

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير الفحص
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة	٣ - ٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة	٧ - ٨
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٩ - ٣٢

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

إلى السادة المساهمين في شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة المرفقة لشركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، و قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠)، "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. و يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. و تعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، و عليه فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١ من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٩١٨ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. إضافة إلى ذلك، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، كما بلغ عجز التدفقات النقدية التشغيلية ٣٣٠,٨ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. تعتمد استمرارية عمليات المجموعة دون تأثير كبير، على نجاح تنفيذ خطط الإدارة لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تشير هذه الظروف، جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى الموضحة في إيضاح ١، إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي

ترخيص رقم ٣٧٩

٢ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ

١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

كما في يناير ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)	كما في ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)	كما في سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
١٤,٤٤٦,٨٣٣	١٦,٧٧٢,٥٢٧	١٦,٥٩٦,٣٢٥	٢٣,٦	موجودات غير متداولة
٩٦٦	٣,٣٠٢	٢,٣٩٩		ممتلكات ومصنع ومعدات
٦,٩٥٧,٠٨٨	٥,٥١١,٤٧٨	٥,١٥٨,٣٤٣	٢٣,٥	موجودات غير ملموسة
-	٨٧,٠٨٢	١١٤,٧٨١	٩	عقارات استثمارية
٢٢٠,٠٠٠	٣٣١,٠٠٠	٢٩٨,٩٦٦	٢٣,٨	استثمار في مشروع مشترك
٣٤٢,٥٩٠	٢٤٢,٥٩٠	٢٤٢,٥٩٠	٧	استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,١٩١	٢٣,٢٩١	١٩,٦٩١		نقد محتجز
٢١,٩٨٦,٦٦٨	٢٢,٩٧١,٢٧٠	٢٢,٤٣٣,٠٩٥		موجودات غير متداولة أخرى
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٢٠,٩٥٧	١,٩٢٨,٣٧٦	٢,٧٢٢,٩٦٦	١٠	موجودات متداولة
٤٣,٢٤٦	٢٤,٧٣٢	١٨,٠٦٢		عقارات للتطوير والبيع
٢٩٠,٢١٢	٣٠٢,٣٢٢	٣٤٣,٩٠٢	١١	موجودات متداولة أخرى
١٢٩,٧٦٠	٢٠٥,٥٢٧	٦٧,٣٩٩	٨	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٧٠,٩٨٩	١٥٠,٤٤١	-		استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٣,٠٦٠	٤٤٦,٢٤٤	٣٦٥,٤٠٠	٧	استثمار بالتكلفة المطفأة
٦٥٤,٤٨٨	٢٣٩,١٤٢	١٢٢,٢٥٤	٧	نقد محتجز - الجزء المتداول
٣,٤٨٢,٧١٢	٣,٢٩٦,٧٨٤	٣,٦٣٩,٩٨٣		نقد وما يماثله
٨٢,٨٥٨	-	-		استثمار في مشروع مشترك مصنف كمحتفظ به للبيع
٣,٥٦٥,٥٧٠	٣,٢٩٦,٧٨٤	٣,٦٣٩,٩٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٥٥٢,٢٣٨	٢٦,٢٦٨,٠٥٤	٢٦,٠٧٣,٠٧٨		مجموع الموجودات
٩,٢٩٤,٠٠٠	٩,٢٩٤,٠٠٠	٩,٢٩٤,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
١٠٨,٥٠٦	١٠٨,٥٠٦	١٠٨,٥٠٦		حقوق الملكية
(٣٠٦,٧٠٢)	(٣٠٢,٤٥٨)	(٢٨٧,٣٥٦)	٢٣	رأس المال
(٨٧,٥٣٣)	(٦٨٨,١٢٥)	(١,٦٠٥,٩٠٣)		احتياطي نظامي
٩,٠٠٨,٢٧١	٨,٤١١,٩٢٣	٧,٥٠٩,٢٤٧		احتياطي لدفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين
٤,٧٠٠	٢,٣١٦	١,٧٣٢		خسائر متراكمة
٩,٠١٢,٩٧١	٨,٤١٤,٢٣٩	٧,٥١٠,٩٧٩		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
				حصص غير مسيطرة
				مجموع حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

زياد عثمان الحفيل
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي

وائل عماد الترك
الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

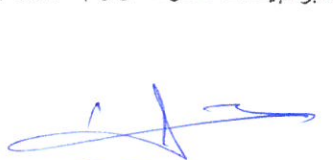
شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

المطلوبات	إيضاحات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)
مطلوبات غير متداولة				
قروض واقتراضات	١٢	٩,٣٨٣,٥٩٣	٤,٩٤٨,٠١٢	٥,٦٥٩,٠٣٠
مطلوبات مقابل عقد إيجار تمويلي	٢٣, ١٣	١,٤٠٠	٢,٥٧٨	٧,٨٥٧
ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار	٢٣	٥,٠٣٩,٠٥٧	٥,٠٩٩,٨٦١	٥,٠٨٩,٢٣٥
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين		٢٤,٣٨٢	٢٩,٥٢٣	٢٣,٨٦٠
مطلوبات غير متداولة أخرى	٢٣	١,٤٨٤,٢٤٥	١,٤٦٨,٩٣٠	١,٣٨٩,٧٢٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٥,٩٣٢,٦٧٧	١١,٥٤٨,٩٠٤	١٢,١٦٩,٧١١
مطلوبات متداولة				
قروض واقتراضات - الجزء المتداول	١٢	١,٤٨٢,٢٣٥	٥,٢٦٢,٨٢١	٣,٦١٣,١٨٣
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٣	١,١٤٧,١٨٧	١,٠٣٧,٥٨٦	٧٤٧,٣٤٨
مطلوبات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٢٣, ١٣	-	٤,٥٠٤	٣,٦٩٥
زكاة مستحقة	١٧	-	-	٥,٣٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,٦٢٩,٤٢٢	٦,٣٠٤,٩١١	٤,٣٦٩,٥٥٦
مجموع المطلوبات		١٨,٥٦٢,٠٩٩	١٧,٨٥٣,٨١٥	١٦,٥٣٩,٢٦٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٦,٠٧٣,٠٧٨	٢٦,٢٦٨,٠٥٤	٢٥,٥٥٢,٢٣٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.


 زياد عثمان الحقييل
 رئيس مجلس الإدارة


 خالد محمد العمودي
 الرئيس التنفيذي


 وائل عماد الترك
 الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)		
٧٢٧,٠٦٠	١٤٤,٩٦٢	٢٤٤,٣٢٨	١,٩٣٢	١٤	إيرادات
(٥٣٢,٣٣٩)	(٣٩٣,٠٧٣)	(١٥٠,٠٤٠)	(٦٩,٠٨٧)		تكلفة الإيرادات
١٩٤,٧٢١	(٢٤٨,١١١)	٩٤,٢٨٨	(٦٧,١٥٥)		إجمالي (الخسارة) / الربح
(٢١,٥١٨)	(٦,٠٥٥)	(٦,٢٦٥)	(١,٣٥٩)		مصاريف بيع وتسويق
(١٣٢,٩٣٠)	(١٢٠,٢٣١)	(٤٣,٤٧٥)	(٦١,٩٥٨)		مصاريف عمومية وإدارية
٤٠١	(٦٦,٨١١)	١٣٤	(١٢,٥٨٧)		صافي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٩٤,٣٤٨	(١٨,٩١٨)	(٢٥,٦٢١)	(٦٥,٤٤٥)	١٥	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
٢٣٥,٠٢٢	(٤٦٠,١٢٦)	١٩,٠٦١	(٢٠٨,٥٠٤)		(خسارة) / ربح التشغيل
(٤٤٤,٨٤٦)	(٤٦٢,٤٧٥)	(١٥٣,٣٤٧)	(٢٨,٤٢٣)	١٦	أعباء تمويلية
٤,٦٣٠	٤,٢٣٩	١,٢٨٤	(٤٠٦)		الحصة في النتائج من الاستثمار في مشروع مشترك
(٢٠٥,١٩٤)	(٩١٨,٣٦٢)	(١٣٣,٠٠٢)	(٢٣٧,٣٣٣)		الخسارة قبل الزكاة
-	-	٦٩٢	-	١٧	الزكاة
(٢٠٥,١٩٤)	(٩١٨,٣٦٢)	(١٣٢,٣١٠)	(٢٣٧,٣٣٣)		الخسارة للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٠٥,١٩٤)	(٩١٨,٣٦٢)	(١٣٢,٣١٠)	(٢٣٧,٣٣٣)		مجموع (الخسارة) الشاملة للفترة
(٢٠٥,٩٩٢)	(٩١٧,٧٧٨)	(١٣٢,٨٦٧)	(٢٣٦,٩٤٥)		(خسارة) / ربح عائد إلى:
٧٩٨	(٥٨٤)	٥٥٧	(٣٨٨)		مساهمي الشركة
(٢٠٥,١٩٤)	(٩١٨,٣٦٢)	(١٣٢,٣١٠)	(٢٣٧,٣٣٣)		حصص غير مسيطرة
(٢٠٥,٩٩٢)	(٩١٧,٧٧٨)	(١٣٢,٨٦٧)	(٢٣٦,٩٤٥)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل
٧٩٨	(٥٨٤)	٥٥٧	(٣٨٨)		العائد إلى:
(٢٠٥,١٩٤)	(٩١٨,٣٦٢)	(١٣٢,٣١٠)	(٢٣٧,٣٣٣)		مساهمي الشركة
					حصص غير مسيطرة
(٠,٢٢)	(٠,٩٩)	(٠,١٤)	(٠,٢٥)		خسارة السهم (بالريال السعودي):
					خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



زياد عثمان الحقييل
رئيس مجلس الإدارة



خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي



وائل عماد الترك
الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة						
رأس المال	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة	احتياطي لدفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٩,٢٩٤,٠٠٠	١٠٨,٥٠٦	(٦٨٨,١٢٥)	(٣٠٢,٤٥٨)	٨,٤١١,٩٢٣	٢,٣١٦	٨,٤١٤,٢٣٩
-	-	(٩١٧,٧٧٨)	-	(٩١٧,٧٧٨)	(٥٨٤)	(٩١٨,٣٦٢)
-	-	-	١٥,١٠٢	١٥,١٠٢	-	١٥,١٠٢
٩,٢٩٤,٠٠٠	١٠٨,٥٠٦	(١,٦٠٥,٩٠٣)	(٢٨٧,٣٥٦)	٧,٥٠٩,٢٤٧	١,٧٣٢	٧,٥١٠,٩٧٩
٩,٢٩٤,٠٠٠	١٠٨,٥٠٦	٣٧٦,٠٢٤	-	٩,٧٧٨,٥٣٠	٤,٧٠٠	٩,٧٨٣,٢٣٠
-	-	(١٦٦,٠٧٣)	-	(١٦٦,٠٧٣)	-	(١٦٦,٠٧٣)
-	-	(٢٩٧,٤٨٤)	(٣٠٦,٧٠٢)	(٦٠٤,١٨٦)	-	(٦٠٤,١٨٦)
٩,٢٩٤,٠٠٠	١٠٨,٥٠٦	(٨٧,٥٣٣)	(٣٠٦,٧٠٢)	٩,٠٠٨,٢٧١	٤,٧٠٠	٩,٠١٢,٩٧١
-	-	(٢٠٥,٩٩٢)	-	(٢٠٥,٩٩٢)	٧٩٨	(٢٠٥,١٩٤)
-	-	-	٤,٢٤٤	٤,٢٤٤	-	٤,٢٤٤
٩,٢٩٤,٠٠٠	١٠٨,٥٠٦	(٢٩٣,٥٢٥)	(٣٠٢,٤٥٨)	٨,٨٠٦,٥٢٣	٥,٤٩٨	٨,٨١٢,٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
نقد مستلم من دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجع)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (كما ادرجت سابقاً)
أثر التطبيق الميدني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
أثر التعديلات (إيضاح ٢٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
نقد مستلم من دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجع) (معدل)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.


زياد عثمان الحقييل
رئيس مجلس الإدارة


خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي


وائل عماد الترك
الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)

إيضاحات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الخسارة قبل الزكاة

تسميات لـ:

١٤٦,٤٢٩	١٩٤,٧٤٦	٦
٤٨,٣٩٣	٣١,٣٦٨	٥
٧٣٧	٩٠٣	
٢,٠٩٦	(١,٣٤١)	
٤٠١	٦٦,٨١١	
-	٤,٧٣٨	
(٤,٦٣٠)	(٤,٢٣٩)	
٤٤٤,٨٤٦	٤٦٢,٤٧٥	١٦
(١٠٧,٣٧٨)	٣٢,٠٣٤	
٣٢٥,٧٠٠	(١٣٠,٨٦٧)	

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

(٤٠,٨٤٩)	٣,٦٠٠	
(٩٧,٣١٢)	٦,٩١٢	
(١٣,٣٨١)	٦,٦٧٠	
(٧٦,٣٣٤)	(١٠٥,٧٦٦)	
٢٤,٨٨٩	١٥,٣١٥	
(١٧,٥٤٣)	١٠٩,٦٠١	
١٠٥,١٧٠	(٩٤,٥٣٥)	
(٤٨٨,٢٧٥)	(٢٣٢,٤١٩)	
-	(٣,٨٠٠)	
(٣٨٣,١٠٥)	(٣٣٠,٧٥٤)	
(٤٤٣,٩٩٤)	(٣٤٦,٤٠٩)	
-	(٢٣,٤٦٠)	
(٢٠٧,١٧٣)	(٧٤٩)	
(٣,٣٧١)	-	
١٦,٣٣٥	١٣٨,١٢٨	
(٩,٢٢٩)	١٥٠,٤٤١	
٩٠,٤٥٨	٨٠,٨٤٤	
(٥٥٦,٩٧٤)	(١,٢٠٥)	

موجودات غير متداولة أخرى
عقارات للتطوير والبيع
موجودات متداولة أخرى
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
مطلوبات غير متداولة أخرى
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
النقد الناتج من العمليات
أعباء تمويلية مدفوعة
منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
استثمار إضافي في مشروع مشترك
إضافات إلى عقارات استثمارية
شراء موجودات غير ملموسة
متحصلات من استبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
متحصلات من استبعاد استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة
صافي التغيرات في أرصدة النقد المحتجز
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

نقد مستلم من دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين
سحب قروض واقتراضات
سداد قروض واقتراضات
عقد إيجار تمويلي مستحوق
صافي النقد من الأنشطة التمويلية

٤,٠٦٩	١٥,١٠٢	
٥٢٤,٢٣١	٤٠٢,١٤٦	
-	(٢٠٢,١٧٧)	
٢,٠٧١	-	
٥٣٠,٣٧١	٢١٥,٠٧١	
(٤٠٩,٧٠٨)	(١١٦,٨٨٨)	
٦٥٤,٤٨٨	٢٣٩,١٤٢	
٢٤٤,٧٨٠	١٢٢,٢٥٤	

صافي التغير في النقد وما يماثله
نقد وما يماثله في بداية الفترة
نقد وما يماثله في نهاية الفترة

خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي

وائل عماد الترك
الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(معدلة)		

معلومات تكميلية رئيسية غير نقدية

٩٠,٨٨٧	٥٣,٠٧٩
١٦٢,٢٧٥	١٠٢,٧٨٠
-	٤٢٥,٩٠٧
-	٣٧٥,٥٩٥
-	١٧٥,٩٢٨
-	٢,٦٢٥
٢٣,٢٨٥	-
١٥,٨٢٤	-
١٦٦,٠٧٣	-
١٨٢,٢٠٨	-

رسملة تكلفة الاقتراض على عقارات استثمارية
رسملة تكلفة الاقتراض على ممتلكات ومصنع ومعدات
تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى عقارات للتطوير والبيع
تحويل من عقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير والبيع
أعباء تمويلية مدفوعة من قبل الحكومة بالنيابة عن المجموعة
شطب ذمم مدينة
رسملة تكلفة الاقتراض على عقارات للتطوير والبيع
موجودات حق الاستخدام - المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية
انخفاض في قيمة أصل حق الاستخدام المحمل على الخسائر المتراكمة
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات مقابل مطلوبات لأطراف ذات علاقة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



زياد عثمان الحقييل
رئيس مجلس الإدارة



خالد محمد العمودي
الرئيس التنفيذي



وائل عماد الترك
الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

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

الاستمرارية

يتكون مشروع المجموعة المتوقع (يشار إليه فيما بعد باسم "المشروع") من سبع مراحل، في كل مرحلة عدد من المنصات والأبراج مخصصة للاستخدامات المتعددة. أتمت المجموعة أعمال التطوير وبدأت تشغيل المرحلة الأولى. قامت المجموعة بتطوير المراحل الثانية والثالثة والرابعة بشكل جوهري، ولكن ما يزال إتمام أعمال التطوير يتطلب قدراً كبيراً من الاستثمار ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه. لم تبدأ المجموعة في تطوير المراحل المتبقية.

تستخدم المجموعة التمويل عن طريق الديون لتمويل تطوير كل مرحلة من مراحل المشروع. ومع ذلك، فإن الإيرادات من الموجودات التشغيلية للمجموعة لاغطي بالكامل إجمالي متطلبات خدمة هيكل ديون المجموعة. وعلاوة على ذلك، تفاقم هذا العجز بسبب تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، والذي تم تصنيفه كجائحة في مارس ٢٠٢٠. أدى تفشي كوفيد-١٩ إلى انخفاض كبير في النقد الناتج من عمليات المجموعة الفندقية والمنطقة التجارية، بالإضافة إلى صافي الخسارة المتكبدة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩١٨,٣٦ مليون ريال سعودي. وبالتالي، تعتمد المجموعة بشكل أساسي على النقد الذي سينتج من بيع بعض قطع الأراضي والتمويل عن طريق الديون للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ولمواصلة عملياتها دون تقليص كبير. تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرارية.

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	خلال سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	٢ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية
قروض	١,٤٨٤,٣٩٠	٥,٠٣٩,٣٢٩	٢,٤٠٩,٩١٧	٢,٠٢٩,١٤٥	١٠,٩٦٢,٧٨١
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٢٠٤,٤٣٤	-	-	-	١,٢٠٤,٤٣٤
مطلوبات غير متداولة أخرى	-	٨٦٠,٠٩١	٦,٦٢٩,٥٨١	٢,٠٣٨,٦٥٧	٩,٥٢٨,٣٢٩
مطلوبات إيجارية	-	١,٨٦٨	-	-	١,٨٦٨
المجموع	٢,٦٨٨,٨٢٤	٥,٩٠١,٢٨٨	٩,٠٣٩,٤٩٨	٤,٠٦٧,٨٠٢	٢١,٦٩٧,٤١٢

وضعت إدارة المجموعة خطة تهدف إلى توفير دعم مالي كافٍ لتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ولمواصلة عملياتها دون أثر كبير كمجموعة مستمرة. تشمل هذه الخطة بشكل أساسي:

- بيع بعض قطع الأراضي التابعة للمرحلة السابعة من المشروع والتي دخلت المجموعة في مرحلة متقدمة من التفاوض بشأنها. ومن المتوقع أن يؤدي بيع هذه الأراضي إلى توليد نقد من العمليات بمبلغ ٢ مليار ريال سعودي خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة. انظر أيضاً الإيضاح ١٠.
- تأمين تسهيل تمويل طويل الأجل إضافي بمبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي، وهو في مرحلة متقدمة من المفاوضات لتمويل المتطلبات النقدية التشغيلية للمجموعة واستكمال المرحلة الثالثة من المشروع.

استناداً إلى الخطة المذكورة أعلاه، توضح توقعات التدفقات النقدية للمجموعة لفترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير صافي تدفقات نقدية إيجابية. عند إعداد توقعاتها، أخذت المجموعة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية المحتملة بشكل معقول مع مثل هذا التوقيت والمبلغ الذي تدعمه الظروف والحقائق المتاحة كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة، بما في ذلك أثر كوفيد-١٩. وبناءً على ذلك تعتقد الإدارة أن المجموعة مستمرة في العمل ك مجموعة مستمرة وأنه تم إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة على هذا الأساس.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة (تتمة)

الاستمرارية (تتمة)

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

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

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). لدى الشركة الشركات التابعة التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. تم تأسيس المجموعة في المملكة العربية السعودية.

اسم الشركة التابعة	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	نسبة الملكية	نهاية السنة المالية	أنشطة المؤكل
شركة شامخات للتنمية والتطوير	٤٠٣٠٥٩٦٠٢	٩ أكتوبر ٢٠١٧ (الموافق ١٩ محرم ١٤٣٩ هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات التنمية والتطوير في قطاع العقارات
شركة ساحات لإدارة المرافق	٤٠٣١٢١٠٤٩٩	٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ (الموافق ٢ صفر ١٤٣٩ هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات العقارات
شركة وارفات للضيافة	٤٠٣٠٢٩٨٥٦٩	١ يناير ٢٠١٨ (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)	٪٩٠	٣١ ديسمبر	خدمات الضيافة
شركة اشراقات للخدمات اللوجستية	٤٠٣٠٣٠٣٥٠٩	٦ مايو ٢٠١٨ (الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٩ هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	الخدمات اللوجستية
شركة عاليات للتسويق	٤٠٣٠٣٢٦٢٢٠	٥ مارس ٢٠١٩ (الموافق ٢٧ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	خدمات تسويق
شركة راسيات	٤٠٣١٠٥١٨٣٨	٨ أغسطس ٢٠١٧ (الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ)	٪١٠٠	٣١ ديسمبر	الاستثمار في البنية التحتية
صندوق الإنماء مكة العقاري	خطاب هيئة سوق المال رقم ٣/٥/٤٤٣٢/١٧	٢٢ أغسطس ٢٠١٧ (الموافق ٣٠ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ)	٪١٦,٤٢	٣١ ديسمبر	الاستحواذ على عدد من الأصول العقارية التي تقع ضمن المرحلة الأولى من مشروع جبل عمر بجوار المسجد الحرام بمكة المكرمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية. ومع ذلك، تم تضمين الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة لفهم التغيرات الجوهرية في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ تاريخ آخر قوائم مالية مراجعة. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبناءً على ذلك، يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع القوائم المالية الموحدة المراجعة الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢-٢ أسس القياس

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

بنود	أسس القياس
الالتزام إيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
مخصصات منافع نهاية الخدمة للموظفين	القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣ اجتهادات وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

تتوافق الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة والسياسات المحاسبية الهامة المطبقة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقرر عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. يتم تقييم الافتراضات والتقديرات بصفة مستمرة وفقاً للخبرة التاريخية وأمر أخرى بما فيها التوقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها منطقية وفقاً للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات مراجعات التقديرات بصورة مستمرة. إلا أن عدم التأكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات والتقديرات والافتراضات

فيما يلي المجالات الرئيسية التي تمارس فيها المجموعة الاجتهادات، وتضع تقديرات وتستخدم افتراضات، والتي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

إثبات الإيرادات من بيع وحدات سكنية

تمارس المجموعة الاجتهاد في تحديد ما إذا كانت التزام (أو التزامات) الأداء المتضمنة في العقود لبيع عقارات التطوير والبيع يتم الوفاء بها عند نقطة زمنية محددة أو على مدى زمني. يتضمن ذلك دراسة متأنية للشروط ذات الصلة في كل اتفاقية بيع لتقييم ما إذا كان:

- حصول العميل في ذات الوقت على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع
- قيام أداء المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل ما (مثل الأعمال تحت التنفيذ) يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن؛ أو
- أداء المجموعة للالتزام لا ينشأ موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

عند استيفاء معيار أو أكثر من المعايير المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمني.

تمارس المجموعة أيضاً الاجتهاد في تحديد ما إذا كان وجود حق الشفعة، إن وجد، يمكن أن يؤدي إلى خيار شراء ضمني وما إذا كان احتمال ممارسة خيار الشراء هذا يمنع الاعتراف بالإيرادات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ اجتهادات وتقديرات وافتراسات محاسبية هامة (تتمة)

تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند إجراء هذا الاجتهاد، تقوم المجموعة بتقييم وتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد، بسبب الخصومات والغرامات والمقابل غير النقدي والعوائد المضمونة. تمارس المجموعة حكمها في تحديد الفترة الزمنية المطلوبة للوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة ببيع العقارات والمقدار المقابل للمقابل المتغير المخصص من قيمة بيع العقارات المباعة.

تخصيص تكلفة الأراضي والبناء وموجودات البنية التحتية للعقارات التشغيلية

تمارس المجموعة الاجتهاد في تحديد أساس معقول لتخصيص تكلفة الأراضي والإنشاء وموجودات البنية التحتية للعقارات التشغيلية لغرض تقييم الانخفاض في القيمة. ويشمل ذلك النظر في عوامل مثل طبيعة عناصر موجودات البنية التحتية والمناطق المغطاة والمبينة بالإضافة إلى القيم السوقية لها.

خطط المنافع المحددة (مكافأة إنهاء خدمة الموظفين)

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المجموعة بموجب خطط المنافع المحددة باستخدام تقييم اكتواري. ويتضمن ذلك عمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد سعر الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، معدلات الوفيات ومعدل تسريح الموظفين من الخدمة. ونتيجة التقييمات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف.

الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتطلب تحديد المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والأخرى أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل عن طريق القيمة العادلة باستخدام نهج السوق والقيمة قيد الاستخدام.

عند إجراء حسابات القيمة قيد الاستخدام، تطبق الإدارة أحكامها في تحديد ما يشكل وحدة توليد النقد وتستخدم الافتراضات لعمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو وحدة توليد النقد واختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب الحالي قيمة تلك التدفقات النقدية. تتضمن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لحساب القيمة السوقية والقيمة في الاستخدام درجة كبيرة من التقدير، وبالتالي، قد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المتوقعة. بناءً على تقييم الإدارة لانخفاض في القيمة باستخدام الافتراضات الموضوعية، تجاوزت القيمة السوقية والقيمة قيد الاستخدام المحسوبة أعلاه القيمة الدفترية للأصول غير المالية، وبالتالي لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية

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

قياس القيمة العادلة للموجودات

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة / نموذج صافي قيمة الموجودات المعدلة. تستند المعلومات المستخدمة في هذه النماذج إلى مدخلات يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما يتعذر ذلك، يلزم وجود درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تشمل التقديرات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار.

مخصص صافي تعديل القيمة القابلة للتحقيق في عقارات التطوير والبيع

تحدد المجموعة مخصص لتعديل صافي القيمة القابلة للتحقيق في عقارات التطوير والبيع بناءً على الخبرة التاريخية واعداد المخزون وحالته الراهنه، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. تتضمن الافتراضات المستند عليها عند تحديد المخصص الأساسي اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة اللازمة لدعم هذه المبيعات المستقبلية. إن تقدير المجموعة للمخصص قد يختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في المبيعات.

تقييم السيطرة على الشركات المستثمر فيها

تمارس المجموعة الحكم في تحديد ما إذا كانت معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. عند إصدار هذا الحكم، تأخذ المجموعة في الاعتبار كيفية اتخاذ القرارات من قبل الشركة المستثمر فيها وما إذا كانت كيان منظم أم لا. في حال أن الشركة المستثمر فيها مصنفة على أنها كيان منظم، تأخذ المجموعة في الاعتبار مشاركتها في الترتيبات التعاقدية مع الشركة المستثمر فيها وما إذا كانت هذه المشاركة ستوفر للمجموعة الحق في توجيه الأنشطة ذات الصلة. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار الجوانب التعاقدية التي تشمل: تصميم الأصول وترتيبات الإيجار وتعهد بيع وإعادة الشراء واتفاقية وكالة البيع الحصرية، إن وجدت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ اجتهادات وتقديرات وافتراسات محاسبية هامة (تتمة)

تقييم الترتيبات المشتركة

تمارس المجموعة الحكم في تقييمها للترتيبات المشتركة وما إذا كان ينبغي تصنيف استثمار المجموعة في هذه الترتيبات كعملية مشتركة أو مشروع مشترك. عند إعمال هذا الحكم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت الشركة المستثمر فيها كياناً قانونياً منفصلاً وما إذا كانت شروط الترتيب التعاقدية بين أطراف الترتيب المشترك تحدد أن للأطراف حقوقاً في الموجودات والتزامات المطلوبات المتعلقة بهذا الترتيب. تدرس المجموعة أيضاً ما إذا كان الترتيب ينشئ توزيعاً للإيرادات والمصروفات على أساس الأداء النسبي لكل طرف في الترتيب المشترك وما إذا كان قد تم تقديم أي ضمانات للحقوق والالتزامات كمسروعات مشتركة لأطراف الترتيب المشترك.

الاستمرارية

تمارس المجموعة حكمها في إجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. للتفاصيل، راجع الإيضاح ١.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

هناك تعديلات على المعايير السارية في الفترات الحالية والمستقبلية ولكن لم يتم تفصيلها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، حيث لا يُتوقع أن يكون لها أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

٢-٤ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة. يتم قياس الذمم الدائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار بالتكلفة المطفأة بما يتفق مع سياسة المطلوبات المالية المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة.

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عقارات استثمارية

أراضي	مباني	معدات	موجودات البنية التحتية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١,٥١٨,٢٧٦	١,٧٦٩,٤٧٣	٧١٦,٩٥٢	٩٢,٣٣٥	٢,٩٩٩,٠٥٢	٧,٠٩٦,٠٨٨
-	١٠,٨٠٥	٤,٣٧٣	-	٤١٤,٥٥٢	٤٢٩,٧٣٠
(١٢٤,٣٢٨)	(٥٧٨,٣٩٠)	(١٩٥,٦٢٩)	-	(٩٩٠,٠٠٥)	(١,٨٨٨,٣٥٢)
١,٣٩٣,٩٤٨	١,٢٠١,٨٨٨	٥٢٥,٦٩٦	٩٢,٣٣٥	٢,٤٢٣,٥٩٩	٥,٦٣٧,٤٦٦
-	-	٢,١١٤	-	٥١,٧١٤	٥٣,٨٢٨
(٣٧٥,٥٩٥)	-	-	-	-	(٣٧٥,٥٩٥)
١,٠١٨,٣٥٣	١,٢٠١,٨٨٨	٥٢٧,٨١٠	٩٢,٣٣٥	٢,٤٧٥,٣١٣	٥,٣١٥,٦٩٩
-	٥١,٦٢٣	٧٣,٣٩٣	١٣,٩٨٤	-	١٣٩,٠٠٠
-	٢١,٥٧٨	٣٨,٨٧٣	٢,١٩١	-	٦٢,٦٤٢
-	(٣٦,٧٨٦)	(٣٨,٨٦٨)	-	-	(٧٥,٦٥٤)
-	٣٦,٤١٥	٧٣,٣٩٨	١٦,١٧٥	-	١٢٥,٩٨٨
-	١١,١٣٢	١٨,٧٩٢	١,٤٤٤	-	٣١,٣٦٨
-	٤٧,٥٤٧	٩٢,١٩٠	١٧,٦١٩	-	١٥٧,٣٥٦
١,٠١٨,٣٥٣	١,١٥٤,٣٤١	٤٣٥,٦٢٠	٧٤,٧١٦	٢,٤٧٥,٣١٣	٥,١٥٨,٣٤٣
١,٣٩٣,٩٤٨	١,١٦٥,٤٧٣	٤٥٢,٢٩٨	٧٦,١٦٠	٢,٤٢٣,٥٩٩	٥,٥١١,٤٧٨
١,٥١٨,٢٧٦	١,٧١٧,٨٥٠	٦٤٣,٥٥٩	٧٨,٣٥١	٢,٩٩٩,٠٥٢	٦,٩٥٧,٠٨٨

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجع) (معدل)

في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجع) (معدل)

أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم رسملة مبلغ ٥٣,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٩٠,٩ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراضات لإنشاء العقارات الاستثمارية المتضمنة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ب) تمثل مبالغ محولة إلى عقارات للتطوير والبيع تتعلق بالموجودات التي تحددها الإدارة لاستخدامها للبيع المستقبلي في سياق عمليات المجموعة الاعتيادية.

ج) يرجى الرجوع إلى إيضاح التعديل الوارد في الإيضاح ٢٣.

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

أرض	مباني	نظام تبريد مركزي للمناطق	معدات	أثاث وتجهيزات وموجودات أخرى	موجودات البنية التحتية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
٢,٤٣٥,٤٦٧	٢,٦٣١,٢٩١	٥٠٥,٠٢٥	٨٧٣,٠١٦	٦٢٩,١٢٩	٢٦٦,٨٦٥	٧,٤٥٠,١٧٦	١٤,٧٩٠,٩٦٩
-	٢١,٠٦٢	-	٦,٠٥٦	٥٠,٢٢١	-	٦٣٦,٠٥٠	٧١٣,٣٨٩
١٢٤,٣٢٨	٥٧٨,٣٩٠	-	١٩٥,٦٢٩	-	-	٩٩٠,٠٠٥	١,٨٨٨,٣٥٢
-	٦٥٥,١٩٩	-	٧٣٣,٢١٩	٨٧,٩١٣	١٦٢,١٩١	(١,٦٣٨,٥٢٢)	-
٢,٥٥٩,٧٩٥	٣,٨٨٥,٩٤٢	٥٠٥,٠٢٥	١,٨٠٧,٩٢٠	٧٦٧,٢٦٣	٤٢٩,٠٥٦	٧,٤٣٧,٧٠٩	١٧,٣٩٢,٧١٠
-	-	-	٧١٣	٣,٠٩٤	-	٤٤٥,٣٨٢	٤٤٩,١٨٩
-	-	-	-	(٥,١٦٤)	-	-	(٥,١٦٤)
-	-	١٧٤,٧٦٨	-	-	-	(١٧٤,٧٦٨)	-
(٤٢٥,٩٠٧)	-	-	-	-	-	-	(٤٢٥,٩٠٧)
٢,١٣٣,٨٨٨	٣,٨٨٥,٩٤٢	٦٧٩,٧٩٣	١,٨٠٨,٦٣٣	٧٦٥,١٩٣	٤٢٩,٠٥٦	٧,٧٠٨,٣٢٣	١٧,٤١٠,٨٢٨
-	٤٨,٧٨٤	٦٠,٦٧١	٦٣,٤٨٠	١٤٨,٦٨٠	٢٢,٥٢١	-	٣٤٤,١٣٦
-	٣٧,٥٥٩	١٥,١٦٨	٤٩,٥٠٣	٩٠,٨٣١	٧,٣٣٢	-	٢٠٠,٣٩٣
-	٣٦,٧٨٦	-	٣٨,٨٦٨	-	-	-	٧٥,٦٥٤
-	١٢٣,١٢٩	٧٥,٨٣٩	١٥١,٨٥١	٢٣٩,٥١١	٢٩,٨٥٣	-	٦٢٠,١٨٣
-	٣٧,٠٨٤	٣٨,٠١٩	٥٥,٤١٠	٥٨,٢٤٥	٥,٩٨٨	-	١٩٤,٧٤٦
-	-	-	-	(٤٢٦)	-	-	(٤٢٦)
-	١٦٠,٢١٣	١١٣,٨٥٨	٢٠٧,٢٦١	٢٩٧,٣٣٠	٣٥,٨٤١	-	٨١٤,٥٠٣
٢,١٣٣,٨٨٨	٣,٧٢٥,٧٢٩	٥٦٥,٩٣٥	١,٦٠١,٣٧٢	٤٦٧,٨٦٣	٣٩٣,٢١٥	٧,٧٠٨,٣٢٣	١٦,٥٩٦,٣٢٥
٢,٥٥٩,٧٩٥	٣,٧٦٢,٨١٣	٤٢٩,١٨٦	١,٦٥٦,٠٦٩	٥٢٧,٧٥٢	٣٩٩,٢٠٣	٧,٤٣٧,٧٠٩	١٦,٧٧٢,٥٢٧
٢,٤٣٥,٤٦٧	٢,٥٨٢,٥٠٧	٤٤٤,٣٥٤	٨٠٩,٥٣٦	٤٨٠,٤٤٩	٢٤٤,٣٤٤	٧,٤٥٠,١٧٦	١٤,٤٤٦,٨٣٣

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)

إضافات خلال السنة

تحويلات من عقارات استثمارية (إيضاح ٦ (ب))

تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجع) (معدل)

إضافات خلال الفترة

الاستبعادات خلال الفترة

تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تحويل إلى عقارات للتطوير والبيع (إيضاح ٦ (د))

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجع)

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)

الاستهلاك للسنة

تحويل من عقارات استثمارية (إيضاح ٦ (ب))

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجع) (معدل)

الاستهلاك للفترة

الاستبعادات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجع)

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجع) (معدل)

في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجع) (معدل)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (نتمة)

- أ. وقعت المجموعة اتفاقية ("الاتفاقية") مع شركة تبريد المنطقة المركزية، تمثل الاتفاقية مشروع مشترك لبناء وتشغيل وصيانة نظام تبريد المنطقة ("النظام") لمدة ٢٦,٥ عامًا من تاريخ بدء تشغيل نظام تبريد المنطقة الذي أصبح ساريًا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تم رهن النظام مقابل قرض حصلت عليه شركة تبريد المنطقة المركزية. يحق للمجموعة الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من النظام خلال العمر التشغيلي للنظام بالكامل وبالتالي تعترف المجموعة بالنظام من بدء الإنشاء بواسطة شركة تبريد المنطقة المركزية.
- ب. تمثل هذه المبالغ مبالغ محوطة من عقارات استثمارية إلى ممتلكات ومصنع ومعدات نتيجة التغيير في طبيعة الاستخدام.
- ج. يرجى الرجوع إلى إيضاح التعديل الوارد في الإيضاح ٢٣.
- د. تمثل مبالغ محوطة إلى عقارات للتطوير والبيع تتعلق بالموجودات التي تحددها الإدارة للبيع المستقبلي في سياق عمليات المجموعة الاعتيادية.
- هـ. تمثل الأرض ("الأرض") قطع أرض واقعة في منطقة جبل عمر، استلمتها الشركة من المساهمين المؤسسين ("المساهمين") مقابل إصدار أسهمها بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم بموجب مرسوم ملكي ("المرسوم") (الإيضاح رقم ١). تم إعداد تقييم الأراضي واعتماده من قبل هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل سندات صكوك الملكية من المساهمين. تعتزم الشركة إكمال إجراءات تحويل أي صكوك ملكية متبقية باسم الشركة وإصدار الأسهم المقابلة، عندما يستكمل مالكوها الوثائق النظامية والقانونية ذات الصلة ("الوثائق").
- لكن، نظرًا للموقع الفعلي للمشروع والخصائص المرتبطة بملكية الأرض حول منطقة الحرم، كانت هناك بعض قطع الأراضي دون صكوك ملكية محددة. وعليه، ظل مساهمي قطع الأراضي البالغة قيمتها ٣٥٩ مليون ريال سعودي غير قادرين على استكمال الوثائق حتى بعد مرور عدة سنوات من تأسيس الشركة. وفقًا لذلك، خلال ٢٠١٦، قامت إدارة الشركة بإثبات هذه الأراضي غير المسجلة المتبقية في قوائمها المالية، مع مراعاة ما يلي:
- لم يتم تقديم أي صكوك ملكية في السنتين الأخيرتين.
 - فيما يتعلق بالمساهمين الذين لم يتمكنوا من تقديم سندات الملكية القانونية الخاصة بهم، وفقًا لاتفاقية نقل الملكية، قامت شركة مكة للإنشاء والتعمير بالاحتفاظ في أسهم الشركة نيابة عن هؤلاء المساهمين. تمت المصادقة على هذه الآلية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٣ بتاريخ ٢٥/٩/١٤٢٧ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦) وبالتالي فإن الملكية القانونية للأرض هي للمجموعة.
 - تمتلك الشركة حقوقًا أساسية لاستخدام الأرض بالكامل بموجب المرسوم
 - كانت المجموعة مستحوذة على الأرض على مدى السنوات العديدة الماضية وبدأت في البناء عليها
 - أصدرت الجهات المختصة خلال عام ٢٠٢٠ صك ملكية موحد لكامل مساحة مشروع المجموعة والبالغة ٢٣٥,٨٦٩,١١ متر مربع.
- علاوة على ذلك، ومقابل حقيقة أن شركة مكة للإنشاء والتعمير اكتسبت في الأسهم نيابة عن المساهمين الذين لم يتمكنوا من تقديم سندات الملكية القانونية الخاصة بهم، تم إثبات المبلغ المقابل كذمم دائنة لشركة مكة للإنشاء والتعمير. سيتم تسوية الذمم الدائنة لشركة مكة للإنشاء والتعمير عندما يتمكن المساهمين الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوك الملكية الخاصة بهم في وقت سابق، من القيام بذلك، مع إعادة توزيع مقابل في الملكية بين شركة مكة للإنشاء والتعمير وهذا المالك. تتوقع الإدارة أن يتم تسوية الالتزام على مدى فترة تزيد عن ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.
- و. تتضمن الممتلكات والمصنع والمعدات موجودات محتفظ بها كمستأجر بموجب عقود إيجار، مدرجة ضمن ما يلي:

الأثاث والتجهيزات والأصول الأخرى		المجموع
١٠,٤٩٠	١٠,٤٩٠	١٠,٤٩٠
(٥,٠٥٨)	(٥,٠٥٨)	(٥,٠٥٨)
(٢,١٠١)	(٢,١٠١)	(٢,١٠١)
٣,٣٣١	٣,٣٣١	٣,٣٣١

كما في ١ يناير ٢٠٢٠

إستبعاد خلال الفترة

الاستهلاك للفترة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجع)

ز. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم رسملة مبلغ ١٠٢,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١٦٢,٣ ريال سعودي) كتكلفة اقتراضات لإنشاء الممتلكات والمصنع والمعدات المتضمنة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ نقد وما يماثله

١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
٤٣٦	٣٣٠	٥٥
١,٥٦٩,٧٠٢	٩٢٧,٦٤٦	٧٣٠,١٨٩
١,٥٧٠,١٣٨	٩٢٧,٩٧٦	٧٣٠,٢٤٤
(٣٤٢,٥٩٠)	(٢٤٢,٥٩٠)	(٢٤٢,٥٩٠)
(٥٧٣,٠٦٠)	(٤٤٦,٢٤٤)	(٣٦٥,٤٠٠)
٦٥٤,٤٨٨	٢٣٩,١٤٢	١٢٢,٢٥٤

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك (انظر الإيضاحين (أ) و(ب) أدناه)

ناقصاً: نقد محتجز - غير متداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)

ناقصاً: نقد محتجز - متداول (انظر الإيضاح (أ) أدناه)

نقد وما يماثله

(أ) يتضمن النقد لدى البنوك مبلغ ٣٥٢,٥ مليون ريال سعودي محتفظ به في ودائع مربحة لدى بنوك تجارية بفترة استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٦٢ مليون ريال سعودي) وتحقق أرباحاً بمعدلات السوق السائدة. ومع ذلك، فإن ودائع المربحة محتجزة بموجب حسابات احتياطية وفقاً للاتفاقيات بموجب الترتيبات ذات الصلة مع البنوك التجارية.

(ب) يبلغ الرصيد في الحسابات البنكية مع المنشآت التي لها إدارة مشتركة مع الشركة ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٣,٧ مليون ريال سعودي)

٨ استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة الدفترية كما في		ربح (خسارة) غير محقق كما في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)
٢٩٨,٩٦٦	٣٣١,٠٠٠	(٣٢,٠٣٤)	١١١,٠٠٠
٦٧,٣٩٩	٢٠٥,٥٢٧	٧٨٧	١,٦١٣

الموجودات غير المتداولة

صندوق البلاد للضيافة في مكة المكرمة

ب

الموجودات المتداولة

صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي

(أ) يمثل هذا استثماراً في ٢٠ مليون وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠ مليون وحدة) من الصندوق المستثمر فيه وهو صندوق استثمار عقاري مقل لل طرح الخاص في المملكة العربية السعودية وتديره شركة البلاد للاستثمار. الهدف من الصندوق هو الحصول على حصة في عقارات تقع في مكة المكرمة من أجل تحقيق إيرادات ونمو رأس المال. تتمثل الموجودات الرئيسية للصندوق المستثمر فيها في العقارات الاستثمارية. يقوم الصندوق المستثمر فيه بإعداد ونشر القوائم المالية على أساس نصف سنوي والتي تُدرج فيها صافي قيمة الموجودات للصندوق بناءً على القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية (بشار إليهما بـ "صافي قيمة الموجودات الإستراتيجية")، كما هو محدد من قبل اثنين من المقيمين المستقلين. بما أن وحدات الصندوق يتم تداولها بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات الإستراتيجية هذه، تعتقد الإدارة أنه تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة للصندوق المستثمر فيه. وفقاً لآخر قوائم مالية تمت فحصها للصندوق المستثمر فيه للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، يبلغ صافي قيمة الموجودات الإستراتيجية لكل وحدة ١٤,٩٥ ريال سعودي، والذي تم استخدامه كأساس لتقييم استثمارات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

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

(ج) يرجى الرجوع إلى إيضاح التعديل الوارد في الإيضاح ٢٣.

استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٨-١ التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. وبالتالي، قد تنتج فروقات بين القيم الدفترية على أساس طريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

كما في تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة، مقابل الفترة وجدول أسعار الفائدة (عند الاقتضاء)، أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة (باستثناء الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) تقارب قيمها العادلة.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٣٦٦,٣٦٥	٦٧,٣٩٩	-	٢٩٨,٩٦٦
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٥٣٦,٥٢٧	٢٠٥,٥٢٧	-	٣٣١,٠٠٠
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

لا توجد تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للمستوى ٣ للأدوات المالية في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى المدخلات الهامة المستخدمة التي لا يمكن ملاحظتها.

النوع أسلوب التقييم

استثمار في صناديق - صافي قيمة الموجودات الإستراتيجية للصندوق بناءً على القيمة العادلة للموجودات الأساسية للصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمار في مشاريع مشتركة

٩

يمثل هذا استثمار المجموعة بنسبة ٤٠٪ في ترتيب مشروع مشترك في شركة تبريد المنطقة المركزية ("الشركة")، والتي تعمل بشكل أساسي في مجال تقديم خدمات نظام تبريد المنطقة المركزية. شركة تبريد المنطقة المركزية غير مدرجة في سوق الأسهم. أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة تبريد المنطقة المركزية لبناء وتشغيل وصيانة نظام تبريد المنطقة. مكان العمل الرئيسي للمشروع المشترك هو مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية. يتم احتساب حصة المجموعة في شركة تبريد المنطقة المركزية باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك، بناءً على المعلومات المالية للمشروع المشترك والتسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة.

ملخص لقائمة المركز المالي لشركة تبريد المنطقة المركزية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
١٦٠,٣٩٣	١٣٤,٧٨٧
٨٢٤,٤٩٤	٨٢٠,٧٧٩
(١٧٥,١٧٣)	(١٧٠,٣٤٤)
(٤٨٢,٣٤٧)	(٤٨٩,٦٦٢)
٣٢٧,٣٦٦	٢٩٥,٥٥٩
١١٤,٧٨١	٨٧,٠٨٢

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية
حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٤٠٪
حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٤٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩)

ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لشركة تبريد المنطقة المركزية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
٤٠,٦٦٩	٩٣,٢٢٢
(١٦,١٥١)	(٤٢,٩٠٨)
(٢٦٧)	(٢,٢٢٧)
(١٥,٤١٥)	(٣١,٠٤٧)
٩٠٩	٢٥٠
٩,٧٤٥	١٧,٢٩٠
(١,٢٥٥)	(٢,٤٣٦)
٨,٤٩٠	١٤,٨٥٤
-	(٩٢٥)
٨,٤٩٠	١٣,٩٢٩

الإيرادات
التكاليف المباشرة
تكاليف عمومية وإدارية
أعباء تمويلية
دخل أخرى
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
الزكاة وضريبة الدخل
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للفترة/ السنة

عقارات للتطوير والبيع

١٠

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

كانت الحركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)
١,٩٢٨,٣٧٦	١,٥٢٠,٩٥٧
١٨,٤٩٨	٤٥٠,٥٤٠
٤٢٥,٩٠٧	-
٣٧٥,٥٩٥	-
٢,٧٤٨,٣٧٦	١,٩٧١,٤٩٧
(٢٥,٤١٠)	(٤٣,١٢١)
٢,٧٢٢,٩٦٦	١,٩٢٨,٣٧٦

الرصيد الافتتاحي
إضافات
تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)
تحويل من عقارات استثمارية (إيضاح ٥)
ناقصاً: محمل على تكلفة الإيرادات

خلال عام ٢٠٢٠، وجه مجلس إدارة المجموعة الإدارة للبحث عن مشترين مناسبين لقطع الأراضي التابعة للمرحلة السابعة من مشروع المجموعة. وعليه، قامت الإدارة بتحويل التكلفة المرتبطة بالأرض والتطوير للمرحلة السابعة من ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير والبيع بقيمة ٤٢٥,٩١ مليون ريال سعودي و ٣٧٥,٩٦ مليون ريال سعودي على التوالي. راجع أيضاً إيضاح ٢١.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)	١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)
٣٧٤,٢٩٩	٢٧٠,٤٤٣	٢٨٠,٠٤٧
٢,٥٣٠	٩,٣١٢	٣,٢٥٩
١٤,٥٧١	١٩,٧٧١	١٤,٥٧١
٣٧,٣٩٣	٢٣,٥٠١	٤,٤٣٩
(٨٤,٨٩١)	(٢٠,٧٠٥)	(١٢,١٠٤)
٣٤٣,٩٠٢	٣٠٢,٣٢٢	٢٩٠,٢١٢

ذمم مدينة وموجودات عقود
إيرادات إيجار مستحقة
تأمين وودائع أخرى
ذمم مدينة أخرى

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتضمن الذمم المدينة وموجودات العقود (الإيرادات غير المفوترة) إيرادات غير مفوترة تتعلق بمبيعات على الخرائط لعقارات للتطوير والبيع بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦١,١ مليون ريال سعودي).

١٢ قروض واقتراضات

فيما يلي تفاصيل القروض والاقتراضات الخاصة بالمجموعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤,٤٦٤,٤٣٨	٣,٨٩٨,٢٠٨	٣,٧٩٩,٤٠٤
٦٠٤,٧٤٣	٥٧١,٧٧٠	٦٢٠,٥٧٩
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١٤٩,٩٤٥	١٤٧,٩٨١	١١٧,٢٨٣
١٣٨,٢٧٤	٢٠٣,٣١٠	٧٦,٤٨٨
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-
٥٠٨,٠٤٥	٥٠٨,٠٤٥	٥٠٣,٠٤٦
١٠,٤٦٥,٤٤٥	٩,٩٢٩,٣١٤	٩,١١٦,٨٠٠
(٢٥,١٠١)	(٣١,٢٣٦)	(٣٨,٠٨٠)
٤٢٥,٤٨٤	٣١٢,٧٥٥	١٩٣,٥٣٣
١٠,٨٦٥,٨٢٨	١٠,٢١٠,٨٣٣	٩,٢٧٢,٢١٣
(١,٤٨٢,٢٣٥)	(٥,٢٦٢,٨٢١)	(٣,٦١٣,١٨٣)
٩,٣٨٣,٥٩٣	٤,٩٤٨,٠١٢	٥,٦٥٩,٠٣٠

قرض حكومي (الإيضاح (أ) أدناه)
قرض مشترك (٢) (الإيضاح (ب) أدناه)
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ج) أدناه)
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (د) أدناه)
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (هـ) أدناه)
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (و) أدناه)
تسهيل من بنك محلي (الإيضاح (ز) أدناه)
صكوك مساندة (الإيضاح (ح) أدناه)

ناقصاً: أعباء تمويلية مؤجلة
عمولة مستحقة على قروض لأجل

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

قروض لأجل

(أ) وقعت المجموعة اتفاقية مع منشأة حكومية وحصلت على قرض بمبلغ ٣ مليار ريال سعودي لتطوير منطقة جبل عمر والذي تم سحبه خلال السنوات الماضية. بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٦ (الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ)، حصلت المجموعة على موافقة المنشأة الحكومية على تأجيل سداد القرض وتكاليفه المالية وعمليات فترة السماح لمدة إضافية لتصبح فترة السماح ٧ سنوات من تاريخ سحب القرض الأصلي وكان مستحقاً على ستة أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

خلال ٢٠١٨، قامت المجموعة بإعادة جدولة القرض بالاتفاق مع المنشأة الحكومية لسداده على ثلاثة أقساط متساوية سنوياً ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة تأكيداً من المنشأة الحكومية لتأكيد تأجيل جميع الأقساط المستحقة في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. تلقت المجموعة أيضاً دعماً ائتمانياً في شكل ضمان يصل إلى ١,٦ مليار ريال سعودي لتسهيل حصول المجموعة على تسهيل ائتماني من بنك تجاري لتمويل استكمال المرحلة الثالثة والمتطلبات النقدية التشغيلية للمجموعة.

(ب) وقعت المجموعة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٥ (الموافق ٢٩ رجب ١٤٣٦هـ) اتفاقية قرض إسلامي مشترك بنظام الإجارة بحد ائتماني قدره ٨ مليار ريال سعودي مع بنكين محليين. تم استخدام هذا القرض في سداد جميع الالتزامات البنكية الخاصة بالمرحل ٢ و ٤ و ٥ بما في ذلك قرض من بنك محلي بحد ائتماني قدره ٢ مليار ريال سعودي (تم سداؤه) والتزام آخر قصير الأجل، بالإضافة إلى استكمال إنشاء المرحلة ٢ والمرحلة ٤، وكذلك تنفيذ المرحلة ٥. يستحق سداد تمويل القرض الإسلامي المشترك على مدى ١٢ سنة من تاريخ توقيع الاتفاقية مع فترة سماح مدتها ٤ سنوات. قامت المجموعة بسحب مبلغ ٤,٣ مليار ريال سعودي بموجب التسهيل. يحمل القرض تكاليف اقتراض بأسعار تجارية.

١٢ قروض واقتراضات (تتمة)

قدمت المجموعة مقابل هذا التسهيل الضمانات التالية:

- رهن صكوك أراضي المراحل المذكورة أعلاه.
- سند لأمر من قبل المجموعة لصالح البنك بمبلغ ٦,١ مليار ريال سعودي.

(ج) وقعت المجموعة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٧ (الموافق ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ) اتفاقية تسهيل قرض طويلة الأجل غير مضمون مع بنك محلي له إدارة مشتركة مع الشركة بمبلغ ٨٤٢ مليون ريال سعودي لغرض سداد بعض المطلوبات القائمة على المجموعة، حيث سيتم سداد القرض على مدى أربع سنوات. وبالتالي، وفقاً لشروط السداد، فإن القرض يستحق السداد على سبعة أقساط نصف سنوية متساوية، واستحق القسط الأول في ٢٠ مارس ٢٠١٨ (الموافق ٣ رجب ١٤٣٩هـ) بينما استحق القسط الأخير في ٢٠ مارس ٢٠٢١ (الموافق ٧ شعبان ١٤٤٢هـ). يحمل القرض تكاليف اقتراض بأسعار تجارية. في ٢١ مارس ٢٠١٩ (الموافق ١٤ رجب ١٤٤١هـ)، أبرمت المجموعة اتفاقية معدلة / معاد هيكلتها تتعلق بتسهيل للمبلغ المستحق من القرض كما في تاريخ إعادة الهيكلة. وبناءً عليه، ووفقاً للشروط المعدلة، يتم سداد القرض على تسعة أقساط؛ القسط الأول المستحق في ١٨ أغسطس ٢٠١٩ (الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ) والدفعة الأخيرة المستحقة في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣ (الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٤٥هـ). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة تأجيلاً قصيراً الأجل على القسط المستحق في مارس ٢٠٢٠ وسبتمبر ٢٠٢٠ حتى تاريخ استحقاق القسط التالي في مارس ٢٠٢١.

(د) وقعت المجموعة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٧ (الموافق ٢٢ شوال ١٤٣٨هـ) اتفاقية تسهيل غير مضمونة مع بنك محلي بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي لغرض سداد بعض المطلوبات القائمة للمجموعة. يحمل القرض تكاليف اقتراض بالمعدلات التجارية ويستحق السداد بعد ستة أشهر (مع وجود خيار لتمديد الفترة ستة أشهر أخرى). بداية كان يستحق سداد القرض في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ (الموافق ٢٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ). بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٧ (الموافق ٢٦ محرم ١٤٣٩هـ)، أعادت المجموعة التفاوض ووقعت اتفاقية لتحويل التسهيل غير المضمون القائم من خلال تسهيل مضمون بمبلغ إضافي وقدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي ليزيد مبلغ التسهيلات إلى ١ مليار ريال سعودي لتغطية المطلوبات القائمة للمجموعة. إن التسهيل الجديد مضمون بوحدة تمتلكها شركة جبل عمر للتطوير في صندوق الإنماء مكة العقاري بمبلغ ١ مليار ريال سعودي في الحصة التابعة للمجموعة وكانت مستحقة الدفع في ٣١ مارس ٢٠١٨. يحمل القرض تكاليف اقتراض بأسعار تجارية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أنهت المجموعة شروط وأحكام إعادة هيكلة التسهيلات وبالتالي تم تمديد أجل الاستحقاق حتى نوفمبر ٢٠٢١.

(هـ) وقعت المجموعة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٧ (الموافق ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٨هـ) تسهيل غير مضمون وغير ممول مع بنك محلي بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي بغرض فتح خطابات اعتماد وخطابات ضمان من قبل المجموعة. والتسهيل محمل بتكاليف اقتراض حسب المعدلات التجارية وتم تجديد التسهيل حتى ١٧ سبتمبر ٢٠٢٢ (الموافق ٢١ صفر ١٤٤٤م). يحمل التسهيل تكاليف اقتراض بأسعار تجارية. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، استخدمت المجموعة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لتسوية بعض المطلوبات القائمة.

(و) وقعت المجموعة بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ (الموافق ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ) تسهيل غير مضمون وغير ممول مع بنك محلي بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي بغرض فتح خطابات اعتماد وخطابات ضمان من قبل المجموعة. تم تجديد التسهيل بمبلغ ٢٠٩,٨ مليون ريال سعودي وتاريخ انتهاء صلاحيته في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، استخدمت المجموعة مبلغ ١٢٨ مليون ريال سعودي لتسوية بعض المطلوبات القائمة. وخلال الفترة، تم تمديد التسهيل حتى ١٥ أبريل ٢٠٢١.

(ز) قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٩ (الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ) بالتوقيع على تسهيل غير مضمون مع بنك محلي بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي لغرض تمويل المتطلبات العامة الحالية للمرحلة ٣ وارتباطات مالية أخرى. القرض كان مستحق السداد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠. يحمل التسهيل تكاليف اقتراض بأسعار تجارية. وخلال الفترة، أنهت المجموعة شروط وأحكام إعادة هيكلة التسهيل وبالتالي تم تمديد أجل الاستحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٥. سيتم ربط المدفوعات المؤجلة بالتدفقات النقدية التشغيلية المخصصة.

(ح) بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٨، أصدرت المجموعة صكوكاً خاصة غير مضمونة وثانوية متوافقة مع الشريعة بمبلغ ٥٠٣ مليون ريال سعودي بتاريخ استحقاق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣. يتم سداد أصل المبلغ المستحق على دفعة واحدة مستحقة في تاريخ الاستحقاق. الصكوك محملة بتكلفة اقتراض بأسعار تجارية.

(ط) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإثبات خسائر التعديل بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي، تم تسجيلها كأعباء تمويلية، نتيجة التسهيلات التي تمت إعادة جدولتها خلال الفترة.

١٣ مطلوبات مقابل عقود الإيجار

فيما يلي تفاصيل المطلوبات مقابل عقد إيجار:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)	١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)
١,٨٦٨ (٤٦٨)	٩,٥٨٥ (٢,٥٠٣)	١٥,٥٦٥ (٤,٠١٣)
١,٤٠٠	٧,٠٨٢	١١,٥٥٢
-	(٤,٥٠٤)	(٣,٦٩٥)
١,٤٠٠	٢,٥٧٨	٧,٨٥٧

مجموع مدفوعات الإيجار بموجب عقود إيجار تمويلية
نفقات تمويل

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ الإيرادات

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٩ (معدلة)	٢٠٢٠	٢٠١٩ (معدلة)	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
المجموع		عقارات للتطوير والبيع		المراكز التجارية		تشغيل الفنادق	
٧٩,٧٧٩	٤٨٣	٧٩,٧٧٩	٤٨٣	-	-	-	-
٥٠٩,٧٩٠	١٠٨,٩٤٨	-	-	-	-	٥٠٩,٧٩٠	١٠٨,٩٤٨
٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٥,٠٠٠	-
٧,٣١٩	٤,٨٧٩	-	-	-	-	٧,٣١٩	٤,٨٧٩
١٠٥,١٧٢	٣٠,٦٥٢	-	-	١٠٥,١٧٢	٣٠,٦٥٢	-	-
٧٢٧,٠٦٠	١٤٤,٩٦٢	٧٩,٧٧٩	٤٨٣	١٠٥,١٧٢	٣٠,٦٥٢	٥٤٢,١٠٩	١١٣,٨٢٧
٥٠٩,٧٩٠	١٠٨,٩٤٨	-	-	-	-	٥٠٩,٧٩٠	١٠٨,٩٤٨
٢١٧,٢٧٠	٣٦,٠١٤	٧٩,٧٧٩	٤٨٣	١٠٥,١٧٢	٣٠,٦٥٢	٣٢,٣١٩	٤,٨٧٩
٧٢٧,٠٦٠	١٤٤,٩٦٢	٧٩,٧٧٩	٤٨٣	١٠٥,١٧٢	٣٠,٦٥٢	٥٤٢,١٠٩	١١٣,٨٢٧

نوع الإيرادات:

بيع عقارات للتطوير والبيع

الفنادق

- العمليات

- إيجارات

إيجار مواقف سيارات

إيجار مركز تجاري

توقيت إثبات الإيرادات:

نقطة زمنية معينة

بمرور الوقت

مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مصاريف/ إيرادات أخرى، بالصافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(معدلة)	(معدلة)
(٣١,٢٤٧)	١٠٧,٣٧٨
١٢,٣٢٩	٨٦,٩٧٠
(١٨,٩١٨)	١٩٤,٣٤٨

(خسارة)/ ربح القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(راجع الإيضاح ٨)
إيرادات أخرى، بالصافي

١٦ أعباء تمويلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(معدلة)	(معدلة)
٢٠٤,٨١٧	٣٤٨,١٨٥
٢٥٧,٦٥٨	٩٦,٦٦١
٤٦٢,٤٧٥	٤٤٤,٨٤٦

نفقات تمويل مدفوعة / مستحقة الدفع عن الالتزامات غير المدرجة بالقيمة العادلة
تكلفة تمويل تقليدية

تتضمن تكلفة التمويل التقليدية خسارة تعديل بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي مثبتة خلال الفترة (انظر الإيضاح ١٢(ط)).

١٧ زكاة مستحقة الدفع

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً للفترة من ٢٣ رمضان ١٤٢٧ هـ إلى ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٠ هـ، مما نتج عنه التزام زكوي إضافي بمبلغ ٣٠,٤ مليون ريال سعودي. تقدمت شركة جبل عمر بالطعن على ربط الهيئة العامة للزكاة والدخل وقدمت ضماناً بنكيًا بقيمة ٢٩,١ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٦، أصدرت اللجنة العليا للطعن قرارها بتخفيض التزام الزكاة إلى ٢١,٨ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت شركة جبل عمر باستئناف إلى ديوان المظالم ضد قرار اللجنة العليا للطعن غير المرضي بشأن النقاط قيد الاستئناف وفي انتظار القرار.

خلال عام ١٤٣٥ هـ، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع مع التزام زكوي وضريبي إضافي بمبلغ ٢٦,٨ مليون ريال سعودي للسنوات المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣١ هـ حتى ١٤٣٣ هـ. تقدمت شركة جبل عمر باستئناف ضد الهيئة العامة للزكاة والدخل إلى جانب تقديم ضمان بنكي بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي وتتوقع الحصول على قرار إيجابي.

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ إلى ١٤٣٧ هـ، الفترات المنتهية في ١٥ رجب ١٤٣٨ هـ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على شهادة زكاة مقيدة للسنوات المذكورة. لم تستكمل الهيئة العامة للزكاة والدخل مراجعة الإقرارات الزكوية ولم تصدر أي ربط للسنوات المذكورة. بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، قدمت المجموعة أقراراً معدلاً خلال عام ٢٠١٧ للأعوام ١٤٣٤ هـ إلى ١٤٣٦ هـ الذي اعترف به من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وينتظر التقييم.

١٨ أطراف ذات علاقة وشركات شقيقة أخرى

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(معدلة)	(معدلة)
٢٤,٢٢٩	٣٢,٠٢٧
٢,٨١٤	٥,٤٦١
١١٢	٩٤
٤٧١	٢,٥٠٩
٥١,٥٤٣	٥٥,٤٦٥
٣,٦٠٨	٤,٥٩١
٢٢٩	٥٨,١٣٣

طبيعة المعاملة

طرف ذو علاقة

بنك البلاد - شركة شقيقة
موظفو الإدارة العليا
مجلس الإدارة
شركة تبريد المنطقة المركزية - مشروع مشترك
تكلفة تمويل على قرض من بنك محلي
- منافع الموظفين قصيرة الأجل
- منافع ما بعد الخدمة
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
نفقات التبريد ومدفوعات الإيجار (الإيضاح ٦(أ))
أتعاب امتياز ٧٪
أعمال رأس مالية مستحوذ عليها من شركة تبريد المنطقة المركزية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ أطراف ذات علاقة وشركات شقيقة أخرى (تتمة)

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

طرف ذو علاقة	المدرج ضمن	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)
صندوق البلاد للضيافة في مكة المكرمة	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	١٠٠,٩٢٢	١٢٠,٥٧٩
بنك البلاد	قروض واقتراضات	٦١١,٠٤٦	٥٨٢,٢٩٢
شركة تبريد المنطقة المركزية	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٧٦,٩٦٤	٧٢,٤٢٩
شركة تبريد المنطقة المركزية	مطلوبات غير متداولة أخرى	٧٦٨,٧٨٥	٧٧٧,٩٥٠
شركة مكة للإنشاء والتعمير	مطلوبات غير متداولة أخرى	٣٠٩,٥٦٥	٣٠٩,٥٦٥

١٩ التقارير القطاعية

أساس تصنيف القطاعات

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

تشغيل الفنادق	مراكز تجارية	عقارات للتطوير والبيع	عقارات قيد الإنشاء	الشركات	المجموع
بنود قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠:					
١٦٠,٣٢٨	١٥١,٩٦٤	٢,٨١٤,٦٣٠	-	٥١٣,٠٦١	٣,٦٣٩,٩٨٣
٨,٨٤٩,٦٩٩	-	-	٧,٧٠٨,٣٢٣	٣٨,٣٠٣	١٦,٥٩٦,٣٢٥
٣٤١,٠٦٨	٢,٣٤١,٩٦٢	-	٢,٤٧٥,٣١٣	-	٥,١٥٨,٣٤٣
-	-	-	-	٣٧,٧٥٣	٣٧,٧٥٣
٤,٥٠٦,٠٥٣	٢,٩٣٢,٤٠٦	٩٤,٦٥٠	١٠,٢٢٤,٤٠٢	٨٠٤,٥٨٨	١٨,٥٦٢,٠٩٩
بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة):					
١١٣,٨٢٧	٣٠,٦٥٢	٤٨٣	-	-	١٤٤,٩٦٢
(٢٤٧,٥١١)	١,١٧٨	٧,١٢٧	-	(٦٧٩,١٥٦)	(٩١٨,٣٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ التقارير القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (معدلة)					
المجموع	الشركات	عقارات قيد الإنشاء	عقارات للتطوير والبيع	مراكز تجارية	تشغيل الفنادق
بنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة):					
٣,٢٩٦,٧٨٤	٩٢٩,٨٣٥	-	٢,٠١٤,٩٣٧	١٠٤,٢٨٠	٢٤٧,٧٣٢
					موجودات متداولة
١٦,٧٧٢,٥٢٧	٥٦,٨٩١	٧,٤٣٧,٧١٢	-	-	٩,٢٧٧,٩٢٤
					ممتلكات ومصنع ومعدات
٥,٥١١,٤٧٨	-	٢,٤٢٣,٥٩٧	-	٢,٠٥٨,٤٧١	١,٠٢٩,٤١٠
					عقارات استثمارية
٤٨,٠٢٣	٤٨,٠٢٣	-	-	-	-
					موجودات أخرى
١٧,٨٥٣,٨١٥	٥٣٨,٠٩٢	٩,٥٣٥,١٠٥	٩٤,٦٠٣	٣,٠٢١,٤٣٩	٤,٦٦٤,٥٧٦
					مجموع المطلوبات
بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) (معدلة):					
٧٢٧,٠٦٠	-	-	٧٩,٧٧٩	١٠٥,١٧٢	٥٤٢,١٠٩
					إيرادات من عمليات
(٢٠٥,١٩٤)	(١٣٧,٨٢٩)	-	١٢٩,٦٩٢	(٧٠,٦٤٧)	(١٢٦,٤١٠)
					مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل

٢٠ ارتباطات ومطلوبات محتملة

- (أ) كما في ٣٠ سبتمبر ، بلغت الارتباطات الرأسمالية القائمة فيما يتعلق بتطوير المشروع ٣,١٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٩٤١ مليون ريال سعودي).
- (ب) التزامات عقد الإيجار التشغيلي غير جوهرية.
- (ج) راجع الإيضاح ١٦ للمطلوبات المحتملة للزكاة والضريبة.

٢١ أحداث لاحقة

في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠، أعلن مجلس إدارة الصندوق التابع للمجموعة ، صندوق الإنماء مكة العقاري ("الصندوق")، أنه لن يتم الإعلان عن أي أرباح إضافية لمالكي الوحدات في الصندوق خلال الفترة الفاصلة حتى نهاية عام ٢٠٢٠.

في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة عقداً لبيع قطعة أرض مساحتها ٢,٥٧٢ مترًا مربعًا تقع في المرحلة السابعة من مشروع المجموعة بسعر ٨٣٠ مليون ريال سعودي.

٢٢ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ الموافق (٢٥ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ).

٢٣ تعديلات

قامت المجموعة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية للسنة السابقة، حيث أن المعاملات التي تتعلق بهذه الأرصدة لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح. تم تلخيص تفاصيل كل من هذه التعديلات أدناه:

تعديل ١

خلال ٢٠١٧، أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات مع صندوق الإنماء مكة العقاري ("الصندوق") التي تمت المحاسبة عنها جميعاً كترتيب بيع وإعادة تأجير ("الترتيب"). يتعلق هذا الترتيب بالممتلكات الإستراتيجية للمجموعة الواقعة في المرحلة الأولى. نتيجة لهذا الترتيب، تمت تسوية جزء من مقابل الشراء لتلك العقارات "عينيًا" من قبل الصندوق عن طريق إصدار وحدات في الصندوق لصالح المجموعة. يمثل استثمار المجموعة في الصندوق ١٦,٤٢ % من ملكية الصندوق. قامت المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار، كاستثمار يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، أعادت المجموعة تقييم علاقتها بالصندوق من حيث متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ - القوائم المالية الموحدة. سابقاً، كانت الإدارة تعتبر الصندوق محكوماً بحقوق التصويت ولكن بناءً على إعادة التقييم وإظهار الترتيب المناسب ، كان ينبغي اعتبار الصندوق كمنشأ مهيكلة (أي أن الصندوق لا يخضع لحقوق التصويت). يستند الاستنتاج إلى الحقوق الممنوحة للمجموعة من خلال حق إعادة الشراء، اتفاقية الإيجار، و الترتيبات التعاقدية الأخرى ، والتي مكنت المجموعة من توجيه الأنشطة المتعلقة بالصندوق، وهي إدارة القيمة المتبقية للممتلكات. لدى المجموعة القدرة على ممارسة سلطتها ذات الصلة بناءً على الحقوق المذكورة أعلاه للتأثير على مبلغ العوائد من الممتلكات ، على النحو الذي يمنح المجموعة السيطرة. نظرًا لأن المجموعة لديها سيطرة على الصندوق ، يجب أن يتم توحيد الصندوق في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. قد نتج عن هذا:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ تعديلات (تمة)

تعديل ١ (تتمه)

- استبعاد الاستثمار في الصندوق المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- عكس البيع المبدئي وإعادة التأجير؛ بالإضافة إلى
- الاعتراف بالتزام مالي تجاه ملاك الوحدات في الصندوق

تعديل ٢

في السنوات السابقة، قامت المجموعة بدفع مبالغ لمساهميها المؤسسين والتي كان من المقرر استردادها عن طريق توزيعات الأرباح المستقبلية التي سيتم دفعها لهؤلاء المساهمين أو عندما يتخلص هؤلاء المساهمون من أسهمهم. بالإضافة إلى ذلك، إذا لم يتم إجراء توزيعات على المساهمين، فسيتم شطب المبالغ مقابل مصاريف ما قبل التأسيس. لم يكن ينبغي اعتبار هذه الأرصدة كموجودات مالية، حيث لم يكن للمجموعة أي حق تعاقدية لاستلام نقد أو موجود مالي آخر من هؤلاء المساهمين، لأن المساهمين ليسوا ملزمين بالتخلص من أسهمهم ولا يمكن للمجموعة الاعتراف بموجودات لحقوق في منافع اقتصادية من نفسها (أي أرباح مستقبلية تدفعها المجموعة). قامت المجموعة باحتساب هذه المدفوعات كموجودات بدلاً من معاملتها على أنها معاملات حقوق ملكية مع المساهمين المؤسسين. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإعادة تصنيف المدفوعات التي تمت للمساهمين المؤسسين من "مدفوعات مقدمة للمساهمين" إلى حقوق ملكية. يجب اعتبار أي مدفوعات يتم استلامها من المساهمين على أنها مساهمات مستلمة من قبل المجموعة.

التعديل ٣

خلال عام ٢٠١٢، دخلت المجموعة في ترتيب مع مساهم آخر لإنشاء شركة مستثمر فيها جديدة، وهي شركة تبريد المنطقة المركزية والتي تمتلك فيها المجموعة استثماراً يمثل حصة ملكية بنسبة ٤٠٪. بالتزامن مع ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقيات مع شركة تبريد المنطقة المركزية لبناء وتشغيل وتحويل محطات تبريد المنطقة إلى المجموعة ("اتفاقية الامتياز"). قامت المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمار في شركة تبريد المنطقة المركزية كشركة زميلة كما قامت بالمحاسبة عن محطات تبريد المنطقة التي تم الحصول عليها بموجب اتفاقية الامتياز كموجودات حق استخدام وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦") عند الانتهاء من الإنشاءات وبدء عقد الإيجار. إلا أنه، لا ينبغي اعتبار اتفاقية الامتياز عقد إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيث تم نقل ملكيتها إلى المجموعة، وبالتالي، فإن المجموعة تمارس السيطرة على الموجودات طوال العمر الإنتاجي لها. كان من المفترض أن تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاستحواذ على محطات تبريد المنطقة على أنها عملية شراء للمحطات خلال فترة الإنشاءات وليس فقط عند الانتهاء من عمليات الإنشاءات التي كانت تعتبر سابقاً بداية عقد الإيجار.

علاوة على ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أعادت المجموعة تقييم علاقتها مع شركة تبريد المنطقة المركزية وعلى وجه الخصوص ما إذا كان ينبغي اعتبار الترتيبات على أنها ترتيباً مشتركاً بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ - الترتيبات المشتركة ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١"). في السابق، كانت الإدارة تعتبر الاستثمار في شركة تبريد المنطقة المركزية كاستثمار في شركة زميلة حيث تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٤٠٪. إلا أنه، تتطلب القرارات الرئيسية التي تؤثر على عمليات شركة تبريد المنطقة المركزية الموافقة بالإجماع بين مساهمي شركة تبريد المنطقة المركزية. وبالتالي كان ينبغي اعتبار الاستثمار في شركة تبريد المنطقة المركزية ترتيباً مشتركاً وتصنيفه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ كمشروع مشترك ليتم عكس اتفاق المساهمين بشكل مناسب.

تعديل ٤

أبرمت المجموعة اتفاقية بيع مع صندوق البلاد مكة للضيافة لعدد ٩٠ وحدة سكنية ("وحدات") خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وقد اعترفت المجموعة في عام ٢٠١٨ بإيرادات بلغت ١,١ مليار ريال سعودي من بيع هذه الوحدات في نقطة زمنية معينة. كان التزام الأداء بموجب العقد هو:

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

في حين أنه في تاريخ البيع تم الانتهاء من مبلغ كبير من التزام الأداء بموجب العقد، إلا أن التزام الأداء لم يكن مكتمل بشكل كلي لأن الوحدات لم تكن جاهزة للاستخدام المقصود منها. ونظراً لأن الوحدات لم تكن جاهزة للاستخدام المقصود، فإن شروط اتفاقية البيع تتطلب من المجموعة دفع غرامة تأخير تصل إلى ٤,٣٪ من إجمالي قيمة البيع، لأي تأخير يتجاوز ٩٠ يوماً في إتاحة الوحدات للغرض المقصود منها. تقوم المجموعة باحتساب غرامات التأخير كمصروفات تشغيلية.

قامت المجموعة بإعادة تقييم متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥") ولاحظت أنه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات كان يجب الاعتراف بالإيرادات بناءً على مرور الوقت وليس في نقطة زمنية معينة. هذا لأنه عند بداية العقد، كان الحق في الدفع مقابل العمل المنجز حتى تاريخه موجوداً. كان يجب أن يتم المحاسبة عن غرامة التأخير كمقابل متغير ضمن الإيرادات وليس كمصروفات تشغيلية. ينعكس التأثير الناتج من التعديلات المذكورة أعلاه على كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة في الجدول أدناه.

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ تعديلات (تتمة)

التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة:	المدرجة سابقاً	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	المعدلة
كما في ١ يناير ٢٠١٩						
الموجودات						
موجودات غير متداولة						
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٥,٣٩٨,٨٧٨	(١,٠٧٦,١٢٠)	-	١٢٤,٠٧٥	-	١٤,٤٤٦,٨٣٣
موجودات غير ملموسة	٩٦٦	-	-	-	-	٩٦٦
عقارات استثمارية	٧,٦٥٣,٧٩٦	(٦٩٦,٧٠٨)	-	-	-	٦,٩٥٧,٠٨٨
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٢٢٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٢٠,٠٠٠
نقد محتجز	٣٤٢,٥٩٠	-	-	-	-	٣٤٢,٥٩٠
دفعات مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين	٣٠٦,٧٠٢	-	(٣٠٦,٧٠٢)	-	-	-
موجودات غير متداولة أخرى	١٩,١٩١	-	-	-	-	١٩,١٩١
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٤,٩٤٢,١٢٣	(٢,٧٧٢,٨٢٨)	(٣٠٦,٧٠٢)	١٢٤,٠٧٥	-	٢١,٩٨٦,٦٦٨
موجودات متداولة						
عقارات للتطوير والبيع	١,٥٠٨,٤٤٣	-	-	-	١٢,٥١٤	١,٥٢٠,٩٥٧
موجودات متداولة أخرى	٢٣٤,٩٤٦	(١٩١,٧٠٠)	-	-	-	٤٣,٢٤٦
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٤٠٠,٢١٢	(١١٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٩٠,٢١٢
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٢٩,٧٦٠	-	-	-	١٢٩,٧٦٠
استثمار بالتكلفة المطفأة	-	٢٧٠,٩٨٩	-	-	-	٢٧٠,٩٨٩
نقد محتجز - الجزء المتداول	٥٧٣,٠٦٠	-	-	-	-	٥٧٣,٠٦٠
نقد وما يماثله	٦٤٢,٣١٤	١٢,١٧٤	-	-	-	٦٥٤,٤٨٨
استثمار في مشروع مشترك مصنف كمحتفظ به للبيع	٣,٣٥٨,٩٧٥	١١١,٢٢٣	-	-	١٢,٥١٤	٣,٤٨٢,٧١٢
مجموع الموجودات المتداولة	٨٢,٨٥٨	-	-	-	-	٨٢,٨٥٨
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٤٤١,٨٣٣	١١١,٢٢٣	-	-	١٢,٥١٤	٣,٥٦٥,٥٧٠
مجموع الموجودات	٢٨,٣٨٣,٩٥٦	(٢,٦٦١,٦٠٥)	(٣٠٦,٧٠٢)	١٢٤,٠٧٥	١٢,٥١٤	٢٥,٥٥٢,٢٣٨
حقوق الملكية والمطلوبات						
حقوق الملكية						
رأس المال	٩,٢٩٤,٠٠٠	-	-	-	-	٩,٢٩٤,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٠٨,٥٠٦	-	-	-	-	١٠٨,٥٠٦
احتياطي لدفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين	-	-	(٣٠٦,٧٠٢)	-	-	(٣٠٦,٧٠٢)
خسائر متراكمة	٢٠٩,٩٥١	(١٤٩,٦٣٩)	-	-	(١٤٧,٨٤٥)	(٨٧,٥٣٣)
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	٩,٦١٢,٤٥٧	(١٤٩,٦٣٩)	(٣٠٦,٧٠٢)	-	(١٤٧,٨٤٥)	٩,٠٠٨,٢٧١
حصص غير مسيطرة	٤,٧٠٠	-	-	-	-	٤,٧٠٠
مجموع حقوق الملكية	٩,٦١٧,١٥٧	(١٤٩,٦٣٩)	(٣٠٦,٧٠٢)	-	(١٤٧,٨٤٥)	٩,٠١٢,٩٧١
المطلوبات						
مطلوبات غير متداولة						
قروض واقتراضات	٥,٦٥٩,٠٣٠	-	-	-	-	٥,٦٥٩,٠٣٠
مطلوبات مقابل عقد إيجار تمويلي	٦,٦٢٠,٤٩٧	(٦,٠٠١,٠٣٧)	-	-	(٦١١,٦٠٣)	٧,٨٥٧
ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار	-	٥,٠٨٩,٢٣٥	-	-	-	٥,٠٨٩,٢٣٥
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢٣,٨٦٠	-	-	-	-	٢٣,٨٦٠
مطلوبات غير متداولة أخرى	٢,٠٩٤,٢٦٠	(١,٤٤٠,٢٠٩)	-	-	-	١,٣٨٩,٧٢٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٤,٣٩٧,٦٤٧	(٢,٣٥٢,٠١١)	-	-	١٢٤,٠٧٥	١٢,١٦٩,٧١١
مطلوبات متداولة						
قروض واقتراضات - الجزء المتداول	٣,٦١٣,١٨٣	-	-	-	-	٣,٦١٣,١٨٣
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٧٢٩,٠٣٥	(١٥٩,٩٥٥)	-	-	١٦٠,٣٥٩	٧٤٧,٣٤٨
مطلوبات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٢١,٦٠٤	-	-	(١٧,٩٠٩)	-	٣,٦٩٥
زكاة مستحقة	٥,٣٣٠	-	-	-	-	٥,٣٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٤,٣٦٩,١٥٢	(١٥٩,٩٥٥)	-	-	١٦٠,٣٥٩	٤,٣٦٩,٥٥٦
مجموع المطلوبات	١٨,٧٦٦,٧٩٩	(٢,٥١١,٩٦٦)	-	١٢٤,٠٧٥	١٦٠,٣٥٩	١٦,٥٣٩,٢٦٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٢٨,٣٨٣,٩٥٦	(٢,٦٦١,٦٠٥)	(٣٠٦,٧٠٢)	١٢٤,٠٧٥	١٢٤,٠٧٥	٢٥,٥٥٢,٢٣٨

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ تعديلات (تتمة)

التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المدرجة سابقاً	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	المعدلة
الموجودات						
موجودات غير متداولة						
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٧,٦٣٠,٠٢٣	(١,٠٣٩,٧٠٤)	-	١٨٢,٢٠٨	-	١٦,٧٧٢,٥٢٧
موجودات غير ملموسة	٣,٣٠٢	-	-	-	-	٣,٣٠٢
عقارات استثمارية	٦,١٩٢,٦٣٣	(٦٨١,١٥٥)	-	-	-	٥,٥١١,٤٧٨
استثمار في مشروع مشترك	٨٧,٠٨٢	-	-	-	-	٨٧,٠٨٢
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٤٩٧,٩٨٦	(١,١٦٦,٩٨٦)	-	-	-	٣٣١,٠٠٠
نقد محتجز	٢٤٢,٥٩٠	-	-	-	-	٢٤٢,٥٩٠
دفعات مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين	٣٠٢,٤٥٨	-	(٣٠٢,٤٥٨)	-	-	-
موجودات غير متداولة أخرى	٢٣,٢٩١	-	-	-	-	٢٣,٢٩١
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٥,٩٧٩,٣٦٥	(٢,٨٨٧,٨٤٥)	(٣٠٢,٤٥٨)	١٨٢,٢٠٨	-	٢٢,٩٧١,٢٧٠
موجودات متداولة						
عقارات للتطوير والبيع	١,٩٢٨,٣٧٦	-	-	-	-	١,٩٢٨,٣٧٦
موجودات متداولة أخرى	٢١٦,٧٣٠	(١٩١,٩٩٨)	-	-	-	٢٤,٧٣٢
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٣٤٢,٣٢٢	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	٣٠٢,٣٢٢
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٠٥,٥٢٧	-	-	-	٢٠٥,٥٢٧
استثمار بالتكلفة المضافة	-	١٥٠,٤٤١	-	-	-	١٥٠,٤٤١
نقد محتجز - الجزء المتداول	٤٤٦,٢٤٤	-	-	-	-	٤٤٦,٢٤٤
نقد وما يماثله	٢٣٧,٨٦٠	١,٢٨٢	-	-	-	٢٣٩,١٤٢
مجموع الموجودات المتداولة	٣,١٧١,٥٣٢	١٢٥,٢٥٢	-	-	-	٣,٢٩٦,٧٨٤
مجموع الموجودات	٢٩,١٥٠,٨٩٧	(٢,٧٦٢,٥٩٣)	(٣٠٢,٤٥٨)	١٨٢,٢٠٨	-	٢٦,٢٦٨,٠٥٤
حقوق الملكية والمطلوبات						
حقوق الملكية						
رأس المال	٩,٢٩٤,٠٠٠	-	-	-	-	٩,٢٩٤,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٠٨,٥٠٦	-	-	-	-	١٠٨,٥٠٦
احتياطي لدفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين	-	-	(٣٠٢,٤٥٨)	-	-	(٣٠٢,٤٥٨)
خسائر متراكمة	(١٨١,٦٥٣)	(٤٤٦,٦٧٠)	-	-	(٥٩,٨٠٢)	(٦٨٨,١٢٥)
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	٩,٢٢٠,٨٥٣	(٤٤٦,٦٧٠)	(٣٠٢,٤٥٨)	-	(٥٩,٨٠٢)	٨,٤١١,٩٢٣
حصص غير مسيطرة	٢,٣١٦	-	-	-	-	٢,٣١٦
مجموع حقوق الملكية	٩,٢٢٣,١٦٩	(٤٤٦,٦٧٠)	(٣٠٢,٤٥٨)	-	(٥٩,٨٠٢)	٨,٤١٤,٢٣٩
المطلوبات						
مطلوبات غير متداولة						
قروض واقتراضات	٤,٩٤٨,٠١٢	-	-	-	-	٤,٩٤٨,٠١٢
مطلوبات مقابل عقد إيجار تمويلي	٦,٥٩٩,٣٥٧	(٦,٠٠١,٠٣٧)	-	(٥٩٥,٧٤٢)	-	٢,٥٧٨
ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات الآخرين في صندوق الاستثمار	-	٥,٠٩٩,٨٦١	-	-	-	٥,٠٩٩,٨٦١
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢٩,٥٢٣	-	-	-	-	٢٩,٥٢٣
مطلوبات غير متداولة أخرى	١,٩٤٧,٠٨٧	(١,٢٥٦,١٠٧)	-	٧٧٧,٩٥٠	-	١,٤٦٨,٩٣٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٣,٥٢٣,٩٧٩	(٢,١٥٧,٢٨٣)	-	١٨٢,٢٠٨	-	١١,٥٤٨,٩٠٤
مطلوبات متداولة						
قروض واقتراضات - الجزء المتداول	٥,٢٦٢,٨٢١	-	-	-	-	٥,٢٦٢,٨٢١
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	١,١١٩,١٥٤	(١٥٨,٦٤٠)	-	١٧,٢٧٠	٥٩,٨٠٢	١,٠٣٧,٥٨٦
مطلوبات مقابل عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٢١,٧٧٤	-	-	(١٧,٢٧٠)	-	٤,٥٠٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٦,٤٠٣,٧٤٩	(١٥٨,٦٤٠)	-	-	٥٩,٨٠٢	٦,٣٠٤,٩١١
مجموع المطلوبات	١٩,٩٢٧,٧٢٨	(٢,٣١٥,٩٢٣)	-	١٨٢,٢٠٨	٥٩,٨٠٢	١٧,٨٥٣,٨١٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٢٩,١٥٠,٨٩٧	(٢,٧٦٢,٥٩٣)	(٣٠٢,٤٥٨)	١٨٢,٢٠٨	-	٢٦,٢٦٨,٠٥٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ تعديلات (تتمة)

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة: لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	المدرجة سابقاً	التعديل ١	التعديل ٤	المعدلة
إيرادات	٧١٤,٩٢٩	-	١٢,١٣١	٧٢٧,٠٦٠
تكلفة الإيرادات	(٥٦١,٩٣٠)	٣٨,٩٧٧	(٩,٣٨٦)	(٥٣٢,٣٣٩)
إجمالي (الخسارة) / الربح	١٥٢,٩٩٩	٣٨,٩٧٧	٢,٧٤٥	١٩٤,٧٢١
مصاريف بيع وتسويق	(٢١,٥١٨)	-	-	(٢١,٥١٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٨٢,٦٥٠)	(١٣,٥٦٧)	٦٣,٢٨٧	(١٣٢,٩٣٠)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	٤٠١	-	٤٠١
إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي	٥٠٩,٤٣٤	(٣١٥,٠٨٦)	-	١٩٤,٣٤٨
(خسارة) / ربح التشغيل	٤٥٨,٢٦٥	(٢٨٩,٢٧٥)	٦٦,٠٣٢	٢٣٥,٠٢٢
أعباء تمويلية	(٥١١,٣٤٩)	٦٦,٥٠٣	-	(٤٤٤,٨٤٦)
الحصة في النتائج من الاستثمار في مشروع مشترك	٤,٦٣٠	-	-	٤,٦٣٠
الخسارة قبل الزكاة	(٤٨,٤٥٤)	(٢٢٢,٧٧٢)	٦٦,٠٣٢	(٢٠٥,١٩٤)
الزكاة	-	-	-	-
الخسارة للفترة	(٤٨,٤٥٤)	(٢٢٢,٧٧٢)	٦٦,٠٣٢	(٢٠٥,١٩٤)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	(٤٨,٤٥٤)	(٢٢٢,٧٧٢)	٦٦,٠٣٢	(٢٠٥,١٩٤)
(خسارة) / ربح عائد إلى:				
مساهمي الشركة	(٤٩,٢٥٢)	(٢٢٢,٧٧٢)	٦٦,٠٣٢	(٢٠٥,٩٩٢)
حصص غير مسيطرة	٧٩٨	-	-	٧٩٨
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:	(٤٨,٤٥٤)	(٢٢٢,٧٧٢)	٦٦,٠٣٢	(٢٠٥,١٩٤)
مساهمي الشركة	(٤٩,٢٥٢)	(٢٢٢,٧٧٢)	٦٦,٠٣٢	(٢٠٥,٩٩٢)
حصص غير مسيطرة	٧٩٨	-	-	٧٩٨
خسارة السهم (بالريال السعودي):	(٤٨,٤٥٤)	(٢٢٢,٧٧٢)	٦٦,٠٣٢	(٢٠٥,١٩٤)
خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة	(٠,٠٥)			(٠,٢٢)

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ تعديلات (تمة)

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة: لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	المدرجة سابقاً	التعديل ١	التعديل ٤	المعدلة
إيرادات	٢٤٠,٢٨٥	-	٤,٠٤٣	٢٤٤,٣٢٨
تكلفة الإيرادات	(١٥٩,٩٠٤)	١٢,٩٩٢	(٣,١٢٨)	(١٥٠,٠٤٠)
إجمالي (الخسارة) / الربح	٨٠,٣٨١	١٢,٩٩٢	٩١٥	٩٤,٢٨٨
مصاريف بيع وتسويق	(٦,٢٦٥)	-	-	(٦,٢٦٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٦٠,٠٤٩)	(٤,٥٢٢)	٢١,٠٩٦	(٤٣,٤٧٥)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	١٣٤	-	١٣٤
إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي	٧٩,٤٠٨	(١٠٥,٠٢٩)	-	(٢٥,٦٢١)
(خسارة) / ربح التشغيل	٩٣,٤٧٥	(٩٦,٤٢٥)	٢٢,٠١١	١٩,٠٦١
أعباء تمويلية	(١٧٥,٥١٥)	٢٢,١٦٨	-	(١٥٣,٣٤٧)
الحصة في النتائج من الاستثمار في شركة زميلة	١,٢٨٤	-	-	١,٢٨٤
الخسارة قبل الزكاة	(٨٠,٧٥٦)	(٧٤,٢٥٧)	٢٢,٠١١	(١٣٣,٠٠٢)
الزكاة	٦٩٢	-	-	٦٩٢
الخسارة للفترة	(٨٠,٠٦٤)	(٧٤,٢٥٧)	٢٢,٠١١	(١٣٢,٣١٠)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	(٨٠,٠٦٤)	(٧٤,٢٥٧)	٢٢,٠١١	(١٣٢,٣١٠)
(خسارة) / ربح عائد إلى:				
مساهمي الشركة	(٨٠,٦٢١)	(٧٤,٢٥٧)	٢٢,٠١١	(١٣٢,٨٦٧)
حصص غير مسيطرة	٥٥٧	-	-	٥٥٧
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:	(٨٠,٠٦٤)	(٧٤,٢٥٧)	٢٢,٠١١	(١٣٢,٣١٠)
مساهمي الشركة	(٨٠,٦٢١)	(٧٤,٢٥٧)	٢٢,٠١١	(١٣٢,٨٦٧)
حصص غير مسيطرة	٥٥٧	-	-	٥٥٧
خسارة السهم (بالريال السعودي):	(٨٠,٠٦٤)	(٧٤,٢٥٧)	٢٢,٠١١	(١٣٢,٣١٠)
خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة	(٠,٠٩)			(٠,١٤)

شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ تعديلات (تمة)

التأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة:	المدرجة سابقاً	أثر التعديل	المعدلة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الخسارة قبل الزكاة	(٤٨,٤٥٤)	(١٥٦,٧٤٠)	(٢٠٥,١٩٤)
تسويات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	١٧٣,٧٤١	(٢٧,٣١٢)	١٤٦,٤٢٩
استهلاك عقارات استثمارية	٦٠,٠٥٨	(١١,٦٦٥)	٤٨,٣٩٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧٣٧	-	٧٣٧
عكس مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢,٠٩٦	-	٢,٠٩٦
صافي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية	-	٤٠١	٤٠١
إطفاء الربح المؤجل من بيع إعادة الاستئجار موجودات حصة في نتائج الاستثمار في مشروع مشترك أعباء تمويلية	(١٣٧,٠٤٦)	-	(٤,٦٣٠)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥١١,٣٤٩	(٦٦,٥٠٣)	٤٤٤,٨٤٦
	(٣٢٠,٨٠٠)	٢١٣,٤٢٢	(١٠٧,٣٧٨)
	٢٣٧,٠٥١	٨٨,٦٤٩	٣٢٥,٧٠٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
موجودات غير متداولة أخرى	(٤٠,٨٤٩)	-	(٤٠,٨٤٩)
عقارات للتطوير والبيع	(٩٧,٣١٢)	-	(٩٧,٣١٢)
موجودات متداولة أخرى	١٧٨,٦١٧	(١٩١,٩٩٨)	(١٣,٣٨١)
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	(٦,٣٣٤)	(٧٠,٠٠٠)	(٧٦,٣٣٤)
مطلوبات غير متداولة أخرى	٢٤,٨٨٩	-	٢٤,٨٨٩
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	(١٣٠,٧٠٨)	١١٣,١٦٥	(١٧,٥٤٣)
النقد الناتج من العمليات	١٦٥,٣٥٤	(٦٠,١٨٤)	١٠٥,١٧٠
أعباء تمويلية مدفوعة	(٥٥٤,٧٧٨)	٦٦,٥٠٣	(٤٨٨,٢٧٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٣٨٩,٤٢٤)	٦,٣١٩	(٣٨٣,١٠٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	(٤٤٣,٩٩٤)	-	(٤٤٣,٩٩٤)
إضافات إلى عقارات استثمارية	(٢٠٧,١٧٣)	-	(٢٠٧,١٧٣)
شراء موجودات غير ملموسة	(٣,٣٧١)	-	(٣,٣٧١)
متحصلات من استبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٦,٣٣٥	١٦,٣٣٥
متحصلات من استبعاد استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة	-	(٩,٢٢٩)	(٩,٢٢٩)
صافي التغيرات في أرصدة النقد المحتجز	٩٠,٤٥٨	-	٩٠,٤٥٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٥٦٤,٠٨٠)	٧,١٠٦	(٥٥٦,٩٧٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
نقد مستلم من دفعة مقدمة إلى بعض المساهمين المؤسسين	٤,٠٦٩	-	٤,٠٦٩
سحب قروض واقتراضات	٥٢٤,٢٣١	-	٥٢٤,٢٣١
مدفوعات قروض واقتراضات	-	-	-
عقد إيجار تمويلي مستحوذ	٢,٠٧١	-	٢,٠٧١
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	٥٣٠,٣٧١	-	٥٣٠,٣٧١
صافي التغير في النقد وما يماثله	(٤٢٣,١٣٣)	١٣,٤٢٥	(٤٠٩,٧٠٨)
نقد وما يماثله في بداية الفترة	٦٤٢,٣١٤	١٢,١٧٤	٦٥٤,٤٨٨
نقد وما يماثله في نهاية الفترة	٢١٩,١٨١	٢٥,٥٩٩	٢٤٤,٧٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ تعديلات (تتمة)

المدرجة سابقاً	أثر التعديل	المعدلة	التأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة: معلومات تكميلية رئيسية غير نقدية
١٣٧,٠٤٦	(١٣٧,٠٤٦)	-	إطفاء ربح مؤجل من بيع إعادة الاستنجاز موجودات
٩٠,٨٨٧	-	٩٠,٨٨٧	رسملة تكلفة الاقتراض على عقارات استثمارية
٢٣,٢٨٥	-	٢٣,٢٨٥	رسملة تكلفة الاقتراض على عقارات للتطوير والبيع
١٥,٨٢٤	-	١٥,٨٢٤	موجودات حق الاستخدام - المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية
١٦٦,٠٧٣	-	١٦٦,٠٧٣	انخفاض في قيمة أصل حق الاستخدام المحمل على الأرباح المبقاة
١٦٢,٢٧٥	-	١٦٢,٢٧٥	رسملة تكلفة الاقتراض على ممتلكات ومصنع معدات
-	١٨٢,٢٠٨	١٨٢,٢٠٨	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات مقابل مطلوبات لأطراف ذات علاقة