شركة جبل عمر للتطوير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الفهرس	**الصفحة**
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة	٥
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة	٦ – ٧
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٨ – ٣٤

KPMG Professional Services Company
Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box 55078
Jeddah 21534
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 4030290792

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة جبل عمر للتطوير

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة لشركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

© 2026 KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.
All rights reserved.

٢٠٢٦ © شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١١٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة جبل عمر للتطوير (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة لشركة جبل عمر للتطوير والشركة التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) *"التقرير المالي الأولي"* المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن
الشريك المدير الإقليمي - جدة
رقم الترخيص ٣٨٢

جدة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٦م
الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية (مراجع)
الموجودات			
الممتلكات والآلات والمعدات	٥	١٩,٨٦١,٨٦٧	١٩,٩٢٠,٧٠٠
الموجودات غير الملموسة		٢,٠٣٢	١,٤٧٨
العقارات الاستثمارية	٦	٤,٩٤٨,٦٨٧	٤,٩٦٢,٦٥٠
الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		١٥١,٢٨٨	١٤٦,٥٩٨
الموجودات الأخرى		٧,٦٦٥	٢٠,٦٢٣
النقد المقيد	٧	--	٣٠,٠٩٢
الاستثمارات المالية	٨	٢٢٧,٤٧٨	--
الموجودات غير المتداولة		٢٥,١٩٩,٠١٧	٢٥,٠٨٢,١٤١
الاستثمارات المالية	٨	١٦,٨١٧	٢٧٤,٥٩٣
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٩	١٥٥,٨٣٧	١٨٢,١٢٩
الموجودات الأخرى		٤٣,٥٩٣	٢٦,١٤٩
النقد المقيد	٧	٢٠٢,٦١٨	١٢٤,٠٤٨
النقد وما في حكمه	٧	٨١٧,٦٦٨	١,١٨٤,٤٣٨
الموجودات المتداولة		١,٢٣٦,٥٣٣	١,٧٩١,٣٥٧
إجمالي الموجودات		٢٦,٤٣٥,٥٥٠	٢٦,٨٧٣,٤٩٨
حقوق الملكية			
رأس المال		١١,٨٠٠,٢٢٩	١١,٨٠٠,٢٢٩
علاوة الإصدار		٩٢٠,٢٠٧	٩٢٠,٢٠٧
الأرباح المبقاة		٢,٧٥١,٣١٩	٢,٧٣٧,٨٠٦
احتياطي الدفعات المقدمة لبعض المساهمين المؤسسين		(٢٨٥,٢٦٤)	(٢٨٥,٥١٤)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		١٥,١٨٦,٤٩١	١٥,١٧٢,٧٢٨
الأداة الدائمة الثانوية	١٠(أ)	٦٨٩,٦٦٨	٦٨٩,٦٦٨
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		١٥,٨٧٦,١٥٩	١٥,٨٦٢,٣٩٦
الحصص غير المسيطرة		--	١,٢٣٢
إجمالي حقوق الملكية		١٥,٨٧٦,١٥٩	١٥,٨٦٣,٦٢٨
المطلوبات			
القروض والسلف	١٠	٨,٥٨٣,٧٩١	٨,٧٦٤,٣٦١
منافع الموظفين		٦٦,٥١٥	٥٤,٧٦٣
المطلوبات غير المتداولة الأخرى		٧٠٢,٤١٠	٧٢٢,٠٥٣
الزكاة المستحقة	١٤	١٤٩,٦٠٥	١٥٧,٦٨٧
المطلوبات غير المتداولة		٩,٥٠٢,٣٢١	٩,٦٩٨,٨٦٤
القروض والسلف	١٠	٤٥٥,٣٨٠	٥٥١,٥٤٣
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى		٥٦٢,٢٤٨	٦٧٥,٦٣٧
الزكاة المستحقة	١٤	٣٩,٤٤٢	٨٣,٨٢٦
المطلوبات المتداولة		١,٠٥٧,٠٧٠	١,٣١١,٠٠٦
إجمالي المطلوبات		١٠,٥٥٩,٣٩١	١١,٠٠٩,٨٧٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٦,٤٣٥,٥٥٠	٢٦,٨٧٣,٤٩٨

Signed by:
24314B12B401457...

محمد جواد المدير المالي	وليد علي الحارثي الرئيس التنفيذي	سعيد محمد الغامدي رئيس مجلس الإدارة

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	الإيضاحات	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	**بآلاف الريالات السعودية**	بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	١١	٣٧٠,٠٢٦	٣٢٣,٩٠٤	١,٨٢٤,٣٤٢	١,٥٧٣,٣٣٩
تكاليف الإيرادات		(٣٦٧,٤٠٤)	(٣٢١,٣٥٦)	(١,٢١٥,١٩٩)	(١,٠٤٦,١٠٧)
مجمل (الخسارة)/الربح		٢,٦٢٢	٢,٥٤٨	٦٠٩,١٤٣	٥٢٧,٢٣٢
الإيرادات التشغيلية الاخرى، صافي	١٢	٢,٠٦٢	٥١٢,٤٨٤	٥,٩٧٢	١,٤١٩,٨٠٥
مصروفات البيع والتسويق		(٢,٢٧٢)	(١٩٤)	(٣,٨٠٥)	(٣,٣٧٥)
المصروفات العمومية والإدارية		(٢٩,٦٥١)	(٣١,٠٩٧)	(٨٢,٥٨٢)	(٨١,٣٥٣)
مصروف الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية	٥(د)	(٧٧,٦٦٧)	(١٨٤,٨٥٠)	(١٣٢,٣٧٢)	(٤٤٥,٥٠٨)
الرد / (المحمل) لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٩-١	٧,٧٦٥	١٣,٦٨٣	(١٢,٦٢٤)	٢٢,١٨٧
(الخسارة)/الربح التشغيلي		(٩٧,١٤١)	٣١٢,٥٧٤	٣٨٣,٧٣٢	١,٤٣٨,٩٨٨
التكاليف التمويلية	١٣	(١٤٥,٠٨١)	(١١٨,٥٠٢)	(٣٦٤,٤٠٨)	(٤٣٦,٣١٦)
الإيرادات التمويلية		٥,٩٤١	١٥,٣٠٣	٢٥,٩٣٩	٢٧,٥١٠
التغير في الادوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٢٦,٧٣٦)	(٥,٦٣٠)	(٢٦,٧٣٦)	١٧,١٠٩
الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		١,٤١١	٦٠٦	٤,٦٩٠	٣,٦٧٩
(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة		(٢٦١,٦٠٦)	٢٠٤,٣٥١	٢٣,٢١٧	١,٠٥٠,٩٧٠
الزكاة	١٤	--	(٦,٥٠٠)	(٩,٧٠٤)	٥٠,٧٥٦
(خسارة) / ربح الفترة		(٢٦١,٦٠٦)	١٩٧,٨٥١	١٣,٥١٣	١,١٠١,٧٢٦
الدخل الشامل الاخر		--	--	--	--
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة		(٢٦١,٦٠٦)	١٩٧,٨٥١	١٣,٥١٣	١,١٠١,٧٢٦
العائد لـ:					
مساهمي الشركة الام		(٢٦١,٦٠٦)	١٩٧,٨٥١	١٣,٥١٣	١,١٠١,٧٢٦
الحصص غير المسيطرة		--	--	--	--
		(٢٦١,٦٠٦)	١٩٧,٨٥١	١٣,٥١٣	١,١٠١,٧٢٦
(خسارة)/ ربحيه السهم (ريال سعودي):					
(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٥	(٠,٢٢)	٠,١٧	٠,٠١	٠,٩٣

Signed by:
24314B12B401457...

محمد جواد	وليد علي الحارثي	سعيد محمد الغامدي
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	العائد لمالكي الشركة								
	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	علاوة الإصدار بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية	احتياطي دفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين بآلاف الريالات السعودية	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة بآلاف الريالات السعودية	الأداة الدائمة الثانوية بآلاف الريالات السعودية	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة بآلاف الريالات السعودية	الحصص غير المسيطرة بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق الملكية بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	١١,٨٠٠,٢٢٩	٩٢٠,٢٠٧	١٠٨,٥٠٦	٢٣٦,٧٠١	(٢٨٥,٥١٤)	١٢,٧٨٠,١٢٩	٦٨٩,٦٦٨	١٣,٤٦٩,٧٩٧	١,٥٤٤	١٣,٤٧١,٣٤١
ربح الفترة	--	--	--	١,١٠١,٧٢٦	--	١,١٠١,٧٢٦	--	١,١٠١,٧٢٦	--	١,١٠١,٧٢٦
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	١,١٠١,٧٢٦	--	١,١٠١,٧٢٦	--	١,١٠١,٧٢٦	--	١,١٠١,٧٢٦
المحول إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١٠)	--	--	(١٠٨,٥٠٦)	١٠٨,٥٠٦	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	١١,٨٠٠,٢٢٩	٩٢٠,٢٠٧	--	١,٤٤٦,٩٣٣	(٢٨٥,٥١٤)	١٣,٨٨١,٨٥٥	٦٨٩,٦٦٨	١٤,٥٧١,٥٢٣	١,٥٤٤	١٤,٥٧٣,٠٦٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)	١١,٨٠٠,٢٢٩	٩٢٠,٢٠٧	--	٢,٧٣٧,٨٠٦	(٢٨٥,٥١٤)	١٥,١٧٢,٧٢٨	٦٨٩,٦٦٨	١٥,٨٦٢,٣٩٦	١,٢٣٢	١٥,٨٦٣,٦٢٨
ربح الفترة	--	--	--	١٣,٥١٣	--	١٣,٥١٣	--	١٣,٥١٣	--	١٣,٥١٣
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	١٣,٥١٣	--	١٣,٥١٣	--	١٣,٥١٣	--	١٣,٥١٣
تصفية شركة تابعة (إيضاح ١)	--	--	--	--	--	--	--	--	(١,٢٣٢)	(١,٢٣٢)
المدفوعات المستلمة مقابل دفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين	--	--	--	--	٢٥٠	٢٥٠	--	٢٥٠	--	٢٥٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	١١,٨٠٠,٢٢٩	٩٢٠,٢٠٧	--	٢,٧٥١,٣١٩	(٢٨٥,٢٦٤)	١٥,١٨٦,٤٩١	٦٨٩,٦٦٨	١٥,٨٧٦,١٥٩	--	١٥,٨٧٦,١٥٩

Signed by:
24314B12B401457...

محمد جواد
المدير المالي

وليد علي الحارثي
الرئيس التنفيذي

سعيد محمد الغامدي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	الإيضاحات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بآلاف الريالات السعودية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الزكاة		٢٣,٢١٧	١,٠٥٠,٩٧٠
التعديلات لـ:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥	٣٧٢,٠٦٩	٢٨٧,٩٣٧
استهلاك العقارات الاستثمارية	٦	٢٩,٧٨٩	٣٥,٢٤٨
إطفاء الموجودات غير الملموسة		٥٢١	٦٨٢
مصروف الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية	٥(د)	١٣٢,٣٧٢	٤٤٥,٥٠٨
مخصص منافع الموظفين		٢٠,٢٦٣	٧,٤٢٤
مصروف / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة	٩,١	١٢,٦٢٤	(٢٢,١٨٧)
الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		(٤,٦٩٠)	(٣,٦٧٩)
التكاليف التمويلية	١٣	٣٦٤,٤٠٨	٤٣٦,٣١٦
الإيرادات التمويلية		(٢٥,٩٣٩)	(٢٧,٥١٠)
التغير في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٦,٧٣٦	(١٧,١٠٩)
الربح من استبعاد الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	١٢(أ)	--	(١,٤٧٠,٨٣٧)
		٩٥١,٣٧٠	٧٢٢,٧٦٣
التغيرات في:			
الموجودات الأخرى		(٣,٢٥٥)	(٨,٠٠٦)
الذمم المدينة التجارية والأخرى		١٣,٦٦٨	(٥٩٦)
المطلوبات غير المتداولة الأخرى		(٥١,٠٠٥)	(٥٢,١٤٥)
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى		(١١٤,٨٦٦)	(٢١,٥٥٧)
النقد الناتج من العمليات		٧٩٥,٩١٢	٦٤٠,٤٥٩
الزكاة المدفوعة	١٤	(٧٣,٥٤٠)	(٧٣,١٤٨)
منافع الموظفين المدفوعة		(٨,٥١١)	(٢,٥٢٤)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٧١٣,٨٦١	٥٦٤,٧٨٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
الإيرادات التمويلية المستلمة		٢٤,٧٠٨	٢٣,٩١٩
الإضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٣٦٣,٦٧٤)	(٤٤٢,٠٠٥)
الإضافات إلى عقارات استثمارية	٦	(٣٦٣)	--
الإضافات إلى موجودات غير ملموسة		(١,٠٧٥)	(٧٩٤)
المتحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها بغرض البيع، بما في ذلك الدفعات المقدمة المستلمة مقابلها		--	٣,٠٦٣,٤٠٤
التسوية عند تصفية شركة تابعة		(١,٢٣٢)	--
استحقاق الودائع لأجل		٢٠,٣٧٩	--
إيداع الودائع لأجل		(١٦,٨١٧)	--
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(٣٣٨,٠٧٤)	٢,٦٤٤,٥٢٤

Signed by:
24314B12B401457...

محمد جواد المدير المالي	وليد علي الحارثي الرئيس التنفيذي	سعيد محمد الغامدي رئيس مجلس الإدارة

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (يتبع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	الإيضاحات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بآلاف الريالات السعودية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المتحصلات من قروض وسلف	١٠(ز)	٢,٦٣٥,٨٨١	١,٤٤٠,٧٦٨
المسدد من قروض وسلف	١٠(ز)	(٢,٩٢٨,٢٤٢)	(٣,١٥٣,١٦٨)
الفائدة المدفوعة	١٠(ز)	(٤٠١,٩٦٨)	(٥٢٨,٠٦٥)
المدفوعات المستلمة مقابل دفعات مقدمة لبعض المساهمين المؤسسين		٢٥٠	--
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٦٩٤,٠٧٩)	(٢,٢٤٠,٤٦٥)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		(٣١٨,٢٩٢)	٩٦٨,٨٤٦
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١,٣٣٨,٥٧٨	٨٨٧,٠٩٧
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧	١,٠٢٠,٢٨٦	١,٨٥٥,٩٤٣
المعلومات الإضافية غير النقدية الرئيسية:			
رسملة تكاليف الاقتراض على الممتلكات والآلات والمعدات	٥(أ)	٨١,٩٣٤	١٤١,١٧١
رسملة تكاليف الاقتراض على العقارات الاستثمارية	٦(أ)	١٥,٤٦٣	٢٨,٩٥٧
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية	٥(ج)	--	١,٤٤٦,٠٧٠

Signed by:
24314B12B401457...

محمد جواد المدير المالي	وليد علي الحارثي الرئيس التنفيذي	سعيد محمد الغامدي رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات حول الشركة

شركة جبل عمر للتطوير ("الشركة أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٦٣ بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٦م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٢٧هـ). وقد صدر القرار الوزاري رقم ٢٥٣/س بإعلان تأسيس الشركة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧م (الموافق ١٦ شوال ١٤٢٨هـ). الشركة مسجلة في مدينة مكة المكرمة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٥١٨٣٨ بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧م (الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٢٨هـ). يقع مكتب الشركة المسجل في ٦٩٧٨، طريق إبراهيم الخليل، حي الشبيكة ٣٦٥٥، مكة المكرمة ٢٤٢٣١. الرقم الموحد للشركة هو ٧٠١٨٠٦٦٤٣٦.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها معاً "بالمجموعة") في امتلاك منطقة جبل عمر المجاورة للحرم المكي من الناحية الغربية وتطويرها إلى قطع أراضي لغرض إدارتها واستثمارها وبيعها وتأجيرها لصالح المجموعة ("المشروع") بالإضافة إلى تنفيذ العمليات اللازمة لبناء وصيانة وإدارة وهدم ومسح وتأثيث الفنادق والمرافق التجارية وسكن الموظفين واستيراد وتصدير معدات وأثاث الفنادق وتشغيلها. ولأغراض إدارية، تم تقسيم المشروع إلى مراحل ومناطق مختلفة، بحيث تتوافق الأخيرة مع صك الملكية الرئيسي المعتمد من هيئة تطوير مكة المكرمة.

يتألف المشروع الذي تتصوره المجموعة من سبع مراحل، حيث تحتوي كل مرحلة على مناطق متعددة. وأنجزت المجموعة أعمال التطوير وبدأت عملياتها لتطوير ثلاث مراحل، بينما أنجزت المجموعة تطوير المرحلة الرابعة بشكل جوهري، حيث بدأ تشغيل ثلاثة أبراج من الأبراج السبعة. أما المراحل المتبقية فتتكون من قطع أراضٍ غير مطورة. كما في تاريخ التقرير، تم بيع جميع قطع الأراضي غير المطورة في المرحلتين الخامسة والسادسة، باستثناء قطعة أرض واحدة في المرحلة الخامسة.

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها المجموعة. تأسست المجموعة في المملكة العربية السعودية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بحل شركتها التابعة متوقفة النشاط، شركة وارفات للضيافة. كما في تاريخ التقرير، لدى الشركة شركة تابعة متبقية متوقفة النشاط التالية:

اسم الشركة التابعة	***رقم التسجيل***	***تاريخ التسجيل***	***حصة الملكية***	***نهاية السنة المالية***	***الأنشطة الرئيسية***
شركة ساحات لإدارة المرافق	٧٠١٠٨٣٧٨٨٣	٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م (الموافق ٢ صفر ١٤٣٩هـ)	١٠٠٪	٣١ ديسمبر	الخدمات العقارية

لدى الشركة سجلات تجارية فرعية لممارسة أنشطة الضيافة بموجب خطابات الهيئة العامة للسياحة والآثار. تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة نتائج الأنشطة التشغيلية للفنادق التالية، بالإضافة إلى الفروع الثلاثة غير العاملة للشركة، التي تحمل السجلات التجارية رقم ٤٠٣٠٢٩١٠٥٦ و ٤٠٣٠١٠٩٧٨٨٣ و ٤٠٣٠١٠٩٨٢٠٧.

١. **معلومات حول الشركة (يتبع)**

الاسم	*بدء التشغيل*	*رقم التسجيل*	*تاريخ التسجيل*	*رقم خطاب وزارة السياحة*	*تاريخ خطاب وزارة السياحة*
فندق جبل عمر أجنحة هيلتون (أجنحة هيلتون مكة)	١ يوليو ٢٠١٤م (الموافق ٤ رمضان ١٤٣٥هـ)	٧٠١٨٠٦٦٤٣٦	٢٥ مايو ٢٠١٣م (الموافق ١٥ رجب ١٤٣٤هـ)	/AVM ٣٤/٥٨٨٧	٤ مارس ٢٠١٣م (الموافق ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ)
فندق جبل عمر حياة ريجنسي	٢٢ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦هـ)	٧٠١٥٠٢٠٣٢٩	٠٩ سبتمبر ٢٠١٤م (الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٣٥هـ)	٨٩٥٧	٢٥ مايو ٢٠١٤م (الموافق ٢٦ رجب ١٤٣٥هـ)
فندق جبل عمر كونراد	٣٠ يوليو ٢٠١٦م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٣٧هـ)	٧٠١٢٦٩٤٩٧٧	٢٩ أبريل ٢٠١٥م (الموافق ١٠ رجب ١٤٣٦هـ)	٩٣٤٧	١٦ مارس ٢٠١٥م (الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ)
فندق جبل عمر هيلتون للمؤتمرات	٣١ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٣ رجب ١٤٣٨هـ)	٧٠٠٣٦٢١٢٤٥	١٠ أغسطس ٢٠١٦م (الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٣٧هـ)	١٦٤٧٤	١٩ يوليو ٢٠١٦م (الموافق ١٤ شوال ١٤٣٧هـ)
فندق جبل عمر دبل تري باي هيلتون	١ أغسطس ٢٠١٩م (الموافق ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ)	٧٠٠٤١٣٤٩١٧	١٥ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٣٩هـ)	١٦٥١	١٤ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٢٨ شعبان ١٤٣٩هـ)
فندق جبل عمر ماريوت	٢٢ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٥ رمضان ١٤٣٦هـ)	٧٠١١٧٦٩٧٣٩	٧ مايو ٢٠١٤م (الموافق ٨ رجب ١٤٣٥)	AVM/٨٣٣٢ /٣٥	١٧ مارس ٢٠١٤م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ)
فندق جبل عمر العنوان بوابة مكة الفندقية	٦ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤هـ)	٧٠٠٤٢٠٧١١٩	٢٨ مايو ٢٠١٨م (الموافق ٩ رمضان ١٤٣٩هـ)	١٠٠٠٦٤٢٩	١٦ مايو ٢٠٢٣هـ (الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ)
فندق جبل عمر جميرا الفندقية	٣ سبتمبر ٢٠٢٣م (الموافق ١٨ صفر ١٤٤٥هـ)	٧٠٢١٦٧٨٥٠٨	٢٨ فبراير ٢٠٢١م (الموافق ١٦ رجب ١٤٤٢هـ)	١٠٠٠٢٥٢١	٢٨ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ١٢ صفر ١٤٤٥هـ)
فندق روتانا جبل عمر*	٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥م (الموافق ٥ رجب ١٤٤٧هـ)	٧٠٥١١٣٣٩٤٥	١١ أغسطس ٢٠٢٥م (الموافق ١٧ صفر ١٤٤٧هـ)	١٠٠١١٢٧٩	١ ديسمبر ٢٠٢٥م (الموافق ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

٢-١ بيان الالتزام

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية موحدة سنوية"). إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية. بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

تم إعادة تصنيف أو إعادة عرض بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء البنود التالية والتي يتم قياسها على أساس بديل في كل تاريخ تقرير:

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

٢-٣ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهو أيضاً عملة النشاط للمجموعة. تم تقريب جميع الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها خلال السياق الاعتيادي للأعمال بما في ذلك شروط السداد الإلزامية للتسهيلات البنكية كما هو مفصح عنه في إيضاح ١٠. واستنادًا إلى الأداء المالي للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، إلى جانب الميزانيات التشغيلية للسنة القادمة، فإن توقعات التدفقات النقدية لفترة ١٢ شهرًا بعد تاريخ قائمة المركز المالي توضح صافي مركز تدفقات نقدية بقيمة موجبة دون وجود أي حالة عدم تأكد جوهري.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية.

٢-٦ التطورات الجيوسياسية

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيراتها المحتملة. ونظرًا لأن غالبية إيرادات المجموعة مستمدة من السياحة الدينية، فإن الإدارة تحافظ على إطار عمل قوي للتشغيل وإدارة المخاطر للتخفيف من أي اضطرابات محتملة في وصول الزوار من الأسواق المصدرية الرئيسية. ونظراً لعدم الاستقرار وطبيعة النزاعات الإقليمية المتغيرة، سيستمر تقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة وتقييمات موجوداتها وتدفقاتها النقدية المستقبلية في كل تاريخ تقرير لاحق.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

لم تقم المجموعة بإجراء أي تغييرات على سياساتها المحاسبية بالمقارنة مع تلك المطبقة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية، باستثناء ما يلي:

- خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية من خلال اختيار عرض الفائدة المدفوعة مقابل ترتيباتها التمويلية ضمن *"التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية"* مقابل تلك المعروضة ضمن *"التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية"*. بعد إجراء التغيير المذكور أعلاه، تم تعديل قائمة التدفقات النقدية لفترة المقارنة على النحو التالي:

قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	تأثير التغير في السياسة المحاسبية		
	حسب المدرج سابقاً بآلاف الريالات السعودية	التعديل بآلاف الريالات السعودية	كما تم تعديله بآلاف الريالات السعودية
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٣٦,٧٢٢	٥٢٨,٠٦٥	٥٦٤,٧٨٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(١,٧١٢,٤٠٠)	(٥٢٨,٠٦٥)	(٢,٢٤٠,٤٦٥)

لم يكن للتغيير أي تأثير على قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، بالإضافة إلى صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

٤. أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة، والقوائم الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركة التابعة لها (كما هو مبين في إيضاح ١).

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	نظام تبريد المنطقة المركزية بآلاف الريالات السعودية	المعدات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتجهيزات والموجودات الأخرى بآلاف الريالات السعودية	موجودات البنية التحتية بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
التكلفة:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	٢,٤٥٠,٤٧٣	٨,٧٤٦,٤٠٨	١,٠٣٧,٨٨٣	٤,٠٢٢,٢٩٢	١,٠٩٤,٣٢٧	٥٠٧,٦١٥	٦,١١٨,٩٩٩	٢٣,٩٧٧,٩٩٧
الإضافات خلال الفترة (إيضاح ٥ (أ))	--	١٥٧	--	٣,٢٩٦	١٠,٨٤٢	--	٥٦٨,٨٨١	٥٨٣,١٧٦
المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٥(ج))	--	(٣٩٤,٢٣٧)	--	(١٨٨,٩٦١)	--	(٣٨,٣٧١)	(٩٥٨,٣٩٦)	(١,٥٧٩,٩٦٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	**٢,٤٥٠,٤٧٣**	**٨,٣٥٢,٣٢٨**	**١,٠٣٧,٨٨٣**	**٣,٨٣٦,٦٢٧**	**١,١٠٥,١٦٩**	**٤٦٩,٢٤٤**	**٥,٧٢٩,٤٨٤**	**٢٢,٩٨١,٢٠٨**
الإضافات خلال الفترة (إيضاح ٥ (أ))	--	٣,٩٨٠	--	١,٧٢٤	١٨,٥٥٣	--	١٢٣,٢٣٧	١٤٧,٤٩٤
التحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٥ (ب))	--	٧٩٣,٥٤٧	--	٩٧٢,٤٣٣	٣٢٥,٤٥١	--	(٢,٠٩١,٤٣١)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)	**٢,٤٥٠,٤٧٣**	**٩,١٤٩,٨٥٥**	**١,٠٣٧,٨٨٣**	**٤,٨١٠,٧٨٤**	**١,٤٤٩,١٧٣**	**٤٦٩,٢٤٤**	**٣,٧٦١,٢٩٠**	**٢٣,١٢٨,٧٠٢**
الإضافات خلال الفترة (إيضاح ٥ (أ))	--	٢,٣٨٣	--	٣,٠٦٥	٩,١٧٣	--	٤٣٠,٩٨٧	٤٤٥,٦٠٨
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(١,٥٣٧)	--	--	(١,٥٣٧)
التحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٥ (ب))	--	٤٧١,٨٨٢	--	٢١٣,٠١٥	٦٦,٠٩٣	--	(٧٥٠,٩٩٠)	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**٢,٤٥٠,٤٧٣**	**٩,٦٢٤,١٢٠**	**١,٠٣٧,٨٨٣**	**٥,٠٢٦,٨٦٤**	**١,٥٢٢,٩٠٢**	**٤٦٩,٢٤٤**	**٣,٤٤١,٢٨٧**	**٢٣,٥٧٢,٧٧٣**
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	--	٩٤٥,٥٧٤	٢٥٨,٥٦٦	٨٩٤,٨٢٢	٤٥٥,٠٦٥	٧٨,٦٠٨	٣٥١,٢٦٥	٢,٩٨٣,٩٠٠
مخصص الانخفاض في القيمة/ (الرد/ التحويل) (إيضاح ٥ (د))	--	(٧٢,١٨٤)	--	(٣٢,٠٤٦)	(١٠,٠٨٤)	--	٥٥٩,٨٢٢	٤٤٥,٥٠٨
استهلاك الفترة	--	٨٠,٣٩١	٢٦,٢٦١	٩٩,٨٣٣	٧٤,٥٢٥	٦,٩٢٧	--	٢٨٧,٩٣٧
المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٥(ج))	--	(٤٤,٦٦٣)	--	(٧٩,٤٦٠)	--	(٩,٧٧٢)	--	(١٣٣,٨٩٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	**--**	**٩٠٩,١١٨**	**٢٨٤,٨٢٧**	**٨٨٣,١٤٩**	**٥١٩,٥٠٦**	**٧٥,٧٦٣**	**٩١١,٠٨٧**	**٣,٥٨٣,٤٥٠**
مخصص الانخفاض في القيمة/ (الرد/ التحويل) (إيضاح ٥ (د))	--	(٨٧,٣٧١)	--	٣٤,٨١٤	١٨,٢٨١	--	(٤٦٣,٣٢٥)	(٤٩٧,٦٠١)
استهلاك الفترة	--	٣٤,٢٤٩	٨,٧٥٣	٣٩,٣٠٥	٣٧,٨٥١	١,٩٩٥	--	١٢٢,١٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)	**--**	**٨٥٥,٩٩٦**	**٢٩٣,٥٨٠**	**٩٥٧,٢٦٨**	**٥٧٥,٦٣٨**	**٧٧,٧٥٨**	**٤٤٧,٧٦٢**	**٣,٢٠٨,٠٠٢**
مخصص الانخفاض في القيمة/ (الرد/ التحويل) (إيضاح ٥ (د))	--	(١٠٥,٦٦٧)	--	(٥٦,٤١٠)	(١٤,٩٨٠)	--	٣٠٩,٤٢٩	١٣٢,٣٧٢
استهلاك الفترة	--	٨٣,٣٣٢	٢٦,٢٦١	١٥٥,٨٥٤	١٠٠,٦٣٤	٥,٩٨٨	--	٣٧٢,٠٦٩
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(١,٥٣٧)	--	--	(١,٥٣٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**--**	**٨٣٣,٦٦١**	**٣١٩,٨٤١**	**١,٠٥٦,٧١٢**	**٦٥٩,٧٥٥**	**٨٣,٧٤٦**	**٧٥٧,١٩١**	**٣,٧١٠,٩٠٦**
صافي القيمة الدفترية								
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٢,٤٥٠,٤٧٣**	**٨,٧٩٠,٤٥٩**	**٧١٨,٠٤٢**	**٣,٩٧٠,١٥٢**	**٨٦٣,١٤٧**	**٣٨٥,٤٩٨**	**٢,٦٨٤,٠٩٦**	**١٩,٨٦١,٨٦٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٢,٤٥٠,٤٧٣	٨,٢٩٣,٨٥٩	٧٤٤,٣٠٣	٣,٨٥٣,٥١٦	٨٧٣,٥٣٥	٣٩١,٤٨٦	٣,٣١٣,٥٢٨	١٩,٩٢٠,٧٠٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢,٤٥٠,٤٧٣	٧,٤٤٣,٢١٠	٧٥٣,٠٥٦	٢,٩٥٣,٤٧٨	٥٨٥,٦٦٣	٣٩٣,٤٨١	٤,٨١٨,٣٩٧	١٩,٣٩٧,٧٥٨

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تم رسملة مبلغ ٨١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٠٤,٧ مليون ريال سعودي) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٤١,٢ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض على إنشاء الموجودات المؤهلة المصنفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والمدرجة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. علاوة على ذلك، بلغ معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكلفة الاقتراض الذي سيتم رسملته ٦,٩٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦,٦٠٪ سنوياً) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٧,٠٦٪ سنوياً) وهو المتوسط المرجح لمعدل الفائدة (القروض العامة) المطبق على المجموعة خلال الفترة.

ب) يمثل هذا البند التحويلات بين الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والمكونات الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات بناءً على تشغيل عقارات جديدة.

ج) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تم تحويل بعض الموجودات المتعلقة بمواقف السيارات من الممتلكات والآلات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية بسبب التغير في الاستخدام من موجودات يديرها المالك إلى موجودات محتفظ بها لأغراض التأجير.

د) في الفترات المالية السابقة والفترة الحالية، حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية ("الممتلكات") وأجرت اختبارًا سنويًا للانخفاض في القيمة. كجزء من هذا التقييم، قامت الإدارة بتعيين خبير تقييم معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقَيّمين المعتمدين (تقييم) لتحديد القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد ("القيم العادلة") للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة التي تتوافق معها ممتلكاتها. وأخذت الإدارة في الاعتبار هذه القيم العادلة والقيمة المستخدمة لتقدير المبالغ القابلة للاسترداد للممتلكات والتي تم مقارنتها مع القيم الدفترية ذات الصلة للوحدات المولدة للنقد (ممثلة بمناطق مختلفة في حالة القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وفي حالة القيمة المستخدمة والفنادق والمراكز التجارية).

عند تحديد القيم العادلة، أخذت الإدارة في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الممتلكات فيما يحقق "أفضل منفعة منها" أو بيعها إلى مشارك آخر في السوق لاستخدامها من أجل تحقيق "أفضل منفعة منها". ويراعي هذا التقييم للاستخدام الأعلى والأفضل الاستخدامات الممكنة للممتلكات، والتي تكون ممكنة فعلياً، ومسموحاً بها قانونيًا، وممكنة مالياً. علاوة على ذلك، فإن أي تكاليف ثانوية أو مرتبطة بالاستخدام المحتمل يتم تقديرها وأخذها في الاعتبار في تقييم القيمة العادلة.

وعلى هذا النحو، كما في تاريخ التقرير، قررت الإدارة أن القيم العادلة لبعض الممتلكات يتم تعظيمها في حالة بيع الأرض المرتبطة ناقصاً أي تكلفة مرتبطة بهدم المباني المجاورة. وبناءً عليه، في حين أن المناطق المختلفة (إيضاح ١) قد تشمل واحدة أو اكثر من الممتلكات القادرة على توليد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير، إلا أنه من منظور الاستخدام الأعلى والأفضل، فقد تم تحديد أن الوحدات المولدة للنقد ذات الصلة يتم تمثيلها بمنطقة/مناطق مميزة (حيث تمثل كل منطقة قطعة أرض محددة (قد يكون قد تم البناء عليها أو لا)، وتكون هذه المناطق منفصلة فعلياً عن طريق موجودات البنية التحتية المحيطة. ويعود ذلك إلى أن أي هياكل يتم تشييدها فوق هذه المناطق التي تشمل عمليات التطوير كالفنادق والمراكز التجارية تعتبر مترابطة مادياً.

عند تحديد القيمة العادلة للممتلكات، راعت الإدارة مصادر معلومات متنوعة ومناسبة، داخلية وخارجية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التقديرات المقدمة من مقيمين معتمدين من قبل تقييم، والعوامل الاقتصادية الكلية، والتطورات التنظيمية، والوضع الجيوسياسي السائد، وأحدث أداء للموجودات، والمعاملات المقارنة الفعلية، حيثما كانت متاحة ومطبقة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن المستوى ٣ من القيم العادلة استنادًا إلى مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٥(د)(١) ملخص الوحدات المولدة للنقد منخفضة القيمة:

الرقم التسلسلي	بيان الوحدات المولدة للنقد	المرحلة	المنطقة	القيمة الدفترية، صافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	القيمة الدفترية، صافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الانخفاض في القيمة المتراكم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	الانخفاض المتراكم في القيمة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الافتراضات الرئيسية
				بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١	فنادق ومراكز تجارية تحت الإنشاء/التطوير	٤	S٩[١]	**٢,٤٢٧,٧١١**	٢,٤٣٠,٧١٤	**٢٩١,٤١٢**	٣٥٩,٩١٠	• المعاملات المقارنة ذات الصلة • التعديلات المطبقة والأوزان المخصصة للمعاملة المقارنة. • تكلفة الهدم
٢	فنادق ومراكز تجارية تحت الإنشاء/التطوير	٤	S١٠ و S١١[١]	**٣,٤٧٣,٣٥٨**	٣,٤٧٣,٣٥٨	**٧٥٧,١٩٨**	٣٣١,٩٧٤	
٣	فندق عامل	٢	S٣ و S٤[٢]	**٣,٤٩٨,٥٢١**	٣,٣٦٧,٤٢١	**١٠٥,٠٩٣**	٣٢٩,٤٤٧	• معدل الخصم • متوسط معدل الإشغال • المعدل اليومي المتوسط • الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء • معدل النمو النهائي
				٩,٣٩٩,٥٩٠	٩,٢٧١,٤٩٣	**١,١٥٣,٧٠٣**	١,٠٢١,٣٣١	

[١] *طريقة السوق: القيمة القابلة للاسترداد على أساس بيع الأراضي بموجب القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد.*
[٢] *طريقة الدخل: القيمة القابلة للاسترداد على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة.*

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٥(د)(٢) المدخلات/الافتراضات الهامة المستخدمة في تقييم الممتلكات:

أسلوب التقييم	وصف المدخلات / الافتراض	القيمة	الحساسية
نهج السوق	معدل تكلفة الهدم للمتر المربع (بالريال السعودي)	٢٧٥	+/- ٠,٥٪
	المعاملات المقارنة ذات الصلة (المعاملات الفعلية)	معاملات البيع المقارنة المنفذة في منطقة مكة المكرمة المركزية، بما في ذلك تلك التي نفذتها المجموعة.	غير متاحة
	التعديلات المطبقة على المعاملات المقارنة	يتم تطبيق تعديلات مختلفة على أساس التشابه / الاختلاف بين العقارات الخاضعة للمقارنة	+/- ٥٪
طريقة الدخل	معدل الخصم*	٨,٠٠٪	+/- ١٪
	متوسط معدل الإشغال	٣٠٪ - ٨٧٪	+/- ١٪
	المعدل اليومي المتوسط (بالريال السعودي)	٦٦٨ – ١,٣٤٣	+/- ٥٪
	الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٤٨٪ - ٥٩٪	+/- ١٪
	معدل الإيجار التجاري للمتر المربع في المركز التجاري المصنف ضمن العقارات الاستثمارية (بالريال السعودي)*	٣,٢١٦ – ٥,٣٤٦	+/- ١٪
	معدل النمو النهائي *	٢٪	+/- ١٪

** يمثل هذا البند الافتراضات التي يتم تطبيقها أيضًا بغرض تقييم العقارات الاستثمارية.*

بالإضافة إلى ما هو مذكور أعلاه، فإن تقديرات القيم القابلة للاسترداد، وبالتالي الانخفاض في القيمة، للفترة الحالية والفترات المستقبلية بموجب طريقة السوق هي أيضا حساسة للتكلفة المقدرة لاستكمال الفنادق والمراكز التجارية تحت الإنشاء/التطوير (راجع إيضاح ١٩).

٦. العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من المراكز التجارية ومواقف السيارات. جميع العقارات الاستثمارية التي تحتفظ بها المجموعة هي لغرض توليد دخل إيجار ولا يوجد عقارات استثمارية غير محددة الاستخدام في المستقبل.

	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	المعدات بآلاف الريالات السعودية	موجودات البنية التحتية بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	١,٣٣٩,٦٧٣	٨٧٤,٦٣٥	٣٧٩,٩٤٢	٥٣,٩٦٤	١,٠٢٧,٠٠٦	٣,٦٧٥,٢٢٠
الإضافات خلال الفترة (إيضاح ٦ (أ))	--	--	--	--	٢٨,٩٥٧	٢٨,٩٥٧
التحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦ (ب))	--	٣٣٢,٦٨٤	١١٤,٧١٣	--	(٤٤٧,٣٩٧)	--
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥(ج))	--	٣٩٤,٢٣٧	١٨٨,٩٦١	٣٨,٣٧١	٩٥٨,٣٩٦	١,٥٧٩,٩٦٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	**١,٣٣٩,٦٧٣**	**١,٦٠١,٥٥٦**	**٦٨٣,٦١٦**	**٩٢,٣٣٥**	**١,٥٦٦,٩٦٢**	**٥,٢٨٤,١٤٢**
الإضافات خلال الفترة (إيضاح ٦ (أ))	--	--	--	٦٢٧	٨,٧٢٣	٩,٣٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)	**١,٣٣٩,٦٧٣**	**١,٦٠١,٥٥٦**	**٦٨٣,٦١٦**	**٩٢,٩٦٢**	**١,٥٧٥,٦٨٥**	**٥,٢٩٣,٤٩٢**
الإضافات خلال الفترة (إيضاح ٦ (أ))	--	--	٣٦٣	--	١٥,٤٦٣	١٥,٨٢٦
التحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦ (ب))	--	١٢٩,٦٦٢	٤٤,٧٠٩	--	(١٧٤,٣٧١)	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**١,٣٣٩,٦٧٣**	**١,٧٣١,٢١٨**	**٧٢٨,٦٨٨**	**٩٢,٩٦٢**	**١,٤١٦,٧٧٧**	**٥,٣٠٩,٣١٨**
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	--	٤٨,١٢٩	٨٢,٨٥١	١٦,٩٦٦	--	١٤٧,٩٤٦
استهلاك الفترة	--	١٢,١٨٠	٢١,٥٥٣	١,٥١٥	--	٣٥,٢٤٨
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥(ج))	--	٤٤,٦٦٣	٧٩,٤٦٠	٩,٧٧٢	--	١٣٣,٨٩٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	**--**	**١٠٤,٩٧٢**	**١٨٣,٨٦٤**	**٢٨,٢٥٣**	**--**	**٣١٧,٠٨٩**
استهلاك الفترة	--	٤,٧٧٦	٨,٣٤٧	٦٣٠	--	١٣,٧٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)	**--**	**١٠٩,٧٤٨**	**١٩٢,٢١١**	**٢٨,٨٨٣**	**--**	**٣٣٠,٨٤٢**
استهلاك الفترة	--	١٤,٥٧٢	١٣,٧٥٣	١,٤٦٤	--	٢٩,٧٨٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**--**	**١٢٤,٣٢٠**	**٢٠٥,٩٦٤**	**٣٠,٣٤٧**	**--**	**٣٦٠,٦٣١**
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١,٣٣٩,٦٧٣**	**١,٦٠٦,٨٩٨**	**٥٢٢,٧٢٤**	**٦٢,٦١٥**	**١,٤١٦,٧٧٧**	**٤,٩٤٨,٦٨٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	١,٣٣٩,٦٧٣	١,٤٩١,٨٠٨	٤٩١,٤٠٥	٦٤,٠٧٩	١,٥٧٥,٦٨٥	٤,٩٦٢,٦٥٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	١,٣٣٩,٦٧٣	١,٤٩٦,٥٨٤	٤٩٩,٧٥٢	٦٤,٠٨٢	١,٥٦٦,٩٦٢	٤,٩٦٧,٠٥٣

٦. العقارات الاستثمارية (يتبع)

أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تم رسملة مبلغ ١٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٧,٧ مليون ريال سعودي) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٩ مليون ريال سعودي) كتكاليف اقتراض عند إنشاء موجودات مؤهلة مصنفة ضمن عقارات استثمارية مدرجة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. علاوة على ذلك، بلغ معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض الذي سيتم رسملته ٦,٩٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦,٦٠٪ سنوياً) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٧,٠٦٪ سنوياً) وهو المتوسط المرجح لمعدل الفائدة (القروض العامة) المطبق على المجموعة خلال الفترة.

ب) يمثل هذا البند التحويلات بين الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والمكونات الأخرى للعقارات الاستثمارية بناءً على تشغيل عقارات جديدة.

ج) راجع إيضاح ٥(د)(٢) بشأن الافتراضات والمعلومات الرئيسية حول قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة.

٧. النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
النقد في الصندوق	**٨٥٥**	٨٢٦	٦٣٠
النقد لدى البنوك (إيضاح (أ))	**٣٤٥,٣١٩**	٤٣١,٠٠٠	٨٥١,٨٧٢
الودائع لأجل (إيضاح (ب))	**٦٧٤,١١٢**	٩٠٦,٧٥٢	١,٠٠٣,٤٤١
النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية	**١,٠٢٠,٢٨٦**	١,٣٣٨,٥٧٨	١,٨٥٥,٩٤٣
يخصم: النقد المقيد – غير المتداول (إيضاح (أ))	**--**	(٣٠,٠٩٢)	(٢٩,٩٧٥)
يخصم: النقد المقيد - المتداول (إيضاح (أ))	**(٢٠٢,٦١٨)**	(١٢٤,٠٤٨)	(٥٨٥,٥٩٦)
النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي	**٨١٧,٦٦٨**	١,١٨٤,٤٣٨	١,٢٤٠,٣٧٢

أ) يتم الاحتفاظ بالنقد حالياً في حسابات لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية "A-"،باستثناء بنكَين اثنين ذوي تصنيف ائتماني "A". تقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والنقد المقيد القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

ب) يمثل هذا البند ودائع مرابحة ذات تاريخ استحقاق أصلي لثلاثة أشهر أو أقل والمودعة لدى بنوك تجارية محلية.

٨. الاستثمارات المالية

تشمل الاستثمارات المالية استثمار في ٢٠ مليون وحدة من صندوق البلاد مكة للضيافة ("المنشأة المستثمر فيها") بمبلغ ٢٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٥٤,٢ مليون ريال سعودي) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٦٣,٢ مليون ريال سعودي) وهو صندوق استثماري عقاري مقفل خاص مقره في المملكة العربية السعودية وتديره شركة البلاد للاستثمار. وفقاً للقوائم المالية المراجعة للمنشأة المستثمر فيها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، يبلغ صافي قيمة الموجودات الإرشادية لكل وحدة ١١,٣٧ ريال سعودي لكل وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٢,٧١ ريال سعودي لكل وحدة) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٣,١٦ ريال سعودي لكل وحدة)، والذي تم استخدامه بناءً على ذلك كأساس لتقييم استثمار المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

خلال الفترة، تم تمديد مدة الصندوق إلى اثني عشر شهراً إضافياً من ١٢ أكتوبر ٢٠٢٦م إلى ١٢ أكتوبر ٢٠٢٧م. وعليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارها في الصندوق من الموجودات المتداولة إلى الموجودات غير المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٩. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
الذمم المدينة من العقد مع العملاء	١١٦,٨٨٦	١١٥,٣٠٦	٥٣,٤٠٠
الذمم المدينة من إيرادات الإيجار	٧٨,٦٥٦	٨٦,٤٩٥	١٦٠,٢٨٥
الذمم المدينة من بيع أرض	--	--	١٦٣,٣٣٢
المبلغ المستحق من الطرف ذو العلاقة	--	--	٤٥,٤٧٩
موجودات العقود	١٨,٩٩٥	٣٧,٢٨٩	١١,٨٥٩
الدفعات المقدمة للموردين	٢٠,٩٨٦	١٠,٩٣٤	١٧,٦٨٥
الذمم المدينة الأخرى	٩٧١	١٩٤	٢,٠٠٦
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩-١)	(٨٠,٦٥٧)	(٦٨,٠٨٩)	(٧٢,١٧٩)
	١٥٥,٨٣٧	١٨٢,١٢٩	٣٨١,٨٦٧

وتتركز الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، مثل أكبر ثلاثة عملاء ٣٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٩٪) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٤٧٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

٩-١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية مقابل الذمم المدينة التجارية والأخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
الرصيد الافتتاحي	٦٨,٠٨٩	٩٥,٠٣٤	٩٥,٠٣٤
المخصص/ (الرد) للفترة/ للسنة	١٢,٦٢٤	١٢,٢٤٣	(٢٢,١٨٧)
الشطب	(٥٦)	(٣٩,١٨٨)	(٦٦٨)
الرصيد الختامي	٨٠,٦٥٧	٦٨,٠٨٩	٧٢,١٧٩

١٠. القروض والسلف

يبين الإيضاح التالي معلومات بشأن الشروط التعاقدية لقروض وسلف المجموعة المحملة بفوائد والتي تقاس بالتكلفة المطفأة. إن جميع قروض وسلف المجموعة هي تسهيلات إسلامية متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
القروض والسلف	٨,٩٩٤,٦٠١	٩,٢٨٦,٩٦٢	١٠,٤٣٤,٣٤٣
العمولة المستحقة	٥٨,١٨٣	٦٥,٩٦٩	٢٨,٨٨٨
يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة	(١٣,٦١٣)	(٣٧,٠٢٧)	(٣٦,٦٢٩)
	٩,٠٣٩,١٧١	٩,٣١٥,٩٠٤	١٠,٤٢٦,٦٠٢
الجزء المتداول	(٤٥٥,٣٨٠)	(٥٥١,٥٤٣)	(٥٠٨,٢٦٣)
الجزء غير المتداول	٨,٥٨٣,٧٩١	٨,٧٦٤,٣٦١	٩,٩١٨,٣٣٩

١٠. القروض والسلف (يتبع)

فيما يلي ملخص لترتيبات القروض والسلف للمجموعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	الجزء غير المتداول*	الجزء المتداول*	حد التسهيلات	تاريخ آخر إعادة هيكلة	فترة السداد	دورة السداد	الضمانات	القيمة الدفترية للضمان
	بآلاف الريالات السعودية	*بآلاف الريالات السعودية*	*بآلاف الريالات السعودية*					*بآلاف الريالات السعودية*
القروض البنكية المضمونة								
القرض الحكومي (إيضاح (أ))	١,٧٣٧,٩٨١	٦١,٨٠٩	١,٥٠٠,٠٥٧	١٤ نوفمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٣١م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (أ)	٥,٩٤٢,٠٦٨
القرض المشترك (إيضاح (ب))	١,٩٤٣,١٢٩	٥٣,٤٣٠	٣,٤٨٣,٣٢٠	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م	من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠م	ربع سنوية	راجع الإيضاح (ب)	٥,٩٠١,٠٦٩
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (د))	١,٦٨٥,٠٠٠	١٦٩,٠٤٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	--	من ٢٧ فبراير ٢٠٢٦م إلى ٢٧ أغسطس ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (د)	٢,٧٢١,١٤٨
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ز))	١,٩٧٥,٢٥٧	٤٦,٩٧٥	٢,٠٤١,٢٥٣	--	من ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٦م إلى ٢٢ يونيو ٢٠٤١م	ربع سنوية	راجع إيضاح (ز)	٣,٧٨٣,٥٨٥
القروض البنكية غير المضمونة								
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ه))	١,٢٥٢,١٧٤	١٢٧,٩٨٩	١,٦٠٠,٠٠٠	--	من ٣ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣ مايو ٢٠٣٦م	نصف سنوية	--	--
	٨,٥٩٣,٥٤١	٤٥٩,٢٤٣						
يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة	(٩,٧٥٠)	(٣,٨٦٣)						
	٨,٥٨٣,٧٩١	٤٥٥,٣٨٠						

١٠. القروض والسلف (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	الجزء غير المتداول*	الجزء المتداول*	حد التسهيلات	تاريخ آخر إعادة هيكلة	فترة السداد	دورة السداد	الضمانات	القيمة الدفترية للضمان
	بآلاف الريالات السعودية	*بآلاف الريالات السعودية*	*بآلاف الريالات السعودية*					*بآلاف الريالات السعودية*
القروض البنكية المضمونة								
القرض الحكومي (إيضاح (أ))	١,٧٢٣,٥٢٧	**(١٩,١٨٥)**	١,٥٠٠,٠٥٧	١٤ نوفمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٣١م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (أ)	٦,٠٤٨,٥٧٨
القرض المشترك (إيضاح (ب))	٤,٠٢٢,٦٥٦	**٩٦,٣١٦**	٥,٨٩٨,٨٩٠	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م	من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠م	ربع سنوية	راجع الإيضاح (ب)	٩,٥٥٣,٧٥٥
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ج))	٤٩٧,٩٧٠	**١٦٣,٨٣١**	١,٠٠٠,٠٠٠	--	من ٢٣ يناير ٢٠٢٣م إلى ٢٧ يناير ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (ج)	٣٠٤,١٣٩
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (د))	١,٢٣٩,٥٠٠	**١٨٨,٦٣٧**	٢,٠٠٠,٠٠٠	--	من ٢٧ فبراير ٢٠٢٦م إلى ٢٧ أغسطس ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (د)	٢,٧٦٥,١٧٧
القروض البنكية غير المضمونة								
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ه))	**١,٣١٠,١٤٥**	**١٢٩,٥٣٤**	١,٦٠٠,٠٠٠	--	من ٣ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣ مايو ٢٠٣٦م	نصف سنوية	--	--
	٨,٧٩٣,٧٩٨	**٥٥٩,١٣٣**						
يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة	**(٢٩,٤٣٧)**	**(٧,٥٩٠)**						
	٨,٧٦٤,٣٦١	**٥٥١,٥٤٣**						

**تتضمن هذه الأرصدة العمولة المستحقة.*

١٠. القروض والسلف (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	الجزء غير المتداول*	الجزء المتداول*	حد التسهيلات	تاريخ آخر إعادة هيكلة	فترة السداد	دورة السداد	الضمانات	القيمة الدفترية للضمان
	بآلاف الريالات السعودية	*بآلاف الريالات السعودية*	*بآلاف الريالات السعودية*					*بآلاف الريالات السعودية*
القروض البنكية المضمونة								
القرض الحكومي (إيضاح (أ))	١,٦٩٠,٨٥١	(١٩,١٣٢)	١,٥٠٠,٠٥٧	١٤ نوفمبر ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٣١م	دفعة واحدة	راجع الإيضاح (أ)	٦,١٠٦,٦٥٧
القرض المشترك (إيضاح (ب))	٥,١٥١,٨٠٥	٨٨,٤٤٠	٥,٨٩٨,٨٩٠	٢٣ أكتوبر ٢٠٢١م	من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠م	ربع سنوية	راجع الإيضاح (ب)	٩,٤٧٧,١٩٢
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ج))	٤٩٦,٥٧١	١٥١,٨٨٨	١,٠٠٠,٠٠٠	--	من ٢٣ يناير ٢٠٢٣م إلى ٢٧ يناير ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (ج)	٣٠٤,١٣٩
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (د))	١,٢٣٩,٥٠٠	١٦٤,٤٣٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	--	من ٢٧ فبراير ٢٠٢٦م إلى ٢٧ أغسطس ٢٠٣٠م	نصف سنوية	راجع الإيضاح (د)	٢,٨٥٧,٦٣٨
القروض البنكية غير المضمونة								
التسهيل من البنك المحلي (إيضاح (ه))	١,٣٦٨,١١٦	١٣٠,٧٥٨	١,٦٠٠,٠٠٠	--	من ٣ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣ مايو ٢٠٣٦م	نصف سنوية	--	--
	٩,٩٤٦,٨٤٣	٥١٦,٣٨٨						
يخصم: المصروفات التمويلية المؤجلة	(٢٨,٥٠٤)	(٨,١٢٥)						
	٩,٩١٨,٣٣٩	٥٠٨,٢٦٣						

**تتضمن هذه الأرصدة العمولة المستحقة.*

١٠. القروض والسلف (يتبع)

أ) خلال سنة ٢٠٢١م، أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة هيكلة قرض مع وزارة المالية ("جهة حكومية") تضمنت تعديلات جوهرية على شروط القرض، بما في ذلك التنازل عن كامل رصيد العمولة المستحق وغير المدفوع حتى تاريخ اتفاقية إعادة هيكلة القرض البالغة ٤٥٧ مليون ريال سعودي، ورسملة العمولة لفترة معينة قبل بدء السداد، ومراجعة معدلات العمولة وتحويل ١,٥ مليار ريال سعودي من إجمالي مبلغ القرض الحالي إلى أداة دائمة ثانوية غير مضمونة متوافقة مع الشريعة الإسلامية ("الأداة الدائمة")، وتمديد تاريخ استحقاق تسهيل الاقتراض المضمون المتبقي بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي حتى ٣١ مارس ٢٠٣١م، ويسدد كدفعة واحدة ("القرض المسدد على دفعة واحدة").

لا تحمل الأداة الدائمة البالغة ١,٥ مليار ريال سعودي أجل استحقاق تعاقدي ولا تحتفظ الجهة الحكومية بحق تعاقدي للاسترداد أو السداد خلال السياق الاعتيادي لأعمال المجموعة. علاوة على ذلك، يجوز للمجموعة أن تختار عدم سداد أي من مدفوعات الأرباح، إلا في حالة توزيع أرباح على المساهمين العاديين، ولا يعتبر عدم دفع الأرباح تراكما ولا حالة تخلف عن السداد. قامت المجموعة بتحليل الأداة التابعة التي تحتوي على ميزات لأداة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، وبالتالي صنفت الأداة ضمن حقوق الملكية بقيمتها العادلة في تاريخ تحويل الدين.

قامت المجموعة برهن عقاراتها في المرحلة ٣ للمقرض كرهن مقابل القرض وللضمان المقدم من قبل الجهة الحكومية المشار إليه في النقطة (هـ) أدناه. يتضمن التسهيل تعهداً ماليًا يلزم المجموعة بضمان ألا تتجاوز نسبة القرض إلى القيمة ١٠٠٪ في نهاية كل سنة مالية.

ب) قامت المجموعة برهن عقاراتها في المرحلة ٤ للمقرِض كرهن مقابل القرض. علاوة على ذلك، أصدرت المجموعة سند لأمر لصالح الاتحاد بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي.

يحتوي هذا التسهيل على تعهد مالي ينص على التزام المجموعة بضمان ألا تتجاوز نسبة القرض إلى القيمة ٩٠٪ بعد نهاية كل سنة مالية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بسداد قروض بمبلغ ٢,٠٣ مليار ريال سعودي تتعلق بالمرحلة ٢، وعليه، قام المقرض بفك الرهن المرتبط بعقارات المرحلة ٢. ونتج عن السداد المذكور سابقاً صافي ربح من الاستنفاذ بمبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي نتيجة لخسارة تعديل ملغاة مسجلة سابقاً.

ج) قامت المجموعة برهن بعض قطع الأراضي في المرحلة ٧ للمقرِض كرهن عقاري مقابل القرض. يتضمن هذا التسهيل تعهداً ماليًا ينص على ألا يقل معدل تغطية العقارات المرهونة عن ١٢٠٪ من المبلغ المستحق للقرض في نهاية كل سنة مالية. سددت المجموعة القرض بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. ونتج عن السداد المذكور سابقاً صافي خسارة من الاستنفاذ بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي.

د) أبرمت المجموعة ترتيب تسهيل مرابحة بمبلغ ٢ مليار ريال سعودي مع بنك محلي، مضمون مقابل عقارين للمجموعة يقعان في المرحلة ١ كرهن مقابل القرض. علاوة على ذلك، أصدرت المجموعة سند لأمر لصالح البنك بمبلغ ٢,١ مليار ريال سعودي.

يتضمن هذا التسهيل تعهدات مالية تنص على ألا يقل معدل تغطية العقارات المرهونة عن ١٧٥٪ من المبلغ المستحق للقرض، وألا تقل نسبة تغطية خدمة الدين (الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى خدمة الدين) للعقارات المرهونة عن ١٢٥٪، وألا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١,٥ مرة في نهاية كل سنة مالية.

١٠. القروض والسلف (يتبع)

ه) إن هذا القرض مضمون مقابل ضمان تقدمه الجهة الحكومية للمقرض. ولا توجد تعهدات دين مالية متعلقة بالتسهيل. علاوة على ذلك، أصدرت المجموعة سند لأمر لصالح البنك بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي.

و) أبرمت المجموعة ترتيب تسهيل مرابحة بمبلغ ٢,٠٤ مليار ريال سعودي مع بنك محلي، مضمون مقابل عقار للمجموعة يقع في المرحلة ٢ كرهن مقابل القرض. علاوة على ذلك، أصدرت المجموعة سند لأمر لصالح البنك بمبلغ ٢,٣ مليار ريال سعودي.

يتضمن التسهيل تعهدات مالية تلزم المجموعة بالتأكد من أن نسبة القرض إلى القيمة لا تتجاوز ٥٠٪ بعد نهاية كل سنة مالية، وأن نسبة تغطية خدمة الدين (الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى خدمة الدين) للعقارات المرهونة يجب ألا تقل عن ١٢٠٪ وألا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١,٢ مرة في نهاية كل سنة مالية.

ز) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ إجمالي السحوبات من القروض والسلف ٢,٦٣٥,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١,٤٤٠,٨ مليون ريال سعودي)، وبلغت المدفوعات ٢,٩٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٣,١٥٣,٢ مليون ريال سعودي)، في حين بلغ إجمالي التكلفة التمويلية المدفوعة ٤٠٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٥٢٨,١ مليون ريال سعودي).

١١. الإيرادات

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات من العقود مع العملاء	**١,٦٥٤,٧٤١**	١,٤٢٦,٧٠٢
الإيرادات من إيرادات الإيجار	**١٦٩,٦٠١**	١٤٦,٦٣٧
	١,٨٢٤,٣٤٢	١,٥٧٣,٣٣٩

١١. الإيرادات (يتبع)

١١-١ تفصيل الإيرادات

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)

	الفنادق العاملة		المراكز التجارية		العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع		الإجمالي	
	٢٠٢٦م بالاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بالاف الريالات السعودية	**٢٠٢٦م بالاف الريالات السعودية**	٢٠٢٥م بالاف الريالات السعودية	**٢٠٢٦م بالاف الريالات السعودية**	٢٠٢٥م بالاف الريالات السعودية	**٢٠٢٦م بالاف الريالات السعودية**	٢٠٢٥م بالاف الريالات السعودية
الإيرادات من العقود مع العملاء:								
بيع العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع*	--	--	--	--	٨,٢١٣	٨,٥٧٨	٨,٢١٣	٨,٥٧٨
عمليات الفندق								
- إيجار الغرف	١,٣٥٦,٦٩٤	١,١٦٦,٢٣٤	--	--	--	--	١,٣٥٦,٦٩٤	١,١٦٦,٢٣٤
- خدمات أخرى	٢٨٩,٨٣٤	٢٥١,٨٩٠	--	--	--	--	٢٨٩,٨٣٤	٢٥١,٨٩٠
الإيرادات من إيرادات الإيجار:								
عقد إيجار مركز تجاري	--	--	١٦٩,٦٠١	١٤٦,٦٣٧	--	--	١٦٩,٦٠١	١٤٦,٦٣٧
	١,٦٤٦,٥٢٨	١,٤١٨,١٢٤	١٦٩,٦٠١	١٤٦,٦٣٧	٨,٢١٣	٨,٥٧٨	١,٨٢٤,٣٤٢	١,٥٧٣,٣٣٩
توقيت إثبات الإيرادات								
عند نقطة من الزمن	٢٨٩,٨٣٤	٢٥١,٨٩٠	--	--	--	--	٢٨٩,٨٣٤	٢٥١,٨٩٠
على مدى زمني	١,٣٥٦,٦٩٤	١,١٦٦,٢٣٤	١٦٩,٦٠١	١٤٦,٦٣٧	٨,٢١٣	٨,٥٧٨	١,٥٣٤,٥٠٨	١,٣٢١,٤٤٩
إجمالي الإيرادات	١,٦٤٦,٥٢٨	١,٤١٨,١٢٤	١٦٩,٦٠١	١٤٦,٦٣٧	٨,٢١٣	٨,٥٧٨	١,٨٢٤,٣٤٢	١,٥٧٣,٣٣٩

**يتضمن هذا البند خدمات إدارة المرافق المقدمة/المحملة على مالكي الوحدات المباعة في السنوات السابقة.*

١١-٢ يتمثل عملاء الفنادق العاملة في مجموعة متنوعة من عامة الجمهور من جميع أنحاء العالم. ويتمثل عملاء المراكز التجارية في أصحاب المحلات التجارية في المملكة العربية السعودية، وقد تم تأجير مواقف السيارات لمشغل مواقف سيارات محلي مشهور في المملكة العربية السعودية. بينما يمثل عملاء العقارات المخصصة للتطوير والبيع بشكل كبير بأفراد من عامة الجمهور. ولا يوجد تركز جوهري للإيرادات لعملاء محددين في أي من القطاعات.

١٢. الإيرادات التشغيلية الأخرى، صافي

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
صافي الربح من استبعاد موجودات محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح (أ))	**--**	١,٤٧٠,٨٣٧
إيرادات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)	**٣,٠٤٢**	٣,٠٤٢
الإيرادات الأخرى، صافي	**٢,٩٣٠**	(٥٤,٠٧٤)
	٥,٩٧٢	١,٤١٩,٨٠٥

أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، باعت المجموعة قطعتي أرض تقعان في المرحلتين الخامسة والسادسة بمساحات ٣,٨٨٢ متر مربع و ٧,٥٠٣ متر مربع، على التوالي. تم بيع القطعتين مقابل ٧١٨,١ مليون ريال سعودي و ١,٣٥٠,٦ مليون ريال سعودي على التوالي مقابل قيمها الدفترية المقابلة البالغة ١٦٥,٥ مليون ريال سعودي و ٤٣٢,٣ مليون ريال سعودي.

١٣. التكاليف التمويلية

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
التكلفة التمويلية على قروض وسلف (إيضاح (أ))	**٤١٩,٠٧٣**	٥٥٧,٥٧٣
التكلفة التمويلية على المطلوبات غير المتداولة	**٤٢,٧٣٢**	٤٨,٨٧١
	٤٦١,٨٠٥	٦٠٦,٤٤٤
التكلفة التمويلية المرسملة كتكلفة اقتراض متكبدة على الموجودات المؤهلة (إيضاح ٥(أ) و ٦(أ))	**(٩٧,٣٩٧)**	(١٧٠,١٢٨)
	٣٦٤,٤٠٨	٤٣٦,٣١٦

أ) يشمل هذا البند صافي ربح بمبلغ ٢٣,١ مليون ريال سعودي بعد استنفاذ بعض تسهيلات القروض خلال الفترة (راجع إيضاح ١٠(ب) و (ج)).

١٤. الزكاة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، سجلت المجموعة مصروف زكاة للفترة الحالية بمبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: مصروف زكاة بمبلغ ٢٢,٩ مليون ريال سعودي ورد بمبلغ ٧٣,٦ مليون ريال سعودي). فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة للفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
الرصيد الافتتاحي	**٢٤١,٥١٣**	٣٤١,٩٧١	٣٤١,٩٧١
المحمل - للفترة/ للسنة الحالية	**٩,٧٠٤**	٤٩,٨٩٣	٢٢,٨٦٥
الرد - للسنوات السابقة (إيضاح (ب) و (ج))	**--**	(٨٥,٥٣٨)	(٧٣,٦٢١)
صافي الزكاة للفترة/السنة	**٩,٧٠٤**	(٣٥,٦٤٥)	(٥٠,٧٥٦)
إلغاء ربح التعديل	**١١,٣٧٠**	١٦,٨١٨	١٢,٤٧٨
المسدد خلال الفترة	**(٧٣,٥٤٠)**	(٨١,٦٣١)	(٧٣,١٤٨)
الرصيد الختامي	**١٨٩,٠٤٧**	٢٤١,٥١٣	٢٣٠,٥٤٥
الجزء غير المتداول	**١٤٩,٦٠٥**	١٥٧,٦٨٧	١٦٠,٦٢١
الجزء المتداول	**٣٩,٤٤٢**	٨٣,٨٢٦	٦٩,٩٢٤

موقف الربوط

أ) قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى وبما في ذلك ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تم الانتهاء من الربوط الزكوية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. لم تستلم المجموعة أي ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٥م. ولا تزال الإقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٥م قيد الفحص حاليًا من قبل الهيئة، وتلقت الشركة بعض الاستفسارات بشأنه، ولكن لم يتم إصدار أي أمر ربط حتى الآن.

ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدرت الهيئة لوائح الزكاة الجديدة من خلال القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤م. أصبحت هذه اللوائح سارية المفعول اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤م ومنحت الجهات المكلفة بالزكاة خيار تطبيق القواعد الجديدة على السنوات المالية قبل ١ يناير ٢٠٢٤م، بشرط موافقة الهيئة. وعليه، اختارت المجموعة تطبيق لوائح الزكاة الجديدة وقدمت طلبًا بخصوص ذلك لدى الهيئة، إلى جانب الإقرارات المعدلة للسنوات ٢٠١٩م، ٢٠٢٠م، ٢٠٢١م، ٢٠٢٢م، والتي تم قبولها من قبل الهيئة. في مايو ٢٠٢٥م، أصدرت الهيئة أمر ربط نهائي بمبلغ ٢٤,٦ مليون ريال سعودي لجميع السنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م والتي تم سداداها حسب الأصول من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ونتج عن ذلك رد المخصص المثبت سابقاً بمبلغ ٧٣,٦ مليون ريال سعودي والذي استند إلى عملية إعادة التقديم المشار إليها سابقاً.

ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة برد مخصصات بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي تتعلق بالسنوات السابقة بناءً على التسويات النهائية المنجزة حتى تاريخ التقرير.

١٥. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية لفترتي الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بقسمة ربح الفترة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه السنة. ونظرًا لعدم وجود أسهم مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية
ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم	**١٣,٥١٣**	١,١٠١,٧٢٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد بالآلاف)	**١,١٨٠,٠٢٣**	١,١٨٠,٠٢٣
ربحية السهم (بالريال السعودي) - الأساسية والمخفضة	**٠,٠١**	٠,٩٣

١٥-١ المتوسط المرجح لعدد الأسهم

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الأسهم بالألف		
الأسهم الصادرة في ١ يناير	**١,١٨٠,٠٢٣**	١,١٨٠,٠٢٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣٠ سبتمبر	**١,١٨٠,٠٢٣**	١,١٨٠,٠٢٣

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة موظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والمنشآت التي تخضع للسيطرة المشتركة تسيطر عليها تلك الأطراف أو التي تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو تتأثر بتلك الأطراف. ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة ويتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقا لشروط متفق عليها. فيما يلي قائمة ببعض المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدة المجموعة. فيما يلي ملخص المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال والمدرجة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناشئة عنها:

الطرف ذو العلاقة والعلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م (غير مراجع) بآلاف الريالات السعودية
شركة تبريد المنطقة المركزية (شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية)	مصروفات تبريد	**٤٣,٤١٧**	٣٧,٤٢٠
	رسوم تنازل مستحقة متعلقة بالتمويل	**٣٠,٩٨٥**	٣٢,٠٠٢
	إيرادات إيجار	**٣,٠٤٢**	٣,٠٤٢

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة والعلاقة	طبيعة الأرصدة	٢٠٢٦م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية
شركة تبريد المنطقة المركزية (شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية)	المطلوبات غير المتداولة الأخرى	**٦٦٩,٦١٧**	٦٨٧,٧٨٠
	الموجودات الأخرى	**١٢,٦٦٥**	١٢,١٢٣
	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	**٥٦,٦١٦**	٥٧,١٩٣

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون من الرئيس التنفيذي ورؤساء الأقسام. تشتمل مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة المنافع المحددة لما بعد انتهاء التوظيف. بلغت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، ١٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٦,٤ مليون ريال سعودي). بلغت مكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى المدفوعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، ٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٣,٧ مليون ريال سعودي).

١٧. تقارير القطاعات

أساس التقسيم

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

التقارير القطاعية	العمليات
الفنادق العاملة	يشمل تأجير الغرف ومواقف السيارات وبيع المأكولات والمشروبات ("الفنادق").
المراكز التجارية	يتمثل في تشغيل وتأجير الأسواق التجارية ("الأسواق التجارية").
العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع	يشمل تطوير الأراضي والبناء عليها وبيع الوحدات السكنية الجاهزة.

تقع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

١٧. التقارير القطاعية (يتبع)

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

التفاصيل	الفنادق العاملة بآلاف الريالات السعودية	المراكز التجارية بآلاف الريالات السعودية	العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات المقرر عنها بآلاف الريالات السعودية	المبالغ غير المخصصة الأخرى بآلاف الريالات السعودية	إجمالي التوحيد بآلاف الريالات السعودية
الممتلكات والآلات والمعدات	١٩,١٤٣,٨٢٥	--	--	١٩,١٤٣,٨٢٥	٧١٨,٠٤٢	١٩,٨٦١,٨٦٧
العقارات الاستثمارية	--	٤,٩٤٨,٦٨٧	--	٤,٩٤٨,٦٨٧	--	٤,٩٤٨,٦٨٧
الموجودات غير المتداولة الأخرى (الإجمالي)	--	--	--	--	٣٨٨,٤٦٣	٣٨٨,٤٦٣
الموجودات المتداولة الأخرى (الإجمالي)	٤٥٣,٦٥٧	٨١,٦٠٢	٦١,٢٦٥	٥٩٦,٥٢٤	٦٤٠,٠٠٩	١,٢٣٦,٥٣٣
موجودات القطاع	**١٩,٥٩٧,٤٨٢**	**٥,٠٣٠,٢٨٩**	**٦١,٢٦٥**	**٢٤,٦٨٩,٠٣٦**	**١,٧٤٦,٥١٤**	**٢٦,٤٣٥,٥٥٠**
مطلوبات القطاع	**٢٧٩,٥٠٥**	**٤٧,٢٧٥**	**١٠,١٤٩**	**٣٣٦,٩٢٩**	**١٠,٢٢٢,٤٦٢**	**١٠,٥٥٩,٣٩١**

فيما يلي بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة):

	الفنادق العاملة بآلاف الريالات السعودية	المراكز التجارية بآلاف الريالات السعودية	العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع بآلاف الريالات السعودية	إجمالي القطاعات المقرر عنها بآلاف الريالات السعودية	المبالغ غير المخصصة الأخرى بآلاف الريالات السعودية	إجمالي التوحيد بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات - العملاء الخارجيون	١,٦٤٦,٥٢٨	١٦٩,٦٠١	٨,٢١٣	١,٨٢٤,٣٤٢	--	١,٨٢٤,٣٤٢
تكلفة الإيرادات	(١,١٤٧,٢١١)	(٦٤,١٩١)	(٣,٧٩٧)	(١,٢١٥,١٩٩)	--	(١,٢١٥,١٩٩)
مجمل الأرباح القطاعية	٤٩٩,٣١٧	١٠٥,٤١٠	٤,٤١٦	٦٠٩,١٤٣	--	٦٠٩,١٤٣
صافي الربح / (الخسارة) القطاعية	٣٦١,٨٨٠	١٠٤,٦٧٨	(٢,٤١١)	٤٦٤,١٤٧	(٤٥٠,٦٣٤)	١٣,٥١٣

١٧. التقارير القطاعية (يتبع)

يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)					
التفاصيل	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الممتلكات والآلات والمعدات	١٩,١٧٦,٣٩٧	--	--	١٩,١٧٦,٣٩٧	٧٤٤,٣٠٣	١٩,٩٢٠,٧٠٠
العقارات الاستثمارية	--	٤,٩٦٢,٦٥٠	--	٤,٩٦٢,٦٥٠	--	٤,٩٦٢,٦٥٠
الموجودات غير المتداولة الأخرى (الإجمالي)	--	--	--	--	١٩٨,٧٩١	١٩٨,٧٩١
الموجودات المتداولة الأخرى (الإجمالي)	٦١٥,١٨٢	١٠٤,٥٠٧	٥١,١٢٦	٧٧٠,٨١٥	١,٠٢٠,٥٤٢	١,٧٩١,٣٥٧
موجودات القطاع	١٩,٧٩١,٥٧٩	٥,٠٦٧,١٥٧	٥١,١٢٦	٢٤,٩٠٩,٨٦٢	١,٩٦٣,٦٣٦	٢٦,٨٧٣,٤٩٨
مطلوبات القطاع	٣٠٧,٥٥٤	٦٧,٧٩٥	١٠,٢٠٣	٣٨٥,٥٥٢	١٠,٦٢٤,٣١٨	١١,٠٠٩,٨٧٠

فيما يلي بنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة):

	الفنادق العاملة	المراكز التجارية	العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع	إجمالي القطاعات المقرر عنها	المبالغ غير المخصصة الأخرى	إجمالي التوحيد
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات - العملاء الخارجيون	١,٤١٨,١٢٤	١٤٦,٦٣٧	٨,٥٧٨	١,٥٧٣,٣٣٩	--	١,٥٧٣,٣٣٩
تكلفة الإيرادات	(٩٧٧,٥٩٢)	(٦٣,٦٩٥)	(٤,٨٢٠)	(١,٠٤٦,١٠٧)	--	(١,٠٤٦,١٠٧)
مجمل الربح	٤٤٠,٥٣٢	٨٢,٩٤٢	٣,٧٥٨	٥٢٧,٢٣٢	--	٥٢٧,٢٣٢
ربح القطاع	٢,٦٥٤	٩٧,٤٩٩	٣,٧٥٨	١٠٣,٩١١	٩٩٧,٨١٥	١,١٠١,٧٢٦

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

١٨. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١٨-١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسة للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسة، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام. يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على أنها مقاربة لقيمها الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، يتم تصنيف الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي.

١٩. الالتزامات المحتملة والارتباطات

أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة فيما يتعلق بتطوير المشروع ٧٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٠٩٤ مليون ريال سعودي).

ب) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أصبحت المجموعة مدعى عليها في العديد من الدعاوى القضائية بمبلغ ٥٤,٥ مليون ريال سعودي، وبناءً على مشورة المستشار القانوني للمجموعة، ترى الإدارة أنه من المتوقع الدفاع عن الدعاوى القضائية المذكورة أعلاه بنجاح. إلا أنه نظرًا لعدم التأكد المتأصل، فإن احتمال وجود تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية يعتبر ممكناً ولكنه ليس بعيداً أو مرجحاً.

٢٠. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة كبيرة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م من شأنها التأثير بشكل جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢١. المعايير أو التعديلات المحاسبية الجديدة والمتطلبات المرتقبة

المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٦م، والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ، والتي ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المعيار / التفسير	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٧	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – مجلد ١١	١ يناير ٢٠٢٦م

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد

يسرد الجدول التالي التغييرات الأخيرة على المعايير المحاسبية المطلوب تطبيقها لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول، وتقوم المجموعة حاليًا بتحليل تأثيرات هذه الإصدارات القادمة.

المعيار / التفسير	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عملة عرض الاقتصاد ذي التضخم الجامح - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٧م
معيار المحاسبة الدولي ٢٨	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة - التعديلات	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠	الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية	١ يناير ٢٠٢٩م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٢١. المعايير أو التعديلات المحاسبية الجديدة والمتطلبات المرتقبة (يتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد (يتبع)

إن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" سيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر.

وتعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المقدر للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. تتعلق التغييرات المتوقعة بشكل أساسي بما يلي:

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة - وهي الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضريبة الدخل والزكاة والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

لن يطرأ أي تغيير على صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجةً لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. سيتعين على المجموعة عرض مجموعين فرعيين حديثي التحديد، هما "الربح التشغيلي" و "الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". إلا أن المجموع الفرعي للربح التشغيلي قد يختلف عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الحالي المعروض من قبل المجموعة. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تطرأ التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة ما يلي:

- يتم عرض حصة النتائج من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حالياً أدنى بند التكاليف التمويلية وفوق بند الربح قبل الزكاة. تجدر الإشارة إلى أن الإيرادات والمصروفات من الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تُصنف دائمًا ضمن فئة الاستثمار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨.

- يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفائدة عموماً ضمن الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية بموجب السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة وتعرض بشكل منفصل. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل:

  - يتم تصنيف إيرادات الفائدة على بعض الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة (مثل إيرادات الفائدة على النقد وما في حكمه) وعرضها في فئة الاستثمار حيث لا تشكل جزءًا من النشاط التجاري الرئيسي.
  - من المتوقع تصنيف مصروف الفائدة على بعض المطلوبات وعرضها في فئة التمويل (مثل مصروفات الفائدة على المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يتم تصنيف المصروفات التشغيلية وعرضها حسب طبيعتها ووظيفتها أو باستخدام طريقة عرض مختلط. استناداً إلى تقييمها الأولي الحالي، تعتقد المجموعة أن التصنيف والعرض على أساس مختلط سيوفران الملخص المنظم الأكثر فائدة للمصروفات التشغيلية.

٢١. المعايير أو التعديلات المحاسبية الجديدة والمتطلبات المرتقبة (يتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد (يتبع)

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تعد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات، وتُستخدم في وسائل التواصل العام خارج نطاق القوائم المالية، لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. سيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.

تقوم المجموعة حالياً بتحديد وسائل الاتصالات العامة التي يجب أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وتتعلق هذه المقاييس بنفس فترة التقرير للقوائم المالية.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يبين المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات حول تصنيف ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. بناء على هذا التقييم، سيتم عرض البنود في القوائم المالية الأولية التي تقدم ملخصات منظمة مفيدة وتفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً ضمن بند "أخرى"، وستستخدم تصنيفات أكثر توضيحاً.

د) التعديلات التبعية

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧، والتي تُلزم الشركات باستخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المُعرَّف حديثًا كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقًا للطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حالياً الربح للسنة/ للفترة قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. تتغير بعض بنود التعديل المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة. كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفائدة.

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م (الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ).