

شركة جبل عمر للتطوير
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر منتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨هـ

الصفحة

١

٢ - ٣

٤

٥ - ٦

٧

٨ - ٢١

المحتويات

تقرير الفحص المحدود إلى المساهمين

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية غير المراجعة

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥
www.ey.com

إرنست و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
بني عالم
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في
شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
حول القوائم المالية الأولية غير المراجعة

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على البيانات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية كل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية المرفقة لتتوافق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦ رقم ترخيص



١٧ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
١٥ يناير ٢٠١٧ م

جدة

AIR/٣٤٧/١٧

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

١٤٣٧	١٤٣٨	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٦٢,٥٢٦,٩٥٨	٦٥٣,٤٨٢,٢١٨	٤	الموجودات المتداولة
٤٦٧,٤٩٠,٩٥٥	١٦٢,٠٠٣,٢٢٤	٤	النقد وما في حكمه
١٣٨,٤٧٦,٨٠٧	٩٥,٧٣٦,٦٢٨		مبالغ نقية متحجزة - الجزء المتداول
٤٠١٥٣,٢٠٠	٢,١١٢,٧٦٣		ذمم مدينة وموجودات أخرى
١٤٧,٥٤٤,٤٧٩	٢,٠٥,٦٣٩,٢٤٧	٥	مخزون
<hr/> ١,٧٢٠,١٩٢,٣٩٩	<hr/> ١,١١٨,٩٧٤,٠٨٠		عقارات بغرض التطوير والبيع
			إجمالي الموجودات المتداولة
٣٤٢,٥٩٠,٠٠٠	١٣٢,٦٤٠,٠٠٠	٤	الموجودات غير المتداولة
٣١٤,٨٣٩,٨٩٩	٣١٤,١٩٢,٥٥٩		مبالغ نقية متحجزة - الجزء غير المتداول
٥٥٩,١١١,٢١٩	٥٦٦,٧١٥,٦٤٦		دفعات مقدمة لبعض المؤسسين
٥٠,٩٢٠,٨١٨	٥٨,٣٦١,٧٨٢		استثمارات عقارية
١٧,٨٢٨,٠٦٣,٣٥٠	٢٠,٦٦٦,٧٢٧,٩٩٣	٦	استثمار في شركة زميلة
<hr/> ١٩,٠٩٥,٥٢٥,٢٨٦	<hr/> ٢١,٧٣٨,٦٣٧,٩٨٠		ممتلكات ومعدات
<hr/> ٢٠,٨١٥,٧١٧,٦٨٥	<hr/> ٢٢,٨٥٧,٦١٢,٠٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٧٨٦,٩٣٤,٢٤١	٨٨٤,٦٦٨,٢٨٢		المطلوبات المتداولة
١,٨٠٢,٢٠٨,٣٣٢	١٠٠٦٤,٤٣٦,٨٠٢		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١١,٦٥٩,٦٢٩	١٢,١٣٦,١١٢		الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٦٠,٨٧,٦١٣	٥,٣٣٠,٣٠٥		الجزء المتداول من مطلوبات مقابل إيجارات رأسمالية
<hr/> ٢,٦٥٦,٨٨٩,٨١٥	<hr/> ١,٩٦٦,٥٧١,٥٠١		زكاة مستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي (غير مراجعة) (اتتمة)

كما في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨هـ

المطلوبات غير المتداولة	أجل قروض لأجل	مطالبات غير متداولة أخرى	المطالبات المتداولة	أدوات مالية مشتقة وتحوط	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	اجمالي المطلوبات غير المتداولة	اجمالي المطلوبات	حقوق المساهمين	اجمالي حقوق المساهمين	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٥١٤٣٨	(غير مراجعة)	ريال سعودي	إيضاح	٧	٦٢١،٢٤٨،٣٥٧	٩٦٢١،٢٤٨،٣٥٧	٩٠١٩٠٦٤٠١٩	٥٩٧،٤٤٢،٤١٣	٥٩٧،٤٤٢،٤١٣	٢٢٢،٩٤٧،٥٦٩
٤٨٤،٨٢٣،٩٧٣				(ب) ٧	٤٧٢،٦٨٤،٦٩٣	-	٤٨٤،٨٢٣،٩٧٣			
١٠٥٢،٦٦٨						١٢،٢٠٦،٨٧٦	١٠٥٢،٦٦٨			
٨،٧٠٦،٠١٨							٨،٧٣٦،٥٩٤،٢٤٧	١٠٠٧٠٣،٥٨٢،٣٣٩		
١١،٣٩٣،٤٨٤،٠٦٢							١١،٣٩٣،٤٨٤،٠٦٢	١٢،٦٧٠،١٥٣،٨٤٠		
٩،٢٩٤،٠٠٠،٠٠٠							٩،٢٩٤،٠٠٠،٠٠٠	٩،٢٩٤،٠٠٠،٠٠٠		
٢٠،٤٧٩،٣١٤							٢٠،٤٧٩،٣١٤	٨١،٤١٥،٧٩٦		
(١٠،٥٢،٦٦٨)							(١٠،٥٢،٦٦٨)	-		
١٠٨،٨٠٦،٩٧٧							١٠٨،٨٠٦،٩٧٧	٨١٢٠٤٤٢،٤٢٤		
٩،٤٢٢،٢٣٣،٦٢٣							٩،٤٢٢،٢٣٣،٦٢٣	١٠٠١٨٧،٤٥٨،٢٢٠		
٢٠،٨١٥،٧١٧،٦٨٥							٢٠،٨١٥،٧١٧،٦٨٥	٢٢،٨٥٧،٦١٢،٠٦٠		

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨

١٤٣٧ هـ ريال سعودي	١٤٣٨ هـ ريال سعودي	إيضاح	
١٠٤,٥٠٨,٠٤٠	٣١١,٤٧٢,٠٢٥	٩	إيرادات
<u>(٩٦,٠٥٨,٨٧٧)</u>	<u>(١٥٧,٨١٨,٨٦٤)</u>		تكلفة إيرادات
<u>٨,٤٤٩,١٦٣</u>	<u>١٥٣,٦٥٣,١٦١</u>		إجمالي الربح
			مصروفات
(٢١,٢٣٧,٦١٣)	(٤٧,١٢١,٣٢٩)		عمومية وإدارية
(٥٤٦,٧٠٠)	(٥,٢٣٨,٠٣٢)		بيع وتسويق
(٨٠٨١,٢٠٨)	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>(٢٩,٨٦٥,٥٢١)</u>	<u>(٣٢,٣٥٩,٣٦١)</u>		إجمالي المصروفات
(٢١,٤١٦,٣٥٨)	١٢١,٢٩٣,٨٠٠		الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٢,٤٥٧,٩٧٠	٣,٦١٧,٠٨٢		حصة الشركة في ربح شركة زميلة
١,٠٢٦,٩٣٣	٥,٠٠,٠٧٩		إيرادات أخرى
-	٢,٦٨٨,١١٦		إيرادات من استثمارات مرابحة
<u>(٣٣,٢٧٧,١٤١)</u>	<u>(٤٨,٧٩٨,٨٠٤)</u>		أعباء تمويل
<u>(٥١,٢٠٨,٥٩٦)</u>	<u>٧٩,٣٠٠,٢٧٣</u>		الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٤,٢٩٨,٢٤٠)	-		الزكاة
<u>(٧٥,٥٠٦,٨٣٦)</u>	<u>٧٩,٣٠٠,٢٧٣</u>		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
<u>(٠,٠٢)</u>	<u>٠,١٣</u>	١٠	ربحية / (خسارة) السهم من الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
<u>(٠,٠٨)</u>	<u>٠,٠٩</u>	١٠	من صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
<u>٩٢٩,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٢٩,٤٠٠,٠٠٠</u>	١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائم

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

٥١٤٣٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٥,٥٠٦,٨٣٦)	٧٩,٣٠٠,٢٧٣	الأنشطة التشغيلية
٣٤,١٧٣,٥٢٠	٤١,٥٦١,٥١٦	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
٩,٣٠٢,١٠١	٢,٩٢٨,٣٧٤	تعديلات للبنود التالية:
٨٠,٨١,٢٠٨	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤,٢٩٨,٢٤٠	-	استهلاك استثمارات عقارية
١,٤٦٧,٩٣٤	١,٤٤١,٠٢١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٤٥٧,٩٧٠)	(٣,٦١٧,٠٨٢)	زكاة
٤٩٤,٧٩٨	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
-	٤٨,٧٩٨,٨٠٤	حصة الشركة في ربح شركة زميلة
<hr/> (١٤٧,٠٠٥)	<hr/> ١٧٠,٢١٢,٩٠٦	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٤,٠٣١,٥٤٠)	(٧٤,٣٤١,٩٤٨)	أعباء مالية
(٥٦٨,٤٣٢)	٢,١١٢,٤١٧	
٧,٧٦٧,١٤٠	٣٧,٨١٨,٧٢٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢١٢,١٠٣,٤٩٦)	١١٣,٨٧٩,٦٥٠	ذمم مدينة وموارد أخرى
<hr/> (٢٤٩,٠٨٣,٣٣٣)	<hr/> ٢٤٩,٦٨١,٧٥١	مخزون
-	(١١٨,٨٣٨,٤٨٢)	عقارات بفرض التطوير والبيع
<hr/> (٢٤٩,٠٨٣,٣٣٣)	<hr/> ١٣٠,٨٤٣,٢٦٩	ذمم دانة ومطلوبات أخرى
(٣٥٨,٧٩٧,٠٤٢)	(١,٢٨١,٧٠٤,٧٩٠)	النقد من / (المستخدم في) العمليات
١٠٠,٠٠٠	-	أعباء مالية مدفوعة
<hr/> (٣٥٨,٦٩٧,٠٤٢)	<hr/> (١,٢٨١,٧٠٤,٧٩٠)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٩٠٤,٥٦٢)	٢٥٢,٤٦٤,١٥٧	الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٣٩,٤٩٨)	(٢,٩٥٨,٨٣٤)	شراء ممتلكات ومعدات
٣٧,٠٠٦	٥٨٥,٦٥٠	تحصيلات بيع ممتلكات ومعدات
١,١١١,٠٢٢,٦١٥	٣١٩,٣٦٩,٣١٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٢٠,٠٩٨,٠١٢	-	
<hr/> ١,٢٠١,٤١٣,٥٧٣	<hr/> ٥٦٩,٤٦٠,٢٩١	الأنشطة التمويلية
		مبالغ نقدية محتجزة
		مطلوبات مقابل عقد إيجار رأسمالي
		صافي التغير في دفعات مقدمة لبعض المؤسسات
		صافي حركة قروض لأجل
		صافي حركة قروض قصيرة الأجل
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

١٤٣٧ (مراجعة) ريال سعودي	١٤٣٨ (غير مراجعة) إيضاح ريال سعودي		
٥٩٣,٦٣٣,١٩٨	(٥٨١,٤٠١,٢٣٠)		(النقد) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٦٨,٨٩٣,٧٦٠	١,٢٣٤,٨٨٣,٤٤٨		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
<u>٩٦٢,٥٢٦,٩٥٨</u>	<u>٦٥٣,٤٨٢,٢١٨</u>	٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
<u><u>٥٠٠١٨,٧١٤</u></u>	<u><u>١,٨٣٢,١٤٥</u></u>		أهم المعاملات غير النقدية: إطفاء نفقات مالية مؤجلة مرسلة كجزء من ممتلكات ومعدات
<u><u>-</u></u>	<u><u>٣,٥٩٧,٦٨٨</u></u>		إطفاء نفقات مالية مؤجلة
<u><u>١١١,٦٩٣,٦٣٦</u></u>	<u><u>-</u></u>		التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المدرجة ضمن حقوق المساهمين
<u><u>٨,٢٥٥,٧٩٥</u></u>	<u><u>٥,٧٤١,٦١١</u></u>	٦	عقارات بغرض التطوير والبيع محولة من ممتلكات ومعدات
<u><u>-</u></u>	<u><u>١٩٦,٠٠٠,٠٠٠</u></u>	٩	نسوية مطلوبات مقابل ذمم مدينة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨

الرصيد في ١ محرم ١٤٣٧ (مراجعة)	٩٢٩٤٠٠٠٠٠٠	رأس المال ريال سعودي	احتياطي تضامني ريال سعودي	احتياطي تحوط ريال سعودي	أرباح مبادلة ريال سعودي	اجمالي حقوق الملاك
صافي الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رمضان ١٤٣٧ (غير مراجعة)	-	-	-	-	(٧٥٥٥٦٨٣٦)	(٧٥٥٥٦٨٣٦)
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة الرصيد في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٧ (غير مراجعة)	٩٢٩٤٠٠٠٠٠٠	١٠٠٥٢٦٦٨	١٠٠٥٢٦٦٨	١٠٠٥٢٦٦٨	١٠٨٨٠٦٩٧٧	١١١٦٩٣٦٣٦
الرصيد في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٧ (غير مراجعة)	٩٢٩٤٠٠٠٠٠٠	٩٠٢٩٤٠٠٠٠٠٠	٩٠٢٩٤٠٠٠٠٠٠	٩٠٢٩٤٠٠٠٠٠٠	٩٤٢٢٢٣٦٢٣	١١١٦٩٣٦٣٦
الرصيد في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ (غير مراجعة)	٩٢٩٤٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٤٧٩٣١٤	٢٠٠٤٧٩٣١٤	٢٠٠٤٧٩٣١٤	١٨٤٣١٣٨١٣	٩٣٨٦٠٤٨٣٣
الرصيد في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ (غير مراجعة)	٩٢٩٤٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٤٧٩٣١٤	٢٠٠٤٧٩٣١٤	٢٠٠٤٧٩٣١٤	١١٢٧٤٦٠٣٤٠٤	١١٢٧٤٦٠٣٤٠٤

يشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.
- ٧ -

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

١ - الأنشطة

شركة جبل عمر للتطوير ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٦٣ بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٢٧ هـ. وقد صدر القرار الوزاري رقم ٢٥٣/ق بإعلان تأسيس الشركة بتاريخ ١٦ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ م). الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٥١٨٣٨ ب تاريخ ١٥ ذي القعده ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ م) في مدينة مكة المكرمة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في امتلاك منطقة جبل عمر المجاورة للحرم المكي من الناحية الغربية وتطويرها إلى قطع أراضي لغرض إدارتها واستثمارها وبيعها وتأجيرها لصالح الشركة والقيام بجميع الأعمال اللازمة للإنشاء والصيانة وإدارة وهمد ومسح وتأثيث الفنادق والمرافق التجارية وسكن الموظفين واستيراد وتصدير معدات وأثاث الفنادق وتشغيل الفنادق.

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

الرقم	الفندق	بداية التشغيل	رقم السجل	تاريخ السجل	رقم خطاب الهيئة العامة	تاریخ خطاب الهيئة
١	أجنحة هيلتون مكة	٤ رمضان ١٤٣٥ هـ	٤٠٣١٠٧٧٠٨١	١٥ رجب ١٤٣٤ هـ	٣٤/٥٨٨٧	٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ
٢	فندق ماريوت مكة	٥ رمضان ١٤٣٦ هـ	٤٠٣١٠٨٥٠٨٨	٨ رجب ١٤٣٥ هـ	٣٥/٨٣٣٢	١٦ جمادي الأولى ١٤٣٥ هـ
٣	فندق حياة ريجنسي	٥ رمضان ١٤٣٦ هـ	٤٠٣١٠٨٧٥٤٧	١٤ ذو القعده ١٤٣٥ هـ	٨٩٥٧	٢٦ رجب ١٤٣٥ هـ
٤	فندق كونراد	٤٠٣١٠٩١٦٣٦	١٠ رجب ١٤٣٦ هـ	٩٣٤٧	٢٥ شعبان ١٤٣٧ هـ	٢٥ جمادي الأولى ١٤٣٦ هـ

يتضمن مشروع الشركة ("المشروع") سبعة مراحل، في كل مرحلة عدد من المنصات والأبراج. لا زالت الشركة حتى ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ تستكمل تطوير المشروع، حيث أكملت الشركة أعمال الهدم وترحيل المخلفات وتسويه السطح والقطع الصخري للمشروع، وتقوم الشركة حالياً بتجهيز البنية التحتية والطرق والجسور والأنفاق وممرات المشاة وأعمال الكهرباء والمياه، وما زال العمل مستمراً في إنشاء المباني وأعمال الإنشاء الأخرى.

٢ - أسس الإعداد

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية وتماشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية جميع البيانات والإيضاحات الالزامية للقوائم المالية السنوية الكاملة، وبالتالي فإنه يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٧ هـ. إن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على النتائج المالية السنوية.

تظهر القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة التشغيلية للشركة.

**شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تممة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ**

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعه لإعداد القوائم المالية الأولية متواقة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٧ هـ.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعه:

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي المعدل لتتضمن قياس الأدوات المالية المشتقة التي تظهر بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عنها والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية. بالرغم من أن هذه التقديرات والافتراضات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها. تسجل أي مبالغ مستردّة في وقت لاحق لذمم تم شطبها سابقاً في قائمة الدخل.

عقارات بعرض التطوير والبيع

تمثل العقارات بعرض التطوير والبيع بصفة رئيسية العقارات التي تقتنيها الشركة لتطويرها وبيعها في المستقبل وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة الممکن تحققها - أيهما أقل. صافي القيمة الممکن تتحققها هي سعر البيع التقديری خلال دورة الأعمال الاعتيادية وتنسّد إلى أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية ناقصاً تكاليف الإكمال وتكاليف البيع التقديرية.

دفعات مقدمة لبعض المؤسسات

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة لبعض المالكي الأراضي من المساهمين كتعويض عن الإيرادات المفقودة نتيجة توقف نشاطهم وأعمالهم. سيترداد هذه المبالغ خصماً من حصتهم من توزيعات الأرباح في المستقبل وذلك وفقاً للنظام الأساسي للشركة. يتوجب على مسؤولي هذه المبالغ تعويض الشركة عن أية أرصدة قائمة عند اعتزامهم بيع أسهمهم في الشركة.

استثمارات عقارية

تصنف العقارات المحظوظ بها لأغراض التأجير لمدة طويلة أو تنمية رأس المال أو كليهما والتي لا تستخدمها الشركة كعقارات استثمارية. تتكون العقارات الاستثمارية من مبانٍ ومعدات وأثاث وتجهيزات.

تقيد العقارات الاستثمارية عند الاقتضاء بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق والانخفاض المترافق في القيمة - إن وجد.

يقدر العمر الإنتاجي للعقارات الاستثمارية لعرض احتساب الاستهلاك على النحو التالي:

مباني	سنة ٨٥
معدات	سنة ٢٠
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات

تُحَمَّل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمغارها بصورة جوهريّة فتتم رسمتها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة زميلة

يحتسب استثمار الشركة في شركة زميلة بموجب طريقة حقوق الملكية، الشركة الزميلة هي منشأة تمارس الشركة عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصلة. وبموجب طريقة حقوق الملكية يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي طبقاً للتكلفة المعدلة بالتغييرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل الحصة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة. لا تسجل الشركة أي خسائر إضافية عندما تكون حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة مساوية أو تجاوزت حصتها، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، ما لم تتكد المجموعة التزامات أو تسدد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل ذات السيولة العالية وذات مواعيد استحقاق أصلية لثلاثة شهور أو أقل، إن وجدت، والمتحدة للشركة دون أية قيود.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم التوصل إلى التكلفة بطريقة المتوسط المرجح.

ممتلكات ومعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تتمثل في تشييد مشروع جبل عمر بالتكلفة. تتضمن هذه التكاليف الاستشارات وأعمال الهدم وتسويقة الأرض والقطع الصخري والإشراف والأعمال الإنسانية والتکاليف الأخرى المرتبطة بها العائد مباشرة لإيصال الموجودات للموقع وجعلها في الوضع اللازم لتكون قادرة على العمل. تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمغارها بصورة جوهرية فتنتمي رسمياً لها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بانخفاض قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام - أيهما أعلى. لغرض تقييم الانخفاض، يتم تجميع الموجودات عند أقل مستويات لها حيث تتوافق تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد).

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة - بخلاف الموجودات غير الملموسة - والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة انخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على لا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة فوراً كاييراد في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

تكاليف الاقتراض

تم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل ما باستخدام معدل رسملة تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

أعباء مالية مؤجلة

تحمّل التكاليف التي ليس لها منفعة مستقبلية بعد الفترة الحالية على قائمة الدخل، أما التكاليف التي تكون ذات منفعة لفترات المستقبلية فيتم رسملتها. تتضمن الأعباء المالية المؤجلة أتعاب الاستشارات المالية والإدارية المتعلقة بالحصول على تمويل طويل الأجل للإنشاء المرحلي للمشروع الرئيسي للشركة. يتم إطفاء مثل هذه الأعباء على مدار فترة التمويل طويلاً الأجل. تتم رسملة إطفاء الأعباء المالية المؤجلة التي تعود مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة وذلك كجزء من تلك الموجودات. يتم تحويل الأعباء المطفأة الأخرى على قائمة الدخل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة تدرج في قائمة الدخل. يتحدد الانخفاض في القيمة على ما يلي:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لنسبة الربح الأصلية المطبقة.

ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

تدرج المطلوبات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أو لم يتم.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ من حدث سابق، ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد التزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

القروض

يتم الاعتراف الأولى بالقروض بالقيمة العادلة للثمن المستلم ناقصاً التكاليف المرتبطة مباشرةً والمتعلقة بتكليف المعاملة. بعد الاعتراف الأولى، يتم إعادة قياس القروض والسلف التي يتربّط عليها عواملة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفطي.

الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم الشركة أدوات المالية المشتقة ("مقاييس أسعار العمولة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار العمولة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات للتدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة ثم يعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط مباشرةً في قائمة الدخل.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

تقوم الشركة - عند بداية علاقة التحوط - بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافةً إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية التحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط أو البند المתוحوط له أو العملية المתוحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وكيفية تقييم المنشأة لفاعلية أداة التحوط مقابل مخاطر تقلبات التدفقات النقدية للعملية المתוحوط لها. من المتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفاعلية في التخفيف من حدة القابلities في التدفقات النقدية ويتم تقييمها باستمرار لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترة إعداد التقارير المالية التي تضمنت علاقة التحوط.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الدخل.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل عندما تؤثر المعاملة المתוحوط لها في الربح أو الخسارة، مثل ذلك عند تسجيل إيراد مالي أو مصروف مالي متohoط له.

إذا ما انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنها عنها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (جزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد تجيء بمعايير محاسبة التحوط، تبقى الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت من العملات الأجنبية قد تتحقق. إذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

الزكاة

تحسب مخصص مقابل الزكاة وفقاً لأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل. يتم قيد أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد الرابط الزكوي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب المبالغ الواجبة الدفع بمقدار نظير العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

تحقيق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من بيع العقارات بغض النظر التطوير والبيع عندما تقوم الشركة بتحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بملكية الأصول المباعة بشكل أساسي إلى المشتري والتي غالباً ما تكون عند استكمال عملية الإنشاء وعند تبادل عقود البيع غير المشروطة واستلام كامل قيمة العقار.

تمثل إيرادات الإيجار المقبوضة مقدماً قيمة الإيجارات المستلمة مقدماً من العملاء والتي تدرج في قائمة الدخل طوال مدة عقد الإيجار.

يتم إثبات الإيرادات من الفنادق عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية في قائمة الدخل على أساس مبدأ القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. عندما تقدم الشركة حواجز لعملائها، يتم إثبات مبالغ الحواجز على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار كخصم من قيمة العقد.

يتم إثبات إيرادات المرابحة على أساس التحقق الذي مني باستخدام معدلات السوق السائدة.

**شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تممة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ**

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

المصروفات

تشتمل المصروفات البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يتم توزيع هذه التكاليف بين تكاليف إيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية - عند الضرورة - على أساس ثابت.

عقود الإيجار

تسجل الأصول المشتراء بموجب عقود إيجار تمويلي (صرحية أو ضمنية) بقيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في بداية عقود الإيجار - أيهما أقل - وتستهلك على مدى أعمارها الإنتاجية. يُحَمَّل عنصر الأعباء المالية للالتزامات عقود الإيجار التمويلي على قائمة الدخل على مدى مدة عقد الإيجار باستخدام معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يدرج الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي بعد خصم أعباء التمويل المستقبلية.

تصنف عقود الإيجار، التي يحتفظ فيها المؤجر فعلياً بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل، كعقود إيجار تشغيلي. تدرج مبالغ دفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسماحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

**شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ**

٤ - النقد وما في حكمه

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦١,١٣٨	٢٨٢,٠٠٠	نقد في الصندوق
١,٧٧١,٩٤٦,٧٧٥	٩٤٧,٨٤٣,٤٤٢	نقد لدى البنك (انظر إيضاح (أ) أدناه)
٧٧٢,٦٠٧,٩١٣	٩٤٨,١٢٥,٤٤٢	
(٤٦٧,٤٩٠,٩٥٥)	(١٦٢,٠٠٣,٢٢٤)	ناقصاً: مبالغ نقدية محتجزة - متداولة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
(٣٤٢,٥٩٠,٠٠٠)	(١٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	ناقصاً: مبالغ نقدية محتجزة - غير متداولة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
<u>٩٦٢,٥٢٦,٩٥٨</u>	<u>٦٥٣,٤٨٢,٢١٨</u>	النقد وما في حكمه
<u><u>٩٦٢,٥٢٦,٩٥٨</u></u>	<u><u>٦٥٣,٤٨٢,٢١٨</u></u>	

أ. يتضمن النقد لدى البنك مبلغ ٢٠٩,٩٥ مليون ريال تم وضعها في ودائع المرابحة خلال الفترة (١٤٣٧ هـ: لا شيء) مع بنك محلي لمدة ثلاثة أشهر.

ب. تمثل الأرصدة النقدية المحتجزة المودعة في حساب منفصل مع البنك كاحتياطي، وفقاً لاتفاقية القرض.
ويصنف الجزء المتداول من النقدية المحتجزة والجزء غير المتداول وفقاً لاتفاقيات القروض الموقعة مع البنك.
(قروض طويلة الأجل).

ج. يتضمن النقد لدى البنك مبالغ مودعة لدى بنك البلاد، جهة ذات علاقة، بقيمة ٢٣٨,٤ مليون ريال سعودي
(١٤٣٧ هـ: ٧٦٦,٤٨ مليون ريال سعودي).

٥ - عقارات بغرض التطوير والبيع

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٥٥٥,٨٢٣	٢٣٧,٧١٦,٣٦٢	في بداية الفترة
٨,٢٥٥,٧٩٥	٥,٧٤١,٦١١	محول من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
(٧,٧٦٧,١٣٩)	(٣٧,٨١٨,٧٢٦)	تكلفة عقارات مباعة
<u>١٤٧,٥٤٤,٤٧٩</u>	<u>٢٠٥,٦٣٩,٢٤٧</u>	في نهاية الفترة
<u><u>١٤٧,٥٤٤,٤٧٩</u></u>	<u><u>٢٠٥,٦٣٩,٢٤٧</u></u>	

٦ - ممتلكات ومعدات

يقدر العمر الإنتاجي للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك على النحو التالي:

١٠ سنة	أثاث وتجهيزات	٨٥ سنة	مباني
٧-٤ سنوات	أصول أخرى	٣٠ سنة	نظام تبريد المنطقة المركزية
	موجودات البنية التحتية:	٢٠ سنة	معدات
٨٥ سنة	- إنشاءات		-
٢٠ سنة	- معدات		

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربیع الأول ١٤٣٨ هـ

٦٠ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

٦ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

أ) تمثل الأراضي قيمة قطع الأرضي الواقعة في منطقة جبل عمر والتي استلمتها الشركة من المساهمين المؤسسين لقاء الأسهم المصدرة بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لسهم، وقد تم إعداد واعتماد تقدير الأراضي من قبل الهيئة العليا لتطوير منطقة مكة المكرمة. تم إنهاء إجراءات نقل صكوك ملكية هذه الأرضي من المساهمين المؤسسين إلى الشركة. عند تأسيس الشركة، كان من المتوقع أن تستكمل الشركة إجراءات نقل ملكية باقي الأرضي إلى الشركة عند استكمال أصحاب تلك الأرضي صكوكهم الشرعية والظامانية.

ب) نظراً لطبيعة الموقع الجغرافي للمشروع والخصائص المتعلقة بملكية الأرضي حول منطقة الحرم بمكة المكرمة، حيث يقع مشروع جبل عمر، كان هناك قطع معينة من الأرضي دون صكوك ملكية محددة. اتفقت الشركة وقت التأسيس على آلية ينبعي من خلالها على أصحاب الأرضي أن يقدموا صكوك الملكية للحصول على أسهم تعادل قيمة الأرضي، وقد كانت الشركة تقوم بتسجيل تلك الأرضي عند تقديم صكوك الملكية. وعلى الرغم من مرور عدة سنوات منذ بدء ممارسة الشركة أنشطتها، لا يزال أصحاب أراضي بقيمة ٣٥٩ مليون ريال سعودي لم يتمكنوا من استكمال صكوكهم الشرعية والظامانية. وبناءً على ذلك، قررت إدارة الشركة خلال سنة ١٤٣٧ هـ تسجيل الأرضي المتبقية بقيمة ٣٥٩ مليون ريال في القوائم المالية للشركة، آخذين بالاعتبار ما يلي:

- عدم تقديم أية صكوك ملكية خلال السنتين الماضيتين.
- فيما يتعلق بأصحاب الأرضي الذين لم يتمكنوا من تقديم صكوكهم الشرعية والظامانية طبقاً لإجراءات تحويل الأرضي، فقد اكتسبت شركة مكة للإنشاء والتعمير في أسهم الشركة باليابنة عنهم. وتمت الموافقة على هذه الآلية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م ٦٣ تاريخ ٢٥/٩/٢٢١٤ هـ. وبناءً عليه، فإن الشركة تملك حيازة القانونية للأراضي.
- الأرضي في حيازة الشركة على مر السنوات الماضية وقد بدأت الشركة الأعمال الإنسانية على تلك الأرضي. وحيث أن شركة مكة للإنشاء والتعمير كانت قد اكتسبت في أسهم الشركة نيابةً عن أصحاب الأرضي الذين لم يتمكنوا من استكمال صكوكهم الشرعية والظامانية، وأودعت قيمة تلك الأسهم نقداً عند التأسيس، تم تسجيل الالتزام المقابل لحساب شركة مكة للإنشاء والتعمير. تم تصنيف هذا المبلغ المطلوب كمبلغ مستحق طول الأجل ضمن المطلوبات غير المتداولة الأخرى.

ج) رهنت الشركة جزءاً من أراضيها كضمان مقابل قرض حكومي وقروض من بنوك تجارية محلية (إيضاح ٧). وقعت الشركة اتفاقية ("الاتفاقية") مع شركة تبريد المنطقة المركزية ("شركة تبريد")، شركة زميلة، لبناء وتشغيل وصيانة نظام تبريد المنطقة ("نظام التبريد") لفترة ٢٦,٥ سنة من تاريخ جاهزية نظام التبريد لتقديم الخدمة الفعلية والذي بدأ في ٩ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م). وقد تم رهن نظام التبريد مقابل قرض حصلت عليه شركة تبريد.

وحيث أن الاتفاقية مع شركة تبريد حول نظام التبريد تحتوي على ترتيبات إيجار ضمني، فقد تمت معالجة هذه الترتيبات كإيجار رأسمالي.

د) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في أعمال البنية التحتية والتطوير المتعلقة بالمراحل من ١ إلى ٧.
هـ) خلال الفترة، قامت الشركة باستعراض الكفاءة التشغيلية لمباني الشركة (تشتمل على مباني مصنفة ضمن الممتلكات والمعدات واستثمار عقاري) والأثاث والتجهيزات. بناءً عليه، قامت الشركة بمراجعة الأعمار المتوقعة للمباني والأثاث والتجهيزات ونتيجة لذلك، فإن المباني والأثاث والتجهيزات التي تم استهلاكها سابقاً على فترات ٥٠ سنة و٢٠ سنة من المتوقع أن تبقى قيد الاستخدام حالياً لمدة ٨٥ سنة و ١٠ سنوات على التوالي من تاريخ الرسملة ويتم الاستهلاك بناءً على ذلك.

ونتيجة لمراجعة الأعمار الإنتاجية، فإن مصروف الاستهلاك الفعلي في هذه الفترة فيما يتعلق بالمباني انخفض بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي، وفيما يتعلق بالأثاث والتجهيزات زاد بمبلغ ٧,٢ مليون ريال سعودي.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

٧ - التسهيلات البنكية

١٤٣٧	١٤٣٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	قرض لأجل
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	قرض حكومي (انظر إيضاح "أ") أدناه)
١،٨٩٤،٤٣٩،٢٨٢	٢،٨٢٥،٩٤٠،١٥٦	قرض من بنك محلي (انظر إيضاح "ب") أدناه)
٨٤٢،٠٠٠،٠٠٠	٨٤٢،٠٠٠،٠٠٠	القرض المجمع (٢) (انظر إيضاح "ج") أدناه)
<hr/>	<hr/>	تسهيل من بنك محلي (انظر إيضاح "د") أدناه)
٩،٧٣٦،٤٣٩،٢٨٢	١٠،٦٦٧،٩٤٠،١٥٦	
(٢٢٥،٣٧٥،٢٦٣)	(٢٠٤،٦٩١،٧٩٩)	يخصم: نفقات مالية مؤجلة
٣١٠،٢٠٨،٣٣٢	٢٢٢،٤٣٦،٨٠٢	عمولات مستحقة للقرض الحكومي
<hr/>	<hr/>	
٩،٨٢١،٢٧٧،٣٥١	١٠،٦٨٥،٦٨٥،١٥٩	الجزء المتداول
(١،٨٠٢،٢٠٨،٣٣٢)	(١٠٠٦٤،٤٣٦،٨٠٢)	
<hr/>	<hr/>	
٨٠٠١٩،٠٦٤،٠١٩	٩،٦٢١،٢٤٨،٣٥٧	
<hr/>	<hr/>	

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية مع جهة حكومية حصلت بموجبها على قرض قيمته ٣ مليارات ريال سعودي لتطوير منطقة جبل عمر، تم سحب مبلغ القرض بالكامل خلال السنوات الماضية. بتاريخ ٦ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٦م) حصلت الشركة على موافقة الجهة الحكومية على تأجيل بداية سداد القرض وعمولته المصرفية وعمولة فترة السماح لمدة إضافية لتصبح فترة السماح ٧ سنوات من تاريخ سحب القرض. يستحق سداد القرض على ستة أقساط سنوية ميلادية، حيث أصبح سداد أول قسط من القرض يستحق في ١ يناير ٢٠١٩ (الموافق ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ) وأخر قسط في ١ يناير ٢٠٢٤ (الموافق ١٩ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ). يحمل القرض تكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية. القرض مضمون برهن قطع أراضي مساحتها ٣٠،٤٩٤ متر مربع (إيضاح ٦).

(ب) وقعت إدارة الشركة بتاريخ ١٤٣٦ ربيع الثاني ١٤٣٦ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥) اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي تجاري بقيمة ٤ مليارات ريال سعودي يمول البنك بموجبها الشركة لسداد ما تم سحبه من قرض مجمع خاص بتمويل المرحلة الأولى. يحمل القرض تكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية. دخلت الشركة في اتفاقية التحوط ل مقابلة مخاطر أسعار العملة الناتجة عن التغير في سعر العمولة لتسهيلات القرض المجمع. خلال ١٤٣٧ هـ، تم إنهاء اتفاقيات المقايضة وتحويل المبالغ المعترف بها في حقوق المساهمين سابقاً إلى قائمة الدخل.

يتم سداد التمويل الإسلامي على دفعات ربع سنوية. يستحق سداد أول قسط بموجب اتفاقية التمويل الإسلامي في ٢٩ مارس ٢٠١٨م وتستحق آخر دفعه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م.

قدمت الشركة ضمانات عبارة عن صكوك أراضي المرحلة الأولى من مشروع الشركة بمكة المكرمة وسند لأمر وسيتم سداد هذا التمويل من العوائد المتوقعة للفنادق الخمسة (عشرة أبراج) الواقعة بالمرحلة الأولى إضافة إلى إيرادات تأجير السوق التجاري، وتحصيلات بيع بعض الوحدات السكنية بالمرحلة الأولى.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

٧ - التسهيلات البنكية (تتمة)

ج) وقعت الشركة بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م) اتفاقية قرض مجمع إسلامي بنظام الإيجار الإسلامية بحد ائتماني قدره ٨ مليار ريال سعودي مع بنكين محليين. وتم استخدام هذا القرض المجمع في سداد جميع الالتزامات البنكية الخاصة بالمرحلة الثانية والرابعة والخامسة المتمثلة في القرض من بنك محلي بحد ائتماني قدره ٢ مليار ريال سعودي (تم دفعه) والتزام آخر قصير الأجل، بالإضافة إلى استكمال بناء المرحلة الثانية والرابعة، وكذلك تنفيذ المرحلة الخامسة. ستكون مدة تمويل القرض المجمع الإسلامي اثنين عشرة سنة من تاريخ توقيع الاتفاقية مع فترة سماح قدرها ٤ سنوات. قامت الشركة بسحب مبلغ ٢,٨٢ مليار ريال سعودي بموجب التسهيلات. يحمل القرض تكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية

قدمت الشركة مقابل هذا القرض الضمانات التالية:

- رهن لصكوك أراضي المراحل المذكورة أعلاه.
- تجير عقود الإيجار الخاصة بالمراحل المذكورة أعلاه.
- حجز الحسابات البنكية الخاصة بالمراحل المذكورة أعلاه.
- تجير بوالص التأمين الخاصة بالمراحل المذكورة أعلاه.
- التنازل عن خطابات الضمان المقدمة من مقاولي المراحل المذكورة أعلاه.
- الدخول في اتفاقية مباشرة مع مقاولي المراحل المذكورة أعلاه.
- سند لأمر من قبل الشركة لصالح البنك.

د) وقعت الشركة بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ م) اتفاقية تسهيل مع بنك محلي بمبلغ ٨٤٢ مليون ريال سعودي لغرض سداد الالتزامات القائمة على الشركة. يخضع التسهيل لتكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية. يستحق التسهيل بتاريخ ٣ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٧ م). التسهيل غير مضمون بضمانات عينية.

٨ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تضمن الجهات ذات العلاقة بالشركة المساهمين وشركائهم التابعة والزميلة، إضافة إلى الإدارة العليا بالشركة والشركة الزميلة. خلال دورة أعمالها العادية تعامل الشركة مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار والشروط المعتمدة من الإدارة.

تتلخص أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة والأرصدة المتعلقة بها في ٣٠ ربيع الأول كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل
بنك البلاد - جهة مناسبة	قرض من بنك محلي (إيضاح ٧)	٣٨٢,٠٠٠,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا	رواتب ومزايا موظفي الإدارة العليا	١,٦٤١,٨١٨
مصنع الطازج للصناعات الغذائية - جهة مناسبة	إيرادات من تأجير محلات تجارية	١,٤٣٣,٦٥٣
عضو مجلس إدارة	خدمات استشارية	٦٩١,٨٣٩
شركة مكة لبناء و التعمير - مساهمة	خدمات فندقية	٦٧,٢٠٦
شركة تبريد المنطقة المركزية - جهة مناسبة	صاريف تبريد	١٥,١١٩,٢٩٣
		١٩,١٩٢,٢٥٠
		٥١٤٣٨
		٥١٤٣٧
		ريال سعودي

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

٨ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه:

أ) مطلوب من الأطراف ذات العلاقة

٩٤٣٧ هـ	٩٤٣٨ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠٠٠٠٠٠٠	-	
٨,٣٣٤,٦٨٦	٧,٤٦٨,٤٣١	شركة مكة للإنشاء والتعمير
٥,٩٥٥,٧٩٤	-	مصنع الطازج للصناعات الغذائية
٣٩,٣١٦	-	شركة تبريد المنطقة المركزية
<hr/> ٦٤,٣٢٩,٧٩٦	<hr/> ٧,٤٦٨,٤٣١	شركة جبل خدمة
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

ب) مطلوب لأطراف ذات علاقة

٩٤٣٧ هـ	٩٤٣٨ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠	شركة مكة للإنشاء والتعمير (انظر الإيضاح أدناه)
-	٨,٠٤٦,٦١٢	شركة تبريد المنطقة المركزية
٩٥٢,١١٩	٦٧٧,٥٩٨	أخرى
<hr/> ٩٥٢,١١٩	٣١٨,٢٨٩,١٦٠	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
-	(٣٠٩,٥٦٤,٩٥٠)	ناقص: الجزء غير المتداول (انظر الإيضاح أدناه)
<hr/> ٩٥٢,١١٩	<hr/> ٨,٧٢٤,٢١٠	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

يمثل المبلغ المطلوب لشركة مكة للإنشاء والتعمير النقدى المدفوع من قبلهم مقابل الأسهم النقدية المصدرة لقاء الأرضي التي لم يقم ملاكها بتقديم صكوكهم الشرعية والظامانية. تمت تسوية المبلغ المدفوع لشركة مكة للإنشاء والتعمير خلال السنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقابل الالتزام المسجل خلال سنة ١٤٣٦ هـ (إيضاح ٦(ب)).

لدى الشركة التزام إيجار رأسمالي مع شركة زميلة بمبلغ ٤٨٤,٨ مليون ريال سعودي.

ظهرت أرصدة المطلوب من / المطلوب إلى الجهات ذات العلاقة ضمن الدزم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى على التوالي. بينما تم تصنيف الرصيد المستحق لشركة مكة للإنشاء والتعمير والبالغ ٣٠٩ مليون ريال سعودي كمدفوعات طويلة الأجل ضمن مطلوبات غير متداولة أخرى.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

٩ - الإيرادات

١٤٣٧ ريال سعودي	١٤٣٨ ريال سعودي	
١١,٣٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	بيع عقارات بغرض التطوير والبيع (انظر الإيضاح أدناه)
٣٥,٨٣٢,١٠٠	٢١,٨٤١,٩٩٧	تأجير مراكز تجارية
٥٧,٣٧٥,٩٤٠	٩٣,٦٣٠,٠٢٨	إيرادات فندقية
<hr/> ١٠٤,٥٠٨,٠٤٠	<hr/> ٣١١,٤٧٢,٠٢٥	

أ- خلال الفترة، تعاقدت الشركة على بيع سبعة (٧) من وحداتها السكنية في المرحلة ٢ لأحد الأطراف، والذي كان سابقاً مقاولاً للشركة، بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي، وفي نفس الوقت، دخلت الشركة في اتفاقية مع نفس الطرف على تسوية الرصيد المستحق له بمبلغ مساوٍ للمتحصلات من بيع الوحدات السكنية. قامت الشركة بنقل حيازة تلك الوحدات السكنية وفقاً لمتطلبات العقد للمشتري وتحويل جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بها.

١٠ - ربحية / (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل أو الخسارة من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائم خلال الفترة. تم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة.

١١ - معلومات قطاعية

إن نشاط الشركة يتمثل جغرافياً في المنطقة المركزية بمكة المكرمة بالمنطقة الغربية للمملكة العربية السعودية ولا يوجد نشاط للشركة خارج المنطقة الغربية.

تعمل الشركة في القطاعات الرئيسية التالية:

- ١) قطاع الفنادق: ويشمل تأجير الغرف وبيع المأكولات والمشروبات ("الفندق").
- ٢) قطاع المراكز التجارية: ويتمثل في تشغيل وتأجير مراكز التسوق ("المراكز التجارية").
- ٣) التطوير العقاري: ويشمل تطوير الأراضي والبناء عليها وبيع الوحدات السكنية الجاهزة.
- ٤) مبني تحت الإنشاء - يتضمن أنشطة إنشاء وتطوير فنادق في جميع المراحل.

شركة جبل عمر للتطوير (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ

١١ - معلومات قطاعية (نتمة)

فيما يلي المعلومات المالية كما في ٣٠ ربيع الأول وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ، لكل قطاع:

٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨					
المجموع ريال سعودي	مباني تحت الإنشاء ريال سعودي	التطوير العقاري ريال سعودي	المراكم التجارية ريال سعودي	تشغيل الفنادق ريال سعودي	
١,١١٨,٩٧٤,٠٨٠	٧٨٠,٢٣٤,٥٧٦	٢٠٥,٧٢٤,٤٩١	٢٨,٧١٣,٢٧٨	١٠٤,٣٠١,٧٣٥	بنود قائمة المركز المالي:
٢٠,٦٦٦,٧٧٧,٩٩٣	١٦,٧٩٢,٩٢٢,١٦٣	-	-	٣,٨٧٣,٨٠٥,٨٣٠	موجودات متداولة
٥٦٦,٧١٥,٦٤٦	-	-	٥٦٦,٧١٥,٦٤٦	-	ممتلكات ومعدات
٥٠٥,١٩٤,٣٤١	٥٠٥,١٩٤,٣٤١	-	-	-	استثمارات عقارية
١٢,٦٧٠,١٥٣,٨٤٠	١٢,٦٠٧,١٥٦,٥١٣	-	٥,٧٠٧,٣٤١	٥٧,٢٨٩,٩٨٦	موجودات غير متداولة أخرى
					مطلوبات
٣١١,٤٧٢,٠٢٥	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٨٤١,٩٩٧	٩٣,٦٣٠,٠٢٨	بنود قائمة الدخل:
٧٩,٣٠٠,٢٧٣	-	١٤١,٩٨٩,٦٣٧	٨,٧٧٥,٥٤١	(٧١,٤٦٤,٩٠٥)	إيرادات
					صافي (الخسارة) / الربح
٣٠ ربيع الأول ١٤٣٧					
المجموع ريال سعودي	مباني تحت الإنشاء ريال سعودي	التطوير العقاري ريال سعودي	المراكم التجارية ريال سعودي	تشغيل الفنادق ريال سعودي	
١,٧٢٠,١٩٢,٣٩٩	١,٤٧٣,٥٢١,٢٩٤	١٤٨,٦٨٧,٤٣٨	٧,٦٥٦,٢٧٨	٩٠,٣٢٧,٣٨٩	بنود قائمة المركز المالي:
١٧,٨٢٨,٠٦٣,٣٥٠	١٤,٧٧٩,٨٣٥,٤٢٨	-	-	٣٠٤٨,٢٢٧,٩٢٢	موجودات متداولة
٥٥٩,١١١,٢١٩	-	-	٥٥٩,١١١,٢١٩	-	ممتلكات ومعدات
٧٠٨,٣٥٠,٧١٧	٧٠٨,٣٥٠,٧١٧	-	-	-	استثمارات عقارية
١١,٣٩٣,٤٨٤,٠٦٢	١١,٣٤٩,٤٥١,٧٩٣	-	-	٤٤,٠٣٢,٢٦٩	موجودات غير متداولة أخرى
					مطلوبات
١٠٤,٥٠٨,٠٤٠	-	١١,٣٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٣٢,١٠٠	٥٧,٣٧٥,٩٤٠	بنود قائمة الدخل:
(٧٥,٥٠٦,٨٣٦)	-	١,٥٣٢,٣٩٥	٢,٢٠٣,٨٨٧	(٧٩,٢٤٣,١١٨)	إيرادات
					صافي (الخسارة) / الربح

١٢ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع العرض المستخدم في الفترة المالية الحالية.

١٣ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق: ١٥ يناير ٢٠١٧ م).