١م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (أ)	٦,٤٥١,٤٧٤
قرض مشترك (الإيضاح (ب))	٥,٨٩١,٨١١	٢٢٥,٩٨٨	٥,٨٩٨,٨٩٠	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠م	ربع سنوية	راجع الإيضاح ٢ (ب)	٨,٣٢٣,٠١٦
التسهيل من البنك المحلي (الإيضاح (ج))	٧٨٥,٨٠٠	١٧٦,٢٣٤	١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٣ يناير ٢٠٢٣م إلى ٢٧ يناير ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (ج)	٣٠٤,١٣٩
التسهيل من البنك المحلي (الإيضاح (د))	١,٤٦٣,٠٠٠	٢١٦,٠٧٧	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م	٢٨ فبراير ٢٠٢٤م إلى ٢٨ أغسطس ٢٠٢٧م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (د)	١,٨٣٩,٨٧٢
القروض البنكية غير المضمونة								
التسهيل من البنك المحلي (الإيضاح (هـ))	١,٤٥١,٣٦١	٦٨,٣٨٠	١,٦٠٠,٠٠٠	--	٣ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣ مايو ٢٠٣٦م	نصف سنوية	--	--
يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة	١١,٠٩٢,٠٢٩	٦٨٦,٦٧٩						
	(٤٤,٠٢٢)	(٨,١٧٦)						
	١١,٠٤٨,٠٠٧	٦٧٨,٥٠٣						

* تتضمن هذه الأرصدة العمولات المستحقة

٩. القروض والسلف (يتبع)

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

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

١. التنازل عن كامل الربح المستحق وغير المدفوع والبالغ ٤٥٧ مليون ريال سعودي.
٢. ليس للأداة الدائمة أجل استحقاق تعاقدية ولا تحتفظ الجهة الحكومية بحق تعاقدية للاسترداد أو السداد في السياق العادي لأعمال المجموعة.
- علاوة على ذلك، يجوز للمجموعة أن تختار عدم سداد أي من مدفوعات الأرباح، إلا في حالة توزيع أرباح على المساهمين العاديين، ولا يعتبر عدم دفع الأرباح تراكما ولا حالة تخلف عن السداد.
- قامت المجموعة بتحليل الأداة التابعة التي تحتوي على ميزات لأداة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، وبالتالي صنف الأداة ضمن حقوق الملكية بقيمتها العادلة في تاريخ تحويل الدين.
- بناءً على استلام كشوف الشروط الملزمة من وزارة المالية، والمصادقة من وكيل التسهيلات وموافقة مجلس الإدارة على تلك الشروط، ألغت المجموعة إثبات التسهيل القديم وقامت بإثبات التسهيلات الجديدة خلال سنة ٢٠٢١ م.
- قامت المجموعة برهن عقاراتها في المرحلة الثالثة وبعض قطع الأراضي في المرحلة السابعة للمقرض كرهن مقابل القرض. ولا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.
- ب) تعهدت المجموعة بالعقارات في المرحلة الثانية والمرحلة الرابعة والمرحلة الخامسة للمقرض كرهن عقاري مقابل القرض. علاوة على ذلك، أصدرت المجموعة سند لأمر لصالح الاتحاد بمبلغ ٦,١ مليار ريال سعودي.
- يتضمن التسهيل أعلاه تعهدات مالية؛ إلا أن المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.
- ج) قامت المجموعة برهن بعض قطع الأراضي في المرحلة السابعة للمقرض كرهن عقاري مقابل القرض. يتضمن التسهيل أعلاه تعهدات مالية؛ إلا أن المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

٩. القروض والسلف (يتبع)

(د) خلال فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإعادة هيكلة التسهيلات مع بنك محلي بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي و ٦٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي وبموجب إعادة الهيكلة هذه، دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيل جديدة بمبلغ ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي من خلال تعديل التسهيلات التي تم الحصول عليها سابقاً. وسجلت المجموعة خسائر تعديل بلغت ٧٩,٢ مليون ريال سعودي نتيجة إعادة جدولة التسهيلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

قامت المجموعة برهن عقار واحد في المرحلة الأولى للمقرض كرهن عقاري مقابل القرض.

يتضمن التسهيل أعلاه تعهدات مالية؛ إلا أن المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

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

(و) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة ترتيبات تسهيلات مرابحة بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي مع بنك محلي يتكون من تسهيلات تمويل متجددة وطويلة الأجل مضمونة مقابل عقارين في المرحلة السادسة كرهن عقاري مقابل القرض. هذا القرض مضمون بضمان تقدمه الحكومة للمقرض. ولا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل.

١٠. الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٧١٥,٧٧٥	١,١٤٣,٩٦٤
٥٥,٧٦٩	٧٤,٠٠٨
٧٧١,٥٤٤	١,٢١٧,٩٧٢

إيرادات من العقود مع العملاء
إيرادات من إيرادات إيجارية

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١٠. الإيرادات (يتبع)

١-١٠ تفصيل الإيرادات

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

الإجمالي		العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع		المراكز التجارية		الفنادق العاملة	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٣٢,٣٧٣	١١١,٥٢٠	٣٢,٣٧٣	١١١,٥٢٠	--	--	--	--
٦٨٣,٤٠٢	١,٠٣٢,٤٤٤	--	--	--	--	٦٨٣,٤٠٢	١,٠٣٢,٤٤٤
الإيراد من العقود مع العملاء:							
بيع العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع							
عمليات الفندق							
إيرادات من إيرادات إيجارية:							
عقد إيجار مركز تجاري							
٥٥,٧٦٩	٧٤,٠٠٨	--	--	٥٥,٧٦٩	٧٤,٠٠٨	--	--
٧٧١,٥٤٤	١,٢١٧,٩٧٢	٣٢,٣٧٣	١١١,٥٢٠	٥٥,٧٦٩	٧٤,٠٠٨	٦٨٣,٤٠٢	١,٠٣٢,٤٤٤
توقيت إثبات الإيرادات:							
وقت محدد							
على مدى زمني							
١٨٠,٨١٤	٢٨١,٤٩٧	٣٠,٧١٦	١٠٤,٧٢٠	--	--	١٥٠,٠٩٨	١٧٦,٧٧٧
٥٩٠,٧٣٠	٩٣٦,٤٧٥	١,٦٥٧	٦,٨٠٠	٥٥,٧٦٩	٧٤,٠٠٨	٥٣٣,٣٠٤	٨٥٥,٦٦٧
٧٧١,٥٤٤	١,٢١٧,٩٧٢	٣٢,٣٧٣	١١١,٥٢٠	٥٥,٧٦٩	٧٤,٠٠٨	٦٨٣,٤٠٢	١,٠٣٢,٤٤٤
إجمالي الإيرادات							

١-١٠ عملاء الفنادق العاملة ممثلين بمجموعة متنوعة من عامة الجمهور من جميع أنحاء العالم. وعملاء المراكز التجارية ممثلين بمالكين المحال في المملكة العربية السعودية. بينما عملاء مشروعات التطوير ممثلين بشكل كبير بعامة الجمهور. ولا يوجد تركيز كبير للإيرادات لعملاء محددين في أي من القطاعات.

١١. التكاليف التمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة) ألف ريال سعودي	(غير مراجعة) ألف ريال سعودي	
١٩,٠٣٠	٢٣,٢٢١	تكلفة تمويل عقد إيجار ومطلوبات غير متداولة أخرى
١٦٦,٥٣٢	٣٠٨,٩٦٠	تكلفة تمويلية على اتفاقية قروض
١٨٥,٥٦٢	٣٣٢,١٨١	

١٢. الزكاة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، سجلت المجموعة مصروف زكاة بقيمة ١٥,٨ مليون ريال للفترة الحالية (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ١٩٣,٨ مليون ريال سعودي).

موقف الربوط

قدمت المجموعة إقرارات الزكاة عن جميع الفترات / السنوات وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وتم الانتهاء من الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة لوائح زكاة جديدة من خلال القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤. وأصبحت هذه اللوائح سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ وأتاحت لمكلفي الزكاة خيار تطبيق القواعد الجديدة على السنوات المالية ما قبل ١ يناير ٢٠٢٤، بشرط موافقة الهيئة. وبناء على ذلك، اختارت الشركة اعتماد لوائح الزكاة الجديدة وقدمت طلباً إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، إلى جانب الإقرارات المنقحة للأعوام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢، والتي تمت قبولها من قبل الزكاة. بناء عليه، تم إلغاء جميع التقييمات والقرارات السابقة التي اتخذتها لجان الهيئة المختلفة، بما في ذلك لجنة التسوية، للسنوات التي تم تقديم الإقرارات المنقحة لها بموجب اللوائح الجديدة. ونظراً لذلك، فإن تقديمات الإقرارات الزكوية تظل مفتوحة للربط في المستقبل.

١٣. ربحية السهم

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٥٢,٣٣٥	(٦٧,٩٠٩)
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤
٠,٠٥	(٠,٠٦)

ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد بالآلاف)

ربحية / (خسارة) السهم (بالريال السعودي) – الأساسية والمخفضة

١-١٣ المتوسط المرجح لعدد الأسهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٣ م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤
١,١٥٤,٥٣٤	١,١٥٤,٥٣٤

الأسهم بالآلف

أسهم صادرة في ١ يناير

المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣٠ يونيو

١٤. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٤. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

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

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
موظفو الإدارة العليا تعويضات	- منافع موظفين قصيرة الأجل	٤,٥٣٦	٤,٧٧٧
	- منافع ما بعد انتهاء التوظيف	١٩٨	٢٨٩
شركة تبريد المنطقة المركزية الشركة	مصرفات تبريد	٣٧,٨٦١	١٠,٣٤٩
	رسوم تنازل مستحقة الدفع متعلقة بالتمويل	١٩,٠٣٠	٢١,٩٣٣
	الإيرادات الإيجارية	٢,٠٢٨	٢,٠٢٨

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

الطرف ذو العلاقة	الطبيعة	لفترة الستة أشهر المنتهية	
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
شركة تبريد المنطقة المركزية الشركة	مطلوبات غير متداولة أخرى	٧٣٤,٤١٢	٧٢٤,٢٩٣
	موجودات غير متداولة أخرى	١٦,٥٠٩	١٦,٠٣٨
	ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٧,٧٦٣	٣١,٨٤٩
	الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى *	٢٥٩,٨٤٨	٢٨٠,٩١٣

خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة تسوية المبلغ المستحق لشركة تبريد المنطقة المركزية بمبلغ ٢٣٧ مليون ريال سعودي من خلال إصدار رأس المال. وتتوقع الإدارة إتمام المعاملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١٤. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

البيان	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
مجلس الإدارة	مكافآت حضور الاجتماعات	ألف ريال سعودي ٥٨٨	ألف ريال سعودي ١,١٦٨

١٥. التقارير القطاعية

أساس تصنيف القطاعات

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية التي يتم رفع التقارير بشأنها. تقدم هذه الأقسام منتجات و/أو خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تشغيلية وتسويقية مختلفة. يراقب رئيس المجموعة والرئيس التنفيذي للمجموعة نتائج عمليات المجموعة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وهم مجتمعين يمثلون صناع القرار التشغيلي الرئيسيين للمجموعة. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع.

القطاعات المقرر عنها	العمليات
الفنادق العاملة	يشمل تأجير الغرف ومواقف السيارات وبيع المأكولات والمشروبات ("الفنادق").
المراكز التجارية	يتمثل في تشغيل وتأجير الأسواق التجارية ("الأسواق التجارية").
عقارات مُحتفظ بها للتطوير والبيع	يشمل تطوير الأراضي والبناء عليها وبيع الوحدات السكنية الجاهزة.

تقع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٥. التقارير القطاعية (يتبع)

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

التفاصيل	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الممتلكات والآلات والمعدات	٢١,٣١٦,٤٢٠	٤٥,٢٤٨	--	٢١,٣٦١,٦٦٨	٦٣,٨٨٣	٢١,٤٢٥,٥٥١
العقارات الاستثمارية	--	٣,٥٣١,١٠١	--	٣,٥٣١,١٠١	--	٣,٥٣١,١٠١
موجودات محتفظ بها للبيع	--	--	--	--	٩٢٣,٣٥٦	٩٢٣,٣٥٦
موجودات غير متداولة أخرى (الإجمالي)	٢١٤	--	--	٢١٤	٢٦٠,٤٠٦	٢٦٠,٦٢٠
موجودات متداولة أخرى (الإجمالي)	٧٦٩,٩٩٠	٤٩,١٩٧	١٤,٥٩٩	٨٣٣,٧٨٦	٩٤٠,٧٩٣	١,٧٧٤,٥٧٩
الموجودات القطاعية	٢٢,٠٨٦,٦٢٤	٣,٦٢٥,٥٤٦	١٤,٥٩٩	٢٥,٧٢٦,٧٦٩	٢,١٨٨,٤٣٨	٢٧,٩١٥,٢٠٧
المطلوبات القطاعية	٥٧١,٤١٤	٣٠,١٨٤	٤٨,٨٨٦	٦٥٠,٤٨٤	١٤,٤٨٩,٤٢٤	١٥,١٣٩,٩٠٨

بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة):

الإيرادات - الخارجية العملاء	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الإيرادات - الخارجية	١,٠٣٢,٤٤٤	٧٤,٠٠٨	١١١,٥٢٠	١,٢١٧,٩٧٢	--	١,٢١٧,٩٧٢
تكلفة الإيرادات	(٦٠٤,٤٦٩)	(٣٧,٠١٩)	(٢٦,١١٩)	(٦٦٧,٦٠٧)	--	(٦٦٧,٦٠٧)
ربح / (خسارة) قطاعية	٤٣٧,١٣٥	٣٦,٩٨٩	٨٥,٤٠١	٥٥٠,٣٦٥	(٤٢٣,٣٦٠)	١٢٦,٠٠٥

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

١٥. التقارير القطاعية (يتبع)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)						
التفاصيل	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الممتلكات والآلات والمعدات	٢١,٢٢٤,٦٠٠	٤٥,١٦١	--	٢١,٢٦٩,٧٦١	٨٦,٨٧١	٢١,٣٥٦,٦٣٢
العقارات الاستثمارية	--	٣,٥٠٧,٧٨٧	--	٣,٥٠٧,٧٨٧	--	٣,٥٠٧,٧٨٧
موجودات محتفظ بها للبيع	--	--	--	--	٩٢٣,٣٥٦	٩٢٣,٣٥٦
الموجودات غير المتداولة الأخرى (الإجمالي)	٢٥٧	--	--	٢٥٧	٢٥٤,٥٤٣	٢٥٤,٨٠٠
الموجودات المتداولة الأخرى (الإجمالي)	٤٤٦,٢٣٥	٤٣,٤٨٧	١٧,٨٠٦	٥٠٧,٥٢٨	٧٣٢,٥٩٥	١,٢٤٠,١٢٣
الموجودات القطاعية	٢١,٦٧١,٠٩٢	٣,٥٩٦,٤٣٥	١٧,٨٠٦	٢٥,٢٨٥,٣٣٣	١,٩٩٧,٣٦٥	٢٧,٢٨٢,٦٩٨
المطلوبات القطاعية	٢١٦,٨٥٦	٢٧,٤٨٣	١٧٠,٩٦٥	٤١٥,٣٠٤	١٤,١٤٤,٥٧٤	١٤,٥٥٩,٨٧٨

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

الإيرادات - الخارجية	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الإيرادات - الخارجية	٦٨٣,٤٠٢	٥٥,٧٦٩	٣٢,٣٧٣	٧٧١,٥٤٤	--	٧٧١,٥٤٤
تكلفة الإيرادات	(٣٨٦,٣٩٤)	(١٦,٢٢٣)	(٩,٩٩٥)	(٤١٢,٦١٢)	--	(٤١٢,٦١٢)
ربح / (خسارة) قطاعية	٢٥٧,٢٣٥	٣٩,٥٤٦	٢٢,٣٧٨	٣٥٨,٩٣٢	(٣٨٩,٤٥٧)	(٦٧,٩٠٩)

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

١٦. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١٦-١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

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

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

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة على أنها مقاربة لقيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة تحت المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة تحت المستوى ٣.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١٧. الالتزامات والارتباطات المحتملة

أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المستحقة فيما يتعلق بتطوير المشروع ٢,٤٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٥٣٣ مليون ريال سعودي).
ب) الارتباطات المحتملة للزكاة والضريبة (الإيضاح ١٢).
ج) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، بلغت الالتزامات المحتملة لخطابات ضمان صادرة نيابة عن المجموعة ما قيمته ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

١٨. إعادة التصنيف في الفترة السابقة

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

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة:

تأثير إعادة التصنيف				الإيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
حساب المدرج سابقاً	التعديلات	حساب المعاد تصنيفه	ألف ريال سعودي		
٢١,٣٥٦,٦٣٢	--	٢١,٣٥٦,٦٣٢	ألف ريال سعودي	١-١٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,١١٩,٢١٩	--	٢٥,١١٩,٢١٩	ألف ريال سعودي		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,٢٨٢,٦٩٨	--	٢٧,٢٨٢,٦٩٨	ألف ريال سعودي		إجمالي الموجودات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة:

تأثير إعادة التصنيف				الإيضاح	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
حساب المدرج سابقاً	التعديلات	حساب المعاد تصنيفه	ألف ريال سعودي		
٨,٥٦١	(٥,٩٣٩)	٢,٦٢٢	ألف ريال سعودي	٢-١٨	الإيرادات التشغيلية الأخرى
(٨,٣٩٠)	٨,٣٩٠	--	ألف ريال سعودي	٣-١٨	المصروفات التشغيلية الأخرى
٣١٥,٥٠٨	٢,٤٥١	٣١٧,٩٥٩	ألف ريال سعودي		الربح التشغيلي
--	٥,٩٣٩	٥,٩٣٩	ألف ريال سعودي	٢-١٨	الإيرادات التمويلية
--	٨,٣٩٠	٨,٣٩٠	ألف ريال سعودي	٣-١٨	التغير في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٥,٩٣٨	--	١٢٥,٩٣٨	ألف ريال سعودي		ربح الفترة قبل الزكاة
(٦٧,٩٠٩)	--	(٦٧,٩٠٩)	ألف ريال سعودي		خسارة الفترة
(٦٧,٩٠٩)	--	(٦٧,٩٠٩)	ألف ريال سعودي		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

لا تؤثر إعادة التصنيف على صافي ربح المجموعة، وبالتالي لا يوجد تأثير على ربحية السهم الأساسية أو المخفضة وإجمالي التدفقات النقدية التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

١٨. إعادة التصنيف في الفترات السابقة (يتبع)

١-١٨ يمثل هذا إعادة تصنيف مبلغ ٥٤٥ مليون ريال سعودي بين فئات الممتلكات والآلات والمعدات.

٢-١٨ يمثل هذا إعادة تصنيف مبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م والذي يمثل إيرادات التمويل من إيرادات التشغيل الأخرى إلى بند منفصل بعنوان إيرادات التمويل.

٣-١٨ يمثل هذا إعادة تصنيف مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م والذي يمثل خسارة السوق على الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من المصاريف التشغيلية إلى بند منفصل بعنوان القيمة العادلة للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٠٢ أغسطس ٢٠٢٤ م، الموافق ٢٧ محرم ١٤٤٦ هـ.