

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

---

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين  
شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة سمو العقارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من اجراء 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 بأنه سيرد إلى علمنا جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة حلول كرو  
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



٥ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (٧ نوفمبر ٢٠٢٤م)  
الخبر، المملكة العربية السعودية

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٨٤٥,٠٢٣	٢,٨١٣,٩٣٣		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٠,٢٢٠,٧٧٦	٦٠,٢٢٠,٧٧٦		عقارات استثمارية
٤٠,٥٣٣,٨٩٢	٢٨٢,٧٤٢,٠٤١	٦	مشاريع تحت التطوير
١٩,٣٤١,٧١٠	١٩,٤٤٦,٤٦٩	٧	حق استخدام الأصول، صافي
٥٣٩,٩٩٨	٣٥٤,٩٧٨		أصول غير ملموسة، صافي
٨١,٩٧٩,٠٢٢	٦٩,١٣٠,١٦٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٠٦,٩٣٢,٧٣٨	٢٨٠,١١١,٢٠٨	٨	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥١١,٣٩٣,١٥٩	٧١٤,٨١٩,٥٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١١٣,٥٢٩,٠١٢	١٩٨,٥١٨,٦٠٩	٥	نقد وما في حكمه
٣٣,٨٨٨,٨٥٠	٥٤,٨٨٧,٧٥١		ذمم مدينة
٤٦,٨١٧,٥١٧	٢٨,٥٧٥,٥٩٤		إيرادات مستحقة
٦٩,١٣٨,٣٥٨	٧٥,٥٠٦,٣٠٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٤,٩٩١,٤٨٤	٩٣,٤٩٩,١٤٢	٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٠,٣٥٥,٠٣٨	١٠,٣٥٥,٠٣٨		مخزون - أراضي
٣٣٨,٧٢٠,٢٥٩	٤٦١,٣٤٢,٤٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
٨٥٠,١١٣,٤١٨	١,١٧٦,١٦٢,٠١٢		مجموع الموجودات
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٥٤,٥٣٩,٢٥٧	-	١٢	احتياطي نظامي
١٢٦,٢٣٤,٩٨٥	١١٣,٧٩٢,٠٤٣		أرباح مبقاة
(١٩,٠٥٩,٤٦١)	(٣٠,٨٩٩,٨٤٨)		احتياطي إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٣٦,٧١٤,٧٨١	٥٨٢,٨٩٢,١٩٥		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمين الشركة
(٩٣٨,٥٩٤)	(١,٢١٤,٩٩١)		حقوق غير المسيطرين
٥٣٥,٧٧٦,١٨٧	٥٨١,٦٧٧,٢٠٤		مجموع حقوق المساهمين
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٨,٧٢٥,٣٩٧	١٨,١٧٨,٩٩٠	٧	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
-	١٢١,٥٣٤,٤٨٢		التزامات أرض مقابل مشاريع تحت التطوير - الجزء غير المتداول
١٨,١٧٤,٩٤٤	٤٥,٧٠٦,٥٩٩		دفعات مقدمة من عملاء
٤,٤٤٣,٥٦٨	٥,٣٤٤,١٦٥		التزامات منافع الموظفين
٤١,٣٤٣,٩٠٩	١٩٠,٧٦٤,٢٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥,٩٦٨,٥١٠	٥,٤٥٠,٠٠٠	١٠	مخصص الزكاة
١,٤٣٣,٧٥٠	١,٩٣١,٣٠٢	٧	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٢٩,٤٧٢,٩٩٣	٣٩,٠٦٢,٤٨٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٠,٠٣٣,٩٥٥	١١١,١٤٠,٤٨٦	٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٧٣,٢٧١,٧٧٢	١٦٦,٤٦٤,٤٥١		التزامات أرض مقابل مشاريع تحت التطوير - الجزء المتداول
٦٢,٨١٢,٣٤٢	٧٩,٦٧١,٨٤٩		ذمم دائنة
٢٧٢,٩٩٣,٣٢٢	٤٠٣,٧٢٠,٥٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣١٤,٣٣٧,٢٣١	٥٩٤,٤٨٤,٨٠٨		مجموع المطلوبات
٨٥٠,١١٣,٤١٨	١,١٧٦,١٦٢,٠١٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

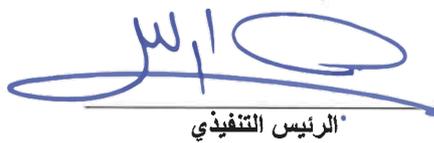
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		ايضاح
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)		(غير مراجعة)		(غير مراجعة)		
١٩٤,٢٦٥,٢٩٤	٣١٧,٦٢٥,٤٩٣	٧٤,٥٦٥,٩٤٢	١٠٩,٣٣٣,٩٦٢	٧٤,٥٦٥,٩٤٢	١٠٩,٣٣٣,٩٦٢	١٣	الإيرادات	
(١٠٣,٧٠٧,٣٠٤)	(٢٣٣,٦٩٠,٩٥٤)	(٣٩,٧٥٢,٢٢٦)	(٧٦,٧٠٤,٥٣٩)	(٣٩,٧٥٢,٢٢٦)	(٧٦,٧٠٤,٥٣٩)		تكلفة الإيرادات	
٩٠,٥٥٨,٠٩٠	٨٣,٩٣٤,٥٣٩	٣٤,٨١٣,٧١٦	٣٢,٦٢٩,٤٢٣	٣٤,٨١٣,٧١٦	٣٢,٦٢٩,٤٢٣		مجمول الربح التشغيلي	
(٨,٢٦٠,٢٢٢)	(١٠,٥٢٥,٨٠٦)	(٢,٨٣٣,٧٢٧)	(٢,٧٠٤,٣٧٥)	(٢,٨٣٣,٧٢٧)	(٢,٧٠٤,٣٧٥)		مصاريف عمومية وإدارية	
٨٢,٢٩٧,٨٦٨	٧٣,٤٠٨,٧٣٣	٣١,٩٧٩,٩٨٩	٢٩,٩٢٥,٠٤٨	٣١,٩٧٩,٩٨٩	٢٩,٩٢٥,٠٤٨		صافي الربح من الأعمال الرئيسية	
(١,٠٠١,٤٥٧)	(٩٠٨,١٢٠)	(٣٣١,٠٤٩)	(٣٠٢,١١٥)	(٣٣١,٠٤٩)	(٣٠٢,١١٥)		تكاليف تمويل	
١٤٠,٦٠٢	١٠,٣٧٠,٠٠٠	(٢,١٧٨,٦١٣)	١,٨٧٤,٢١٣	(٢,١٧٨,٦١٣)	١,٨٧٤,٢١٣	٨-ج	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	
٦٩٠,٩٤٩	٥,٥٧٨,٧١٦	٤٦٢,٥٠٧	-	٤٦٢,٥٠٧	-		إيرادات أخرى	
٨٢,١٢٧,٩٦٢	٨٨,٤٤٩,٣٢٩	٢٩,٩٣٢,٨٣٤	٣١,٤٩٧,١٤٦	٢٩,٩٣٢,٨٣٤	٣١,٤٩٧,١٤٦	١٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة	
(٤,١٤٧,٥٠٠)	(٥,٤٥٠,٠٠٠)	(١,٣٨٢,٥٠٠)	(١,٨١٥,٠٠٠)	(١,٣٨٢,٥٠٠)	(١,٨١٥,٠٠٠)		الزكاة	
٧٧,٩٨٠,٤٦٢	٨٢,٩٩٩,٣٢٩	٢٨,٥٥٠,٣٣٤	٢٩,٦٨٢,١٤٦	٢٨,٥٥٠,٣٣٤	٢٩,٦٨٢,١٤٦		صافي ربح الفترة	
٧٨,٢٣١,٧٣١	٨٣,٢٧٥,٧٢٦	٢٨,٦٣٤,٢٠٣	٢٩,٧٧٧,٣٥١	٢٨,٦٣٤,٢٠٣	٢٩,٧٧٧,٣٥١		ربح السنة العائد الي:	
(٢٥١,٢٦٩)	(٢٧٦,٣٩٧)	(٨٣,٨٦٩)	(٩٥,٢٠٥)	(٨٣,٨٦٩)	(٩٥,٢٠٥)		المساهمين في الشركة	
٧٧,٩٨٠,٤٦٢	٨٢,٩٩٩,٣٢٩	٢٨,٥٥٠,٣٣٤	٢٩,٦٨٢,١٤٦	٢٨,٥٥٠,٣٣٤	٢٩,٦٨٢,١٤٦		حقوق الأقلية غير المسيطرة	
١,٥٦	١,٦٦	٠,٥٧٣	٠,٥٩٦	٠,٥٧٣	٠,٥٩٦	١٤	ربحية السهم:	
							نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة العائد لمساهمين الشركة	

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)		(غير مراجعة)		(غير مراجعة)	
٧٧,٩٨٠,٤٦٢	٨٢,٩٩٩,٣٢٩	٢٨,٥٥٠,٣٣٤	٢٩,٦٨٢,١٤٦	٧٢,٠٩٦,٦١٧	٧١,١٧٧,٤١٤	٢٣,٤٣٧,٨٣٨	٢٩,٦١٢,١٨٣
(٩٧٤,٣٨٩)	(٢٥٧,٩٢٥)	(٣٥,٦٤٠)	(١٦٥,١٦٨)	(٥١,٦٠,٧٢٥)	(٢٧٦,٣٩٧)	(٨٣,٨٦٩)	(٩٥,٢٠٥)
(٦,١٣٥,١١٤)	(١٢,٠٩٨,٣١٢)	(٥,١٩٦,٣٦٥)	(١٦٥,١٦٨)	٧١,٨٤٥,٣٤٨	٧٠,٩٠١,٠١٧	٢٣,٣٥٣,٩٦٩	٢٩,٥١٦,٩٧٨
٧٢,٠٩٦,٦١٧	٧١,١٧٧,٤١٤	٢٣,٤٣٧,٨٣٨	٢٩,٦١٢,١٨٣	٧٢,٠٩٦,٦١٧	٧١,١٧٧,٤١٤	٢٣,٤٣٧,٨٣٨	٢٩,٦١٢,١٨٣
(٢٥١,٢٦٩)	(٢٧٦,٣٩٧)	(٨٣,٨٦٩)	(٩٥,٢٠٥)	(٢٥١,٢٦٩)	(٢٧٦,٣٩٧)	(٨٣,٨٦٩)	(٩٥,٢٠٥)
٧١,٨٤٥,٣٤٨	٧٠,٩٠١,٠١٧	٢٣,٣٥٣,٩٦٩	٢٩,٥١٦,٩٧٨	٧١,٨٤٥,٣٤٨	٧٠,٩٠١,٠١٧	٢٣,٣٥٣,٩٦٩	٢٩,٥١٦,٩٧٨

صافي ربح الفترة

بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة  
صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال  
الدخل الشامل الأخر  
خسائر اکتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
اجمالي الدخل الشامل للفترة

اجمالي الدخل الشامل للسنة العائد الى:  
المساهمين في الشركة  
حقوق غير المسيطرين

  
رئيس مجلس الإدارة

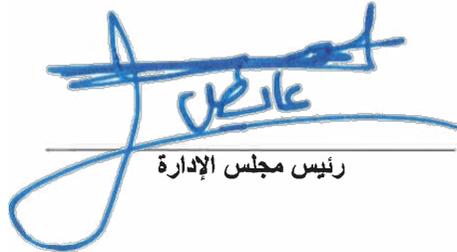
  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

مجموع حقوق المساهمين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين العادة لمساهمين الشركة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٣٣,٥٧٩,٥٢٣	(٦٠٧,٥٥٤)	٥٣٤,١٨٧,٠٧٧	٦,٢٢١,١١٦	١٠٨,٧٢٧,٤٨٩	٤٤,٢٣٨,٤٧٢	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
٧٧,٩٨٠,٤٦٢	(٢٥١,٢٦٩)	٧٨,٢٣١,٧٣١	-	٧٨,٢٣١,٧٣١	-	-	صافي ربح الفترة
(٦,١٣٥,١١٤)	-	(٦,١٣٥,١١٤)	(٥,١٦٠,٧٢٥)	(٩٧٤,٣٨٩)	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٥٣٠,٤٢٤,٨٧١	(٨٥٨,٨٢٣)	٥٣١,٢٨٣,٦٩٤	١,٠٦٠,٣٩١	١١٠,٩٨٤,٨٣١	٤٤,٢٣٨,٤٧٢	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٥٣٥,٧٧٦,١٨٧	(٩٣٨,٥٩٤)	٥٣٦,٧١٤,٧٨١	(١٩,٠٥٩,٤٦١)	١٢٦,٢٣٤,٩٨٥	٥٤,٥٣٩,٢٥٧	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)
٨٢,٩٩٩,٣٢٩	(٢٧٦,٣٩٧)	٨٣,٢٧٥,٧٢٦	-	٨٣,٢٧٥,٧٢٦	-	-	صافي ربح الفترة
(١٢,٠٩٨,٣١٢)	-	(١٢,٠٩٨,٣١٢)	(١١,٨٤٠,٣٨٧)	(٢٥٧,٩٢٥)	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	-	٥٤,٥٣٩,٢٥٧	(٥٤,٥٣٩,٢٥٧)	-	المحول من الاحتياطي النظامي للأرباح المبقاة (إيضاح ١٢)
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيع أرباح
-	-	-	-	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١١)
٥٨١,٦٧٧,٢٠٤	(١,٢١٤,٩٩١)	٥٨٢,٨٩٢,١٩٥	(٣٠,٨٩٩,٨٤٨)	١١٣,٧٩٢,٠٤٣	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٧٧,٩٨٠,٤٦٢	٨٢,٩٩٩,٣٢٩	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		<u>تعديلات</u>
١,٦٦٠,٥٨٥	١,٧٥٣,٠٩٠	استهلاكات واطفاءات
(١٤٠,٦٠٢)	(١٠,٣٧٠,٠٠٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٠٠١,٤٥٧	٩٠٨,١٢٠	تكاليف تمويل
٥٦٧,٣٠٩	٦٨٤,٧٢٣	المكون من التزامات منافع الموظفين
٤,١٤٧,٥٠٠	٥,٤٥٠,٠٠٠	المكون من مخصص الزكاة
		الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	(٢٠,٩٩٨,٩٠١)	ذمم مدينة
(١٥,٢٦٨,٨١٩)	(٦,٣٦٧,٩٥٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨,٦٩٩,٤٨٣	٩,٥٨٩,٤٩١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٧٦٣,٧٢٤	١٦,٨٥٩,٥٠٧	ذمم دائنة
٢٨,٥٣٠,٢٠٣	(١٧,٤٠١,١٢٧)	صافي التغير في اطراف ذات علاقة
(١٣,٢٠٨,٧٣٠)	١٨,٢٤١,٩٢٣	إيرادات مستحقة
٨,٧١٢,٠٧٩	٢٧,٥٣١,٦٥٥	دفعات مقدمة من عملاء
(٤٩,٨١٥)	(٤٢,٠٥١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٤,٩٥٨,٨٧٨)	(٥,٩٦٨,٥١٠)	المسدد من مخصص الزكاة
١٠٠,٤٣٥,٩٥٨	١٠٢,٨٦٩,٢٩٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٣,٢٧٤)	(٢٥١,٨١٧)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحات استثمارية
(٦٤,٦٢٩,٦٢٧)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٢٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	التزامات ارض مقابل مشاريع تحت التطوير
٣,٨٧٦,٣٨٥	(٣,٦٨٢,٨٢٤)	صافي التغير في مشاريع تحت التطوير
(٣٩,٣٨٦,٥١٦)	٩,٢٦٥,٣٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١,٨٤٤,٩٥٠)	(١,٥٨٥,٣١٥)	سداد التزامات تأجير
(٤٤٤,٣٧٢)	(٥٥٩,٧٤٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
(٣٩,٧٨٩,٣٢٢)	(٢٧,١٤٥,٠٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢١,٢٦٠,١٢٠	٨٤,٩٨٩,٥٩٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٣,٧٩٧,٢٦٣	١١٣,٥٢٩,٠١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٥,٠٥٧,٣٨٣	١٩٨,٥١٨,٦٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<u>معاملات غير نقدية</u>
-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقاة الى رأس المال
-	٥٤,٥٣٩,٢٥٧	المحول من الاحتياطي النظامي للأرباح المبقاة
-	١,٢٠١,٨٣٦	المحول من مشاريع تحت التطوير الى ممتلكات والآت ومعدات
-	٢٣٩,٧٢٧,١٦١	التزامات ارض مقابل مشاريع تحت التطوير
(٥,١٦٠,٧٢٥)	(١١,٨٤٠,٣٨٧)	التغير في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٧٤,٣٨٩	(٢٥٧,٩٢٥)	خسائر (أرباح) اكتوارية من اعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة سمو العقارية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٤٨٤١ والصادر من مدينة الخبر بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٧ م.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الخبر شارع الأمير تركي حي اليرموك ، ص.ب ٢٥٠ ، الخبر ٣١٩٥٢ ، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية ، الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية ، يشمل (المدارس ، المستشفيات ، الفنادق ... الخ) إنشاء المطارات ومرافقها ، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية ، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الأصول والالتزامات والأنشطة الرئيسية للسجل التجاري المذكور أعلاه وللسجلات التجارية الفرعية التالية:

سجل تجاري/ فرعي رقم	الموقع/ التسجيل
١٠١٠٢٦١٥٦١	الرياض
٤٠٣٠١٨٩٨١٦	جدة
٤٠٣١٢٧٥٠٥٣	مكة المكرمة

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة التالية (يشار إليهم معا بـ"المجموعة"):

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
شركة المحافل للتجارة والمقاولات المحدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٢٠٢٣ ٨٠٪
شركة أنارا للتعمير	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٢٠٢٤ ٨٠٪

إن موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة المذكورة أعلاه تم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة.

- شركة المحافل للتجارة والمقاولات المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٢٧٧٢٨ بمدينة جدة وتاريخ ١٥-٤-١٤٢٠ هجري الموافق ٢٧ يوليو ١٩٩٩ م ويتمثل نشاطها في الإنشاءات العامة للمباني السكنية والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق والإنشاءات العامة للمباني الحكومية، وإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، وترميمات المباني السكنية والغير سكنية.

- شركة أنارا للتعمير هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٥٣٤٥٠٢ بمدينة جدة وتاريخ ٢١-٥-١٤٤٥ هجري الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ م ويتمثل نشاطها في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، إنشاء الطرق والشوارع والأرصعة ومستلزمات الطرق ، الإنشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب، تشطيب المباني، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، التطوير العقاري للمباني السكنية بأساليب البناء الحديثة، لم يتم إصدار قوائم مالية منفصلة للشركة حيث إن أول قوائم مالية مراجعة للشركة ستصدر من تاريخ قيدها بالسجل التجاري ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنبا الى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء أساس الاستحقاق وأساس الاستمرارية للمجموعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تمة)

٢-٤ استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما عدا تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة أدناه والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

٤- أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق تصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين،
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى،
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة. إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة ما بين مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لحصص الملكية. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تتطلب الحاجة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٥- نقد وما في حكمه

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦,٢٦٨,٠٢٧	٢,٦٥٤,٦٩٣	
١٩٢,٢٥٠,٥٨٢	١١٠,٨٧٤,٣١٩	١-٥
١٩٨,٥١٨,٦٠٩	١١٣,٥٢٩,٠١٢	

نقد لدى البنوك

نقد مقيد لدى البنك

النقد وما في حكمه

١-٥ تتمثل هذه الارصدة في الحسابات البنكية المقيدة لمشاريع البيع على الخارطة (وافي)، يقتصر استخدام هذا النقد على الصرف على تلك المشاريع فقط والتحصيلات النقدية التي تتعلق بها وبالتالي تم اعتبارها نقد وما في حكمه.

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

٦- مشاريع تحت التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٢,٩٦٠,٣٠٦	٣,٢٤٧,٦٣٦	١٦	مشروع دار سمو
-	٩٠,٨٠٨,٥٤٢	١٦	مشروع الاصلية
-	١٥٤,٧٩٠,٩٦٠	ج٦	مشروع السامية
٢٧,٥٧٣,٥٨٦	٣٣,٨٩٤,٩٠٣	د٦	مشروع سوق النفع العام
٤٠,٥٣٣,٨٩٢	٢٨٢,٧٤٢,٠٤١		

(أ) يمثل بند مشروع تحت التطوير في التكاليف المتكبدة في مشروع دار سمو لبناء وبيع عدد ٤١٢ فيلا في مدينة جدة على أراضي وزارة الإسكان المخصصة لشركة سمو العقارية.  
فيما يلي تفاصيل المشروع:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦,٥٧٩,١١٩	١٢,٩٦٠,٣٠٦	الرصيد بداية الفترة / السنة
٩١,٩٢٩,١٠١	٣٨,٣٩٧,٠٥٩	تكاليف التطوير والتنفيذ والانشاء المتكبدة
١٢٨,٥٠٨,٢٢٠	٥١,٣٥٧,٣٦٥	الإجمالي
(١١٥,٥٤٧,٩١٤)	(٤٨,١٠٩,٧٢٩)	الاعمال المنجزة خلال الفترة / السنة
١٢,٩٦٠,٣٠٦	٣,٢٤٧,٦٣٦	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

(ب) يمثل بند مشروع تحت التطوير في التكاليف المتكبدة في مشروع الاصلية لبناء وبيع عدد ٣٢٦ فيلا في مدينة الرياض على أراضي وزارة الإسكان المخصصة لشركة سمو العقارية.  
فيما يلي تفاصيل المشروع:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	-	الرصيد بداية الفترة / السنة
-	٢٢٢,٣٤٦,٢٣٢	تكاليف التطوير والتنفيذ والانشاء المتكبدة
-	٢٢٢,٣٤٦,٢٣٢	الإجمالي
-	(١٣١,٥٣٧,٦٩٠)	الاعمال المنجزة خلال الفترة / السنة
-	٩٠,٨٠٨,٥٤٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

(ج) يمثل بند مشروع تحت التطوير في التكاليف المتكبدة في مشروع السامية لبناء وبيع عدد ٤٥١ فيلا في المدينة المنورة على أراضي وزارة الإسكان المخصصة لشركة سمو العقارية.  
فيما يلي تفاصيل المشروع:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	-	الرصيد بداية الفترة / السنة
-	١٧١,٧٩٢,٠٥٧	تكاليف التطوير والتنفيذ والانشاء المتكبدة
-	١٧١,٧٩٢,٠٥٧	الإجمالي
-	(١٧,٠٠١,٠٩٧)	الاعمال المنجزة خلال الفترة / السنة
-	١٥٤,٧٩٠,٩٦٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

(د) يمثل بند مشروع تحت التطوير في قيمة التكاليف المتكبدة في مشروع سوق النفع العام والذي يخص الشركة التابعة (شركة المحافل للتجارة والمقاولات المحدودة)  
فيما يلي تفاصيل المشروع:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨,٧٩٥,٩٤٣	٢٧,٥٧٣,٥٨٦	الرصيد بداية الفترة / السنة
-	(١,٢٠١,٨٣٦)	المحول من مشاريع تحت التطوير الى ممتلكات والات ومعدات
١٨,٧٧٧,٦٤٣	٧,٥٢٣,١٥٣	تكاليف التطوير والتنفيذ والانشاء المتكبدة
٢٧,٥٧٣,٥٨٦	٣٣,٨٩٤,٩٠٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

٧- حق استخدام الأصول والتزامات التأجير، صافي  
يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل كالتالي:

التكلفة	اراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)	٢١,٧٨٤,٤٤٢	١,٤٠٨,٨٢٥	٢٣,١٩٣,٢٦٧
الإضافات خلال الفترة	-	١,١٨٨,٠٨٦	١,١٨٨,٠٨٦
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢١,٧٨٤,٤٤٢	٢,٥٩٦,٩١١	٢٤,٣٨١,٣٥٣
الإستهلاكات			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)	(٢,٦١٤,١٣٤)	(١,٢٣٧,٤٢٣)	(٣,٨٥١,٥٥٧)
إستهلاك الفترة	(٦٥٤,٧٣٥)	(٤٢٨,٥٩٢)	(١,٠٨٣,٣٢٧)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	(٣,٢٦٨,٨٦٩)	(١,٦٦٦,٠١٥)	(٤,٩٣٤,٨٨٤)
صافي القيمة الدفترية	١٨,٥١٥,٥٧٣	٩٣٠,٨٩٦	١٩,٤٤٦,٤٦٩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	١٩,١٧٠,٣٠٨	١٧١,٤٠٢	١٩,٣٤١,٧١٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			

إلتزامات التأجير كما في:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	التزامات تأجير غير متداولة
١٨,١٧٨,٩٩٠	١٨,٧٢٥,٣٩٧	إلتزامات تأجير متداولة
١,٩٣١,٣٠٢	١,٤٣٣,٧٥٠	إجمالي إلتزامات التأجير
٢٠,١١٠,٢٩٢	٢٠,١٥٩,١٤٧	

بلغت تكاليف التمويل من إلتزامات التأجير المعترف بها خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٥٩,٧٤٦ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٧٣,٨٦٥ ريال سعودي).

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية  
تتمثل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مما يلي:

نسبة الملكية الفعلية	إيضاح		استثمارات في شركة الضاحية الغربية
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	أ	استثمارات في شركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري
٢٧٢,٧٣٤,٨٥٨	٢٧٢,٨٧٧,٤٨٥	٢٥%	
٣٤,١٩٧,٨٨٠	٧,٢٣٣,٧٢٣	١٠%	
٣٠٦,٩٣٢,٧٣٨	٢٨٠,١١١,٢٠٨		

أ) استثمارات في شركة الضاحية الغربية

- تمتلك الشركة حصة ٢٥% من صافي أصول شركة الضاحية الغربية والتي تعمل بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية وتمت معالجة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.

شركة الضاحية الغربية هي شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في جدة، ويتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية والإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية وشراء وبيع الاراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.

- تم احتساب العائد على الاستثمار في الشركة الزميلة بناءً على القوائم المالية غير المراجعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والمعدة من قبل إدارة الشركة. وتتلخص بالمعلومات المالية الموجزة التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	إجمالي الموجودات
١,٠٩٢,٨٣٩,٧٦٥	١,٠٩٢,٢٤٦,٧٨٤	إجمالي المطلوبات
١,٣٢٩,٨١٩	١,٣٠٧,٣٥٠	حقوق الملكية
١,٠٩١,٥٠٩,٩٤٦	١,٠٩٠,٩٣٩,٤٣٤	الإيرادات
-	-	المصاريف
(٣,٤٦٣,٣٧٠)	(٢٢,٣١٨,٠٢٩)	صافي الخسارة
(٣,٤٦٣,٣٧٠)	(٢٢,٣١٨,٠٢٩)	الدخل (الخسارة) الشامل الأخر
٤,٠٣٣,٨٧٩	(٧٢,٨١٦,٦٦٢)	

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تنمة)  
أ) استثمارات في شركة الضاحية الغربية (تنمة)  
تتمثل حركة الاستثمار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٧٢,٧٣٤,٨٥٨	٢٩٦,٥١٨,٥٣٠	رصيد بداية الفترة / السنة
(٨٦٥,٨٤٣)	(٥,٥٧٩,٥٠٦)	حصة الشركة من صافي خسارة الفترة / السنة
١,٠٠٨,٤٧٠	(١٨,٢٠٤,١٦٦)	حصة الشركة من الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة / السنة
٢٧٢,٨٧٧,٤٨٥	٢٧٢,٧٣٤,٨٥٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

ب) استثمارات في شركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري  
شركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري هي شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، ويتمثل نشاط الشركة في إدارة وتأجير العقارات السكنية وغير السكنية المملوكة أو المؤجرة.

تمتلك شركة سمو العقارية حقوق تصويت بنسبة ٤٠٪ في شركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري على القرارات التشغيلية والإدارية حيث أن رئيس مجلس الإدارة لشركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري هو رئيس مجلس الإدارة لشركة سمو العقارية وايضا عضو مجلس الإدارة بشركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري هو نائب رئيس مجلس الإدارة بشركة سمو العقارية وتم اعتبار ذلك كتأثير هام وبالتالي تمت معالجة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.

ملخص المعلومات المالية الموحدة لشركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري والشركة التابعة لها (شركة روبي الأبنية العقارية)  
إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة الزميلة متوافقة مع تلك الخاصة بشركة سمو العقارية.  
ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٦٩,٨٠٧,٨٥٣	٩٠,٢٨٦,٤١٩	الإيرادات
١١٤,٥٨٢,٨١٧	٥٥,٢٥٠,٦١٠	الربح من الأعمال الرئيسية
١١٢,٣٥٨,٤٢٨	٤٨,٨٨٧,٨٦٨	صافي ربح الفترة
١١٢,٣٥٨,٤٢٨	٤٨,٨٨٧,٨٦٨	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٢٣٥,٨٤٣	٤,٨٨٨,٧٨٧	حصة الشركة من الربح للفترة

- تم احتساب العائد على الإستثمار في الشركة الزميلة بناءً على القوائم المالية الموحدة غير المراجعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والمعدة من قبل إدارة الشركة.

ملخص قائمة المركز المالي الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٥,٩٩٩,٤٩٦	٣٥٢,٢٩٤,١٢٩	الموجودات
٨٥,٩٩٩,٤٩٦	٣٥٢,٢٩٤,١٢٩	الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
١٣,٦٦٢,٢٦٦	١٠,٣١٥,٣٢٧	المطلوبات وحقوق الملكية
٧٢,٣٣٧,٢٣٠	٣٤١,٩٧٨,٨٠٢	المطلوبات المتداولة
٨٥,٩٩٩,٤٩٦	٣٥٢,٢٩٤,١٢٩	مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تتمثل حركة الاستثمار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٤,١٩٧,٨٨٠	٣٣,٣٤٥,٠٥٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٣٨,٢٠٠,٠٠٠)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
١١,٢٣٥,٨٤٣	١٤,٠٥٢,٨٢٣	الحصة من الربح خلال الفترة / السنة
٧,٢٣٣,٧٢٣	٣٤,١٩٧,٨٨٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)  
ج) حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٤,٨٨٨,٧٨٧	١١,٢٣٥,٨٤٣
(٤,٧٤٨,١٨٥)	(٨٦٥,٨٤٣)
١٤٠,٦٠٢	١٠,٣٧٠,٠٠٠

شركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري  
شركة الضاحية الغربية

٩- معاملات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا للشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين.

كان لدى الشركة، خلال السياق الإعتيادي لأعمالها، المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي :

العلاقة	الاسم
مساهم رئيسي	شركة سمو القابضة
شركة شقيقة	شركة ادير القابضة
شركة شقيقة	شركة ادير العقارية
شركة شقيقة	شركة ادير اسار العقارية
شركة شقيقة	شركة أسمو للتطوير العقاري
شركة شقيقة	شركة ريادة الخليج الإدارية
شركة شقيقة	شركة بنى الجزيرة للمقاولات
شركة زميلة	شركة الضاحية الغربية
جهة مرتبطة بالإدارة العليا	صندوق ضاحية سمو العقاري
جهة مرتبطة بالإدارة العليا	صندوق الإنماء المدينة العقاري
جهة مرتبطة بالإدارة العليا	صندوق الإنماء أجياد العقاري
جهة مرتبطة بالإدارة العليا	صندوق الإنماء الطائف العقاري

إن المعاملات والمبالغ المتعلقة بها الفترة / السنة المنتهية في:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	طبيعة المعاملة	البيان
٢٠,٦٧٤,١٣٢	١٨,٩٦١,٤٠٩	إيرادات	شركة سمو القابضة
٨,٤٨٧,١٧٩	-	تكاليف تسويق	شركة ادير العقارية
٥,١٠٨,٤٧٥	٤١,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات	شركة ادير القابضة
٣,٧٧٩,٢٧٣	٤,٨٧٠,٤٣٣	أيرادات	شركة ادير اسار العقارية
٩,٩٦٧,٧٨٧	٦,٥٤٧,٠٦٠	دفعات مقدمة	شركة ادير اسار العقارية
٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	خدمات ادارية	شركة ريادة الخليج الإدارية
٤٧٤,٩٣٦	٥٠٩,٥٦٥	ايجارات	شركة ادير القابضة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات	شركة أسمو للتطوير العقاري
-	١٥,٢٠١,٩٦٧	إيرادات - عينية	صندوق ضاحية سمو العقاري
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	ايرادات - نقدية	صندوق ضاحية سمو العقاري
-	١٩,٤٢٧,٦٦٠	إيرادات مقبوضة مقدماً	صندوق الإنماء المدينة العقاري
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات مقبوضة مقدماً	صندوق الإنماء أجياد العقاري
-	٢١,٤٧٠,٠٠٠	إيرادات مقبوضة مقدماً	صندوق الإنماء الطائف العقاري
٢٠,٢٣٢,٢١٤	٢١,٢٣٠,٦٩٣	تكاليف اعمال مقاولات	شركة بنى الجزيرة للمقاولات

مزاياء ومكافآت كبار موظفي الإدارة

تتمثل الإدارة العليا من كبار أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في الشركة ممن لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة علي أنشطة الشركة وفيما يلي مزاياء ومكافآت كبار موظفي الإدارة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	طبيعة المعاملة	البيان
٧٣١,٩٧٧	٩٧٧,٥٠٤	بدلات حضور جلسات ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٥,٠٢٦,٩٨٣	٥,١٦٤,١١٣	رواتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا

٩- معاملات أطراف ذات علاقة (تتمة)

أ) يتكون المطلوب من أطراف ذات علاقة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٩,٢٩١,٤٨٤	٢٩,٢٩١,٤٨٤
٢٠,٧٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٠٠,٠٠٠
١٣,٥٠٧,٦٥٨	-
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٩٣,٤٩٩,١٤٢	٦٤,٩٩١,٤٨٤

شركة ادير القابضة  
صندوق ضاحية سمو العقاري  
شركة سمو القابضة  
شركة اسمو للتطوير العقاري

ب) يتكون المطلوب إلى أطراف ذات علاقة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,٢٢٠,٢١٤	٢١,٢٣٠,٦٩٣
٢١,٤٧٠,٠٠٠	٢١,٤٧٠,٠٠٠
١٩,٤٢٧,٦٦٠	١٩,٤٢٧,٦٦٠
٦,٠٥٤,٨٢٥	-
٩,٩٦٧,٧٨٧	٦,٥٤٧,٠٦٠
-	١,٣٥٨,٥٤٢
١١١,١٤٠,٤٨٦	١٠٠,٠٣٣,٩٥٥

صندوق الإنماء أجياد العقاري  
شركة بنى الجزيرة للمقاولات  
صندوق الإنماء الطائف العقاري  
صندوق الإنماء المدينة العقاري  
شركة ادير العقارية  
شركة ادير اسار العقارية  
شركة سمو القابضة

١٠- مخصص الزكاة

أ) وضع الربوط

- استلمت الشركة خطابات ربط زكوي عن الأعوام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١م بزيادة إضافية بقيمة ١٢,١١٩,٧٨٧ ريال سعودي قامت الشركة بسداد مبلغ ٣,٦٧٠,٧١٩ ريال سعودي وقامت بالاعتراض لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٨,٤٤٩,٠٦٨ ريال سعودي ، وبحسب المستشار الزكوي تم الحكم لصالح الشركة في اللجنة الابتدائية وقامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالاستئناف على القرار، وصدر القرار الاستئنافي بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٤م في صالح الشركة بعدم وجود أي التزامات مستحقة السداد للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠م.

ب) حركة مخصص الزكاة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥,٩٦٨,٥١٠	٤,٩٥٨,٨٧٨
٥,٤٥٠,٠٠٠	٥,٩٦٨,٥١٠
(٥,٩٦٨,٥١٠)	(٤,٩٥٨,٨٧٨)
٥,٤٥٠,٠٠٠	٥,٩٦٨,٥١٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
المكون خلال الفترة / السنة  
المسدد خلال الفترة / السنة  
رصيد المخصص في نهاية الفترة / السنة

١١- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٧٥ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٧,٥ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم. في تاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤م صادقت الجمعية العمومية للشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٣٧٥ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار سهم واحد مجاني لكل ثلاثة أسهم من خلال رسملة مبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة.

١٢- الاحتياطي النظامي

يجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. يستخدم الاحتياطي النظامي في تغطية خسائر الشركة، أو زيادة رأس المال. وإذا جاوز هذا الاحتياطي (٣٠٪) من رأس المال المدفوع، جاز للجمعية العامة العادية أن تقرر توزيع الزيادة على المساهمين في السنوات التي لا تحقق فيها الشركة أرباحاً صافية تكفي لتوزيع النصيب المقرر لهم في نظام الشركة الأساسي.

في تاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤م صادقت الجمعية العمومية للشركة على تحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٥٤,٥٣٩,٢٥٧ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة بما يتماشى مع نظام الشركات الجديد والنظام الأساسي المعدل للشركة.

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

١٣- الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٩٩,٤٣٠,٢٨٥	٢١٦,٠٥٣,٢١٩	إيرادات مشاريع عقارية
٩٤,٨٣٥,١٠٩	٧٤,٥٦١,٨٨٠	أتعاب إدارة مشاريع عقارية
-	٢٧,٠١٠,٣٩٤	إيرادات أعمال إنشائية
١٩٤,٢٦٥,٣٩٤	٣١٧,٦٢٥,٤٩٣	

ان مجموع الإيرادات من اطراف ذات علاقة مبلغ ٧٤,٥٦١,٨٨٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ : ٩٤,٨٣٥,١٠٩ ريال سعودي) ايضاح ٩.

١٤- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بصافي الربح وذلك بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ : ٥٠ مليون سهم).  
تم تعديل عدد الأسهم بأثر رجعي للفترة المقارنة وذلك لظهور اثر الأسهم المجانية المصدره.

١٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٨٤,٦٦٥,٨٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١٢٧,٩٩٥,٥٥٥ ريال سعودي).

١٦- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.  
تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة.  
قامت الشركة بوضع التقارير والقطاعات التالية الجغرافية والتي جميعها تعمل بالمملكة العربية السعودية كما يلي:  
مقاولات ومشاريع عقارية : هذا القسم من الأعمال يختص بالمشاريع العقارية المنجزة من قبل الشركة بالغالب بمساعدة مقاولي الباطن.  
إدارة المشاريع العقارية : يشكل هذا القطاع إدارة المشاريع العقارية هذه المشاريع مملوكة من قبل مطوري عقارات وتقوم الشركة بتحميلهم أتعاب الإدارة فقط.  
الاستثمارات : تمثل استثمارات الشركة بالعقارات الاستثمارية وتطوير المشاريع بشكل مباشر وغير مباشر والتي من الممكن أن يتم بيعها قبل أو بعد الانتهاء من أعمال التطوير .  
فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي وفقا لطبيعة النشاط:

الإجمالي	مطلوبات غير مخصصة	موجودات	ادارة المشاريع العقارية	مقاولات ومشاريع عقارية	
					كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة):
١,١٧٦,١٦٢,٠١٢	٢٤,١٢٧,٩٦٩	٤٤٩,١٠٨,٦٧٣	٧١,٥٣٧,٦٥٨	٦٣١,٣٨٧,٧١٢	إجمالي الموجودات
٥٩٤,٤٨٤,٨٠٨	١٧,٠٧٨,٢٧٤	٧٠,٨٩٧,٦٦٠	١٤,٧٦٧,٧٨٧	٤٩١,٧٤١,٠٨٧	إجمالي المطلوبات
					للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة):
٣١٧,٦٢٥,٤٩٣	-	-	٧٤,٥٦١,٨٨٠	٢٤٣,٠٦٣,٦١٣	الإيرادات
٨٣,٩٣٤,٥٣٩	-	-	٥٨,٤٠٦,٣٩٢	٢٥,٥٢٨,١٤٧	مجمل الربح التشغيلي
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) :
٨٥٠,١١٣,٤١٨	٣٠,٩٧٠,٣٤٤	٤٨٨,٧٧٩,٠٥٨	٤٢,٦٠١,٤٠٢	٢٨٧,٧٦٢,٦١٤	إجمالي الموجودات
٣١٤,٣٣٧,٢٣١	١٩,٥٨٧,٩٠٦	٧٠,٨٩٧,٦٦٠	١١,٣٤٧,٠٦٠	٢١٢,٥٠٤,٦٠٥	إجمالي المطلوبات
					للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة):
١٩٤,٢٦٥,٣٩٤	-	-	٩٤,٨٣٥,١٠٩	٩٩,٤٣٠,٢٨٥	الإيرادات
٩٠,٥٥٨,٠٩٠	-	-	٧٩,٢٧٢,٢٢٨	١١,٢٨٥,٨٦٢	مجمل الربح التشغيلي

#### ١٧- أدوات مالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل قياس القيمة العادلة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار العملات ومخاطر إدارة رأس المال. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

##### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.  
المستوى الثاني: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).  
المستوى الثالث: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
-	-	٩٨,٤٢١,٦٤٩	٩٨,٤٢١,٦٤٩
-	-	٩٨,٤٢١,٦٤٩	٩٨,٤٢١,٦٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
-	-	٨١,٩٧٩,٠٢٢	٨١,٩٧٩,٠٢٢
-	-	٨١,٩٧٩,٠٢٢	٨١,٩٧٩,٠٢٢

#### إدارة مخاطر رأس المال

تضمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافي للمساهمين.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية ليست جوهرية.

#### مخاطر أسعار أخرى

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الاستثمارات.

شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(ريال سعودي)

١٧- أدوات مالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٩٨,٥١٨,٦٠٩	١١٣,٥٢٩,٠١٢	نقد لدى البنوك
٩٣,٤٩٩,١٤٢	٦٤,٩٩١,٤٨٤	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٨,٥٧٥,٥٩٤	٤٦,٨١٧,٥١٧	إيرادات مستحقة
٥٤,٨٨٧,٧٥١	٣٣,٨٨٨,٨٥٠	ذمم مدينة
٣٧٥,٤٨١,٠٩٦	٢٥٩,٢٢٦,٨٦٣	

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

١٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبيبات الفترة الحالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جمادي الأول ١٤٤٦هـ (٧ نوفمبر ٢٠٢٤م).