

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٢٠٢١ مارس

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٢٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست و يونغ وشركاه (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY
بني عالمًا
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتفاقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية المرحلية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات الفحص التحليلي والإجراءات الأخرى على القوائم المالية. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناء على فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكيد الجوهرى المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة قد بلغت ٣٦٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وتجاوزت بذلك نصف رأس مال الشركة. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة، ونتج عن ذلك عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٦٤٣,١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة. وكما هو مبين في الإيضاح (٢)، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناء على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٦ شوال ١٤٤٢ هـ
(١٨ مايو ٢٠٢١)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٢١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مارس ٢٠٢١
بألاف الريالات السعودية (مراجعة)
إيضاح (غير مراجعة)

الموجودات

الموجودات المتداولة

نقدية وشبه نقدية

مدينون تجاريون

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

بضاعة

إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

استثمارات في مشاريع مشتركة

ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء

موجودات حق الاستخدام

إجمالي الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات

المطلوبات المتداولة

دائنون ومطلوبات متداولة أخرى

قرهوض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل

جزء متداول من التزامات الإيجار

مخصص زكاة

إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

جزء غير متداول من التزامات الإيجار

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطيات أخرى

خسائر متراكمة

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

٦٧,٧٧٤	٤٧,٨٧٧	
٥١,٨٦٥	٥٧,٤٢٨	
٩٨,٦٤١	١٠١,٧٢١	
٢٢,٩٧٩	٢١,٧٨٥	
<u>٢٤١,٢٥٩</u>	<u>٢٢٨,٨١١</u>	

بضاعة

إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

استثمارات في مشاريع مشتركة

ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء

موجودات حق الاستخدام

إجمالي الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات

المطلوبات المتداولة

دائنون ومطلوبات متداولة أخرى

قرهوض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل

جزء متداول من التزامات الإيجار

مخصص زكاة

إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

جزء غير متداول من التزامات الإيجار

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطيات أخرى

خسائر متراكمة

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

٢٢٣,٠٠٥	٢٦٧,٦٨٩	
٣٥٤,٩١٢	٣٦٧,٥٢٩	٨
٢٢٧,٦٢٤	٢٣١,٠٣٦	٩
١٣,٥٤٢	٥,٦٦٥	١٠
<u>٨١٩,٠٨٣</u>	<u>٨٧١,٩١٩</u>	

دائنون ومطلوبات متداولة أخرى

قرهوض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل

جزء متداول من التزامات الإيجار

مخصص زكاة

إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

جزء غير متداول من التزامات الإيجار

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطيات أخرى

خسائر متراكمة

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١
٢٠٢٠ ٢٠٢١ ايضاح
بألاف الريالات السعودية

١٣٤,٥٤٠	٨١,٩٧٩
٨٣,٠١٣	٥٠,٣٠٥
١٣,٥٠١	٨,٧٠٦
<hr/>	<hr/>
٢٣١,٠٥٤	١٤٠,٩٩٠
<hr/>	<hr/>

الإيرادات
- فنادق
- ترفيه
- أخرى

اجمالي الإيرادات

(٧٥,٤١٤)	(٧٧,٩٠٨)
(٦٣,٥١٤)	(٥٤,٨٩٨)
(١٠,٨٣٧)	(٨,٨٣٢)
<hr/>	<hr/>
(١٤٩,٧٣٥)	(١٤١,٦٣٨)
<hr/>	<hr/>

المتكاليف المباشرة
- فنادق
- ترفيه
- أخرى

اجمالي التكاليف المباشرة

٨١,٢٨٩	(٦٤٨)
<hr/>	<hr/>

اجمالي (الخسارة) الربح

(١٢,٩٤٤)	(٨,٦١٥)
(٣٩,٨٠٦)	(٣٢,٦٧٨)
<hr/>	<hr/>

المصاريف
بيع وتسويق
 عمومية وإدارية

اجمالي المصاريف

(٥٢,٧٥٠)	(٤١,٢٩٣)
٢٨,٥٣٩	(٤١,٩٤١)
<hr/>	<hr/>

(خسارة) دخل العمليات

(٨,١٠٠)	(٦,٠٠٠)
(٢٠,٢٤٩)	(١٠,٧٦٤)
١,٢٤٣	(١,٤٨٥)
٦٧٣	٥,١
<hr/>	<hr/>
٢,١٠٦	(٦٠,١٠٣)
<hr/>	<hr/>

أعباء مالية على القروض
أعباء مالية على التزامات الإيجار
الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
إيرادات أخرى، صافي

(خسارة) صافي دخل الفترة

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
في الفترات اللاحقة:

فروقات ترجمة عمليات أجنبية

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

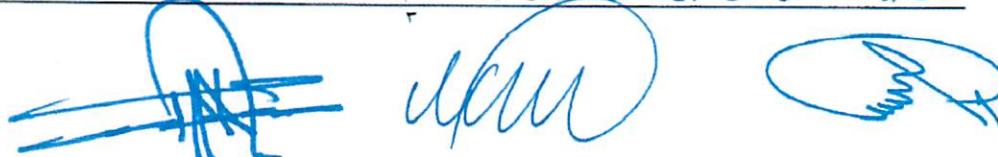
(١٤١)	-
<hr/>	<hr/>
(١٤١)	-
<hr/>	<hr/>
١,٩٦٥	(٦٠,١٠٣)
<hr/>	<hr/>

اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

٠,٠٤	(١٠٩)
<hr/>	<hr/>
١٣	
<hr/>	<hr/>

(خسارة) ربح السهم:
(خسارة) ربح السهم، الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية الموحدة.



شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إجمالي حقوق المساهمين	الاحتياطيات الأخرى	رأس المال	الخسائر المتراكمة
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٢٤٧,٤٢٤	(٣٠٢,٣٣٤)	(٢٤٢)	٥٥٠,٠٠٠
(٦٠,١٠٣)	(٦٠,١٠٣)	-	-
-	-	-	-
(٦٠,١٠٣)	(٦٠,١٠٣)	-	-
<u>١٨٧,٣٢١</u>	<u>(٣٦٢,٤٣٧)</u>	<u>(٢٤٢)</u>	<u>٥٥٠,٠٠٠</u>

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

في بداية الفترة (مراجعة)
صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

في نهاية الفترة (غير مراجعة)

٤٣٩,٨١٣	(١٠٢,١٧٨)	(٨,٠٠٩)	٥٥٠,٠٠٠
٢,١٠٦	٢,١٠٦	-	-
(١٤١)	-	(١٤١)	-
١,٩٦٥	٢,١٠٦	(١٤١)	-
<u>٤٤١,٧٧٨</u>	<u>(١٠٠,٠٧٢)</u>	<u>(٨,١٥٠)</u>	<u>٥٥٠,٠٠٠</u>

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

في بداية الفترة (مراجعة)
صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

في نهاية الفترة (غير مراجعة)

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

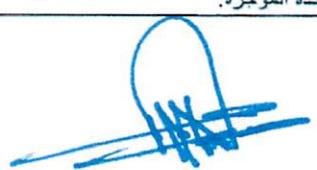
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١
٢٠٢٠
بألاف الريالات
إضاح السعودية

الأنشطة التشغيلية		
	(خسارة) صافي دخل الفترة	
التعديلات ل:		
استهلاك ممتلكات ومعدات		
استهلاك موجودات حق الاستخدام		
امتيازات إيجار		
مكاتب استبعد موجودات حق الاستخدام		
مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		
مخصص بضاعة بطينة الحركة		
الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة		
مكاتب بيع ممتلكات ومعدات		
أعباء مالية على القروض		
أعباء مالية على التزامات الإيجار		
الالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
	مدينون وموجودات متداولة أخرى	
	بضاعة	
	دائنون ومطلوبات متداولة أخرى	
	النقدية من الأنشطة التشغيلية	
رकأة مدفوعة		
	أعباء مالية مدفوعة	
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
	إضافات إلى الممتلكات والمعدات	
	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء	
	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
	قرض مسلمة	
	قرض مسددة	
	الالتزامات إيجار مسددة	
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية	
	فروقات ترجمة عمليات أجنبية	
	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة		

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.





لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١

٣١ مارس ٢٠٢١
٢٠٢٠ ٢٠٢١

بألاف الريالات
إيضاح السعرية السعودية

١,٣٧٦	٢٥٦	٦٤
٨٣٧	٩٨١	١٥

المعاملات غير النقدية:

محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
تحمّل خسائر مشروع مشترك

١ - معلومات حول الشركة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٤٢١١ وتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة المذكورة أدناه ("المجموعة") في إنشاء وإدارة وتشغيل التالي:

- الفنادق والشقق المفروشة.
- مراكز الترفيه والاستجمام والمنتجعات السياحية.
- المجتمعات التجارية.
- المطاعم والمنتزهات والمرافق المماثلة.

قامت الشركة بالاستثمار في الشركات التالية والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	النطاق الزمني	بلد التأسيس
شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")	١٠٠٪	٢٠٢١ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإمارات العربية المتحدة
شركة أسطoir للترفيه والسياحة	١٠٠٪	٢٠٢١ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جمهورية مصر العربية
شركة أصول المزايا للضيافة	٨٥٪	٢٠٢١ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المملكة العربية السعودية

٢ - مبدأ الاستمرارية

خلال عام ٢٠٢٠، تسببت المخاوف من انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في إحداث تأثير كبير على أعمال المجموعة، حيث اتخذ المشرعون إجراءات احترازية اعتباراً من مارس ٢٠٢٠، من خلال إغلاق مراكز الترفيه، كما أدت الظروف الحالية إلى حدوث انخفاض كبير في أعمال فنادق المجموعة. ونتيجة لذلك، تأثرت عائدات المجموعة الترفيهية والفندية بشكل كبير على ، مما أثر سلباً على النتائج المالية والتقدبات النقية والمركز المالي للجموعة في ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

توضح قائمة المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ أن خسائر المتراكمة للمجموعة والبالغة ٣٦٢,٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠٢,٣٣ مليون ريال سعودي) تجاوزت نصف رأس المال، وهذا يخضع لإجراءات نظامية معينة وفقاً لقانون الشركات. بالإضافة إلى ذلك، كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة، مما أدى إلى عجز في رأس المال العامل قدره ٦٤٣,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٧٧,٨٢ مليون ريال سعودي). تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة.

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية؛ كما يلي:

خسائر متراكمة تتجاوز نصف رأس المال وفقاً لمطالبات المادة (١٥٠) من قانون الشركات، يتبع على المجموعة اتباع خطوات وإجراءات معينة، إذا تجاوزت خسائرها المتراكمة نصف رأس المال.

وعليه، بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠)، رفع مجلس إدارة الشركة توصياته إلى الجمعية العامة غير العادية لتحمل خسائر متراكمة قدرها ٢٠٧ مليون ريال سعودي من خلال تخفيض في رأس المال، وأيضاً لزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٠٧ مليون ريال سعودي. وببناء عليه، سيصبح رأس المال الشركة ٦٥٠ مليون ريال سعودي. رفعت الشركة الملف الخاص بها لهيئة السوق المالية وتنتظر الموافقات اللازمة.

- ٢ - مبدأ الاستثمارية (تتمة)

العجز في رأس المال العامل

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. بما في ذلك أعداد خطة عمل وتدفقات نقية متوقعة للفترة القادمة، وإن الإدارة على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الازمة للاستثمار في العمل وستكون قادرة على تحقيق التدفقات النقية الكافية حتى تتمكن من الوفاء بكافة التزاماتها في الوقت المناسب خلال الالثني عشر شهر القادمة اعتباراً من تاريخ هذه القوائم المالية.

فيما يلي الإجراءات الرئيسية التي تمأخذها في الاعتبار من قبل الإدارة لمعالجة العجز في رأس المال العامل:

- الحصول على موافقات من بنوك معينة لتأجيل سداد القروض قصيرة الأجل؛
- بدء المناقشات مع المؤجرين حول إعادة جدولة سداد الدفعات المتعلقة بالتزامات الإيجار المستحقة خلال سنة واحدة؛
- استخدام التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ والتي يحق للمجموعة سحبها؛ و
- استخدام العائدات النقدية المتوقعة من زيادة رأس المال بمبلغ ٣٠٧ مليون ريال سعودي (كما هو مشار إليه أعلاه).

علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بوجود عدم تأكيد جوهري آخر قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب فرائتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف (الف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

تسير المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون معرضة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ويكون لديها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ويتوقف توحيدها من تاريخ انتقال السيطرة من الشركة. تدرج نتائج الشركات التابعة المشترأة أو المباعبة خلال الفترة، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ الشراء الفعلي أو حتى تاريخ الاستبعاد الفعلي، حسبما هو ملائم.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحصة في صافي الدخل وصافي الموجودات المتعلقة بالمحصل غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة أو الشركات التابعة لها ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل منفصل عن حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم.

يتم حذف الأرصدة بين الشركة والشركات التابعة لها وأي إيرادات أو مصاريف غير محققة تنشأ عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة ولكن بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

تنماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. صدرت بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة. تعترض المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالية تقريبًا من المخاطر.

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتنطيط المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقيف أداة التغطية
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمه، التي تمت بشرط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة لللحاظة في السوق ناقصًا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشتمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاصة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤ - الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

التراتبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإلكتروني. يتضمن التقويم الإلكتروني إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الجسم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقّدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات
 تبين للإدارة أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري على العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات. وسيتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

٥ - الاستثمارات في المشاريع المشتركة

تمثل الاستثمارات في المشاريع المشتركة الإستثمارات في الشركات التالية وهي شركات ذات مسؤولية محدودة باستثناء شركة السياحة والتنمية العقارية حيث أنها شركة مساهمة سعودية مقلدة. إن كافة الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية. تم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	نسبة الملكية				<u>المشاريع المشتركة</u>
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بـآلاف الريالات					شركة السياحة والتنمية العقارية
ال سعودية	%	%	%	%	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة
٦٧,٩٢٧	٦٨,١٤٦	٤٨,٥	٤٨,٥		شركة الترفيه الفاخر
١٨,٧٢٥	١٨,٦٨٣	٥٠,٠	٥٠,٠		شركة التصيم التجارية المحدودة
١٤,٠٤٣	١٢,٨٧٢	٣١,٠	٣١,٠		شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
٤,٨٤٧	٥,٥٩٧	٥٠,٠	٥٠,٠		شركة الخليجية للترفيه المحدودة
١,٥٩١	١,٣٣١	٥٠,٠	٥٠,٠		
٥	٥	٥٠,٠	٥٠,٠		
<u>١٠٧,١٨٣</u>	<u>١٠٦,٦٧٩</u>				

١-٥ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

	لفترة الثلاثة أشهر		في بداية الفترة/ السنة
	السنة المنتهية في	المنتهى في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١ مارس ٢٠٢١		الحصة في بنود الدخل الشامل الآخر
بـآلاف الريالات			تحمل خسائر
ال سعودية			توزيعات أرباح
١١٤,٧٩٥	١٠٧,١٨٣		في نهاية الفترة/ السنة
(٣,٧٣٥)	(١,٤٨٥)		
٣٤	-		
٣,٥٨٩	٩٨١		
(٧,٥٠٠)	-		
<u>١٠٧,١٨٣</u>	<u>١٠٦,٦٧٩</u>		

-٦ الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بألاف الريالات ال سعودية	بألاف الريالات ال سعودية	إضاح	ممتلكات ومعدات مشاريع تحت الإنشاء
١,٠٥٩,٧٧٦	١,٠٢٨,٠٩٦	٢-٦	١,٠٢٨,٠٩٦	٢-٦ و ٤-٦	
١٨,٥١٩	١٩,٣٢٠	٣-٦			
١,٠٧٨,٢٩٥	١,٠٤٧,٤١٦				

٦- الممتلكات والمعادات والمشاريع تحت الإنشاء (تنمية)

١-٦ الممتلكات والمعدات

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك:

الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء (النهاية) - ٦

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي		الأدوات الآلية		أجهزة الكمبيوتر		الأثاث والتركيبات		معدات الترفيه		المباني والتحسينات		أجهزة الحاسوب	
بألاف الريالات	ال سعودية	بألاف الريالات	ال سعودية	بألاف الريالات	ال سعودية	بألاف الريالات	ال سعودية	بألاف الريالات	ال سعودية	بألاف الريالات	ال سعودية	بألاف الريالات	ال سعودية
٢,٤٥١,٢١٩	١٦٧,١١٨	٨٥,٥٩٦	٨٦,٩٢٥	٢٧,٧٦٢	٢٧٥,٠٢٧	٦٥٨,٠٧٤	١,١٥٠,٧١٧						
٤٢,٦٤٧	٨٢٠	٣,٢٢٢	١,٤٧٦	٨٢	٧,١٦٠	١٥,١٦٥	١٤,٧١٢						
(٢٧,٣٧١)	-	(٩٣٧)	(٢٠٢)	(٣٧٩)	(١,٦٣١)	(١٠,٧٠٦)	(١٣,٥١٦)						
١٩,٩٨٧	٢,٦٦١	٧٣٥	١,٤١٦	-	١,٢٦١	-	١٣,٩١٤						
١,٠٤٠	٢٢١	١٠	٦٢	٤	١٥٨	٤٩	٥٣٦						
٢,٤٨٧,٥٢٢	١٧٠,٨٢٠	٨٨,٦٣٦	٨٩,٦٧٧	٢٧,٤٦٩	٢٨١,٩٧٥	٦٦٢,٥٨٢	١,١٦٦,٣٦٣						
١,٢٥٩,٨٢٩	١٠٥,٩١٦	٦٨,٣٢٩	٥٢,٢٠٥	٢٦,٦٥٠	١٩٧,١٨٩	٤٤٥,٠٦٠	٣٦٤,٤٨٠						
١٥٨,٤٨٨	١١,٧٦٤	٧,٢٥٦	٨,٢١٠	١,٠٠٠	١٩,٣٣٥	٤٥,٢٧٨	٦٥,٦٤٠						
٢٨,٣٠٧	-	-	-	-	-	-	٢٨,٣٠٧						
(١٩,٨٧٩)	-	(٨٦٠)	(١٩١)	(٣٧٢)	(١,٤٥١)	(٨,١٢٧)	(٨,٨٧٨)						
١,٠٠١	٢٢١	١٠	٦٢	١	١٥٨	١٣	٥٣٦						
١,٤٢٧,٧٤٦	١١٧,٩٠١	٧٤,٧٣٥	٦٠,٢٨٦	٢٧,٢٨٤	٢١٥,٢٣١	٤٨٢,٢٢٤	٤٥٠,٠٨٥						
١,٠٥٩,٧٧٦	٥٢,٩١٩	١٣,٩٠١	٢٩,٣٩١	١٨٥	٦٦,٧٤٤	١٨٠,٣٥٨	٧١٦,٢٧٨						

تم توزيع الاستهلاك المحمـل بالكامل للسنة على التكاليف المباشرة.

-٦ الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء (تتمة)

٦-٢ إن الموجودات أعلاه مقامة على أراضي ومباني مستأجرة من المساهم الرئيسي للمجموعة وجهات مناسبة وأطراف أخرى.

٦-٣ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

خلال عام ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإجراء تقدير انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، من خلال مراجعة القيم الدفترية لممتلكاتها ومعداتها لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية لقطاع الفنادق وقطاع الترفيه (الوحدات المدرة للنقدية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناء على احتساب القيمة الحالية باستخدام توقعات التدفقات النقدية من المواريثات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات وتم عرضها على مجلس الإدارة. وقد تبين أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة العادلة لبعض الوحدات المدرة للنقدية في كلا القطاعين. وبناء على هذا التحليل، قامت الإدارة بإثباتات مخصوصة انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات قدره ١٣,٩١ مليون ريال سعودي لقطاع الفنادق، و ١٤,٤٠ مليون ريال سعودي لقطاع الترفيه خلال عام ٢٠٢٠.

٦-٤ المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكليف مركز ترفيه جديدين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مركز ترفيه جديدين) ومركز تجاري واحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مركز تجاري واحد) في المملكة العربية السعودية وهي حالياً قيد الإنشاء، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق القائمة والمرافق الترفيهية.

٦-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

للفترة الثلاثة أشهر		
للسنة المنتهية في	المنتهية في	في بداية الفترة/ السنة
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ مارس ٣١	إضافات
بألاف الريالات		محول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ١-٦)
ال سعودية		
٢٤,٢٧٦	١٨,٥١٩	في نهاية الفترة/ السنة
١٤,٢٣٠	١,٠٥٧	
(١٩,٩٨٧)	(٢٥٦)	
<hr/>	<hr/>	
١٨,٥١٩	١٩,٣٢٠	
<hr/>	<hr/>	

٧- موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات والتي تشمل على الأرضي والمباني والمساحات في المراكز التجارية والوحدات السكنية. وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بالموجودات التي تكون المجموعة بشأنها هي المستأجر:

٢٠٢١ مارس ٣١

المساحات في الإجمالي	الأسودية	التجارية	السكنية	المباني والمكاتب	المرأكز التجاري	الوحدات
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات
<u>١,٠١٥,٦٥١</u>	<u>١٠,٤١٦</u>	<u>٦٤٥,٦٦٨</u>	<u>٢٠٣,٤١١</u>	<u>١٥٦,١٥٦</u>		
<u>٨٩,٥٥٣</u>	<u>٩٢٦</u>	<u>١٤,٧٧١</u>	<u>٧٣,٣٥٦</u>	<u>-</u>		
<u>(٧,٠٣٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٦,٥٢٣)</u>	<u>(٥٠٧)</u>	<u>-</u>		
<u>١,٠٩٧,٦٧٤</u>	<u>١١,٣٤٢</u>	<u>٦٥٣,٩١٦</u>	<u>٢٧٦,٢٦٠</u>	<u>١٥٦,١٥٦</u>		
النكافات:						
في بداية الفترة						
إضافات						
استبعادات						
في نهاية الفترة						
الاستهلاك:						
في بداية الفترة						
المحمل خلال الفترة						
استبعادات						
في نهاية الفترة						
صافي القيمة الدفترية:						
٢٠٢١ مارس ٢٠٢١						

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

المساحات في الإجمالي	الأسودية	التجارية	السكنية	المباني والمكاتب	المرأكز التجاري	الوحدات
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات
<u>١,٦٧٧,٢٨٧</u>	<u>١٠,١١٨</u>	<u>٥٦٩,٨٦١</u>	<u>٩٣٧,٦٠٥</u>	<u>١٥٩,٧٠٣</u>		
<u>١٣٢,٨٠٠</u>	<u>٨٣٧</u>	<u>٩٣,١٤٣</u>	<u>١٢,٠١٣</u>	<u>٢٦,٨٠٧</u>		
<u>(٧٤٤,١٥٦)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٧٤٤,١٥٦)</u>	<u>-</u>		
<u>(٥٠,٢٨٠)</u>	<u>(٥٣٩)</u>	<u>(١٧,٣٣٦)</u>	<u>(٢,٠٥١)</u>	<u>(٣٠,٣٥٤)</u>		
<u>١,٠١٥,٦٥١</u>	<u>١٠,٤١٦</u>	<u>٦٤٥,٦٦٨</u>	<u>٢٠٣,٤١١</u>	<u>١٥٦,١٥٦</u>		
النكافات:						
في بداية السنة						
إضافات						
استبعادات ناتجة عن تعديلات اتفاقيات الإيجار (*)						
استبعادات						
في نهاية السنة						
الاستهلاك:						
في بداية السنة						
المحمل للسنة						
استبعادات ناتجة عن تعديلات اتفاقيات الإيجار (*)						
استبعادات						
في نهاية السنة						
صافي القيمة الدفترية:						
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ كما في						

لم يكن هناك عقود إيجار تتضمن ضمانات القيمة المتبقية أو عقود إيجار الترمت بها المجموعة ولم تبدأ بعد.

(*) خلال الربع الثاني لعام ٢٠٢٠، اتفقت الشركة مع المساهم الرئيسي، شركة مجموعة عبد العزيز الحكير القابضة، على تعديل شروط عقود إيجار بعض الفنادق من عوض ثابت (دفعة سنوية ثابتة) إلى عوض متغير (دفعة إيجار متغيرة، على أساس نسبة مئوية من الإيرادات). وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، "عقود الإيجار" بالنسبة لمقابل الإيجار الذي يتم تحديده على أساس الدفعات المتغيرة، لا يتم إثبات موجودات حق الاستخدام أو التزامات الإيجار. ونتيجة للتغيير في ترتيبات الإيجار، قامت الشركة بالتوقف عن إثبات مبلغ قدرها ٦٨٢ مليون ريال سعودي و٧٥٩ مليون ريال سعودي من أرصدة موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار، على التوالي.

-٨- القروض

تمثل القروض تمويلات مربحة تم الحصول عليها من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤٥,٦١٢	٢٦٩,٢٢٩	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٠٩,٣٠٠	٩٨,٣٠٠	قرص قصيرة الأجل
<hr/>	<hr/>	
٣٥٤,٩١٢	٣٦٧,٥٢٩	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل
٣٤٧,٩٠٦	٣١٢,٣٥٩	
<hr/>	<hr/>	
٧٠٢,٨١٨	٦٧٩,٨٨٨	
<hr/>	<hr/>	

(١) تتضمن اتفاقيات القروض تعهادات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهادات أخرى. وبموجب شرط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهادات.

(٢) تبين للإدارة أن القيمة العادلة للقروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية نظراً للتاريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

(٣) بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة ٣٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٤٧,٥ مليون ريال سعودي)، ويتم تحديدها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تكاليف الاقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية الفترة المالية.

(٤) تدرج القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. ولا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية أخرى يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة.

-٩- التزامات الإيجار

فيما يلي بيان الحد الأدنى لدفعتات الإيجار للسنوات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٦٦,٤٢٠	٢٧١,٥٣٩	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة
٤٣٠,٩٤٨	٤٥٣,٨٧٣	خلال سنة
٥١٠,٨٨٠	٥٦٧,٠٢٥	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
<hr/>	<hr/>	أكثر من خمس سنوات
١,٢٠٨,٢٤٨	١,٢٩٢,٤٣٧	اجمالي التزامات عقود الإيجار غير المخصومة
<hr/>	<hr/>	

٩ - التزامات الإيجار (تتمة)

فيما يلي صافي القيمة الحالية لصافي دفعات الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٢٧,٦٤٤	٢٣١,٠٣٦	التزامات الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٧٣٧,٨٢٦	٧٩٣,٢٥٥	جزء متداول من التزامات الإيجار
٩٦٥,٤٥٠	١,٠٢٤,٢٤١	جزء غير متداول من التزامات الإيجار

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
السنة المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بألاف الريالات السعودية	
٥٩,١٠٥	١٠,٧٦٤	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة:
٤٢,٣٠٠	١١,٥٣٩	أعباء مالية على التزامات الإيجار
١٥,٥٨٣	١,٤٦١	دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار
		مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل

١٠ - الزكاة

يتم تحجيم مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس تقديرى. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، إن وجدت، في نهاية السنة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠ وحصلت على الربوط الزكوية لكافة الأعوام حتى ٢٠١٧.

خلال ٢٠٢٠، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها النهائي بشأن الربط الزكوي لعام ٢٠١٢ وطالبت الشركة بسداد زكاة قدرها ١,٩٧ مليون ريال سعودي. وعليه، قامت الشركة بعكس قيد مخصص الزكاة البالغ قدره ١,٦ مليون ريال سعودي والذي قد تم تحجيمه بالزيادة عن قيمة سداد الزكاة النهائية لعام ٢٠١٢. وقد تم إثبات عكس قيد مخصص الزكاة في قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الربع الثاني لعام ٢٠٢٠.

إضافة إلى ذلك، تعهد المساهم الرئيسي بدفع أي زكاة إضافية نيابة عن الشركة بشأن أي مبالغ تزيد عن مخصص الزكاة المصرح عنه من قبل الشركة في القوائم المالية الموحدة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

١٠ - الزكاة (تتمة)

١٠-١ الحركة في مخصص الزكاة:

للفترة الثلاثة أشهر الستة المنتهية في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مارس ٣١ بألاف الريالات ال سعودية		في بداية الفترة/ السنة تسويات مخصصات سنوات سابقة مدفوع خلال الفترة/ السنة مدفوع خلال الفترة/ السنة	في نهاية الفترة/ السنة
١٦,٨٧٨ ٣٨٠ (١,٦٢٣) (٢,٠٩٣)	١٣,٥٤٢ - - <u>١٣,٥٤٢</u>	٧,٨٧٧	<u>٥,٦٦٥</u>

١١ - رأس المال

يتكون رأس المال الشركة الم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

١٢-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية:

قيمة المعاملات للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢١,١٥٨	١٢,٨٦٦ -	دفعات إيجار (أ) امتيازات إيجار (أ)	المساهم الرئيسي
٦٩٦	٤٤٦	رواتب وما في حكمها (ب)	مكافآت مجلس الإدارة
٢,٦٧٤	٢,١٩٢	دفعات إيجار (أ)	شركات متنسبة
٦٠٦	٤٦٥	رواتب وما في حكمها (ب)	المدراء التنفيذيين الرئيسيين

(أ) يمثل هذا المبلغ لعام ٢٠٢١ دفعات إيجار ٢٦ عقاراً (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٢٥ عقاراً) مؤجرة من قبل المجموعة من المساهم الرئيسي (شركة مجموعة عبد المحسن عبد العزيز الحكير القابضة) والجهات المنسبة لها.

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها (تتمة)

٢-١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

خلال عام ٢٠٢٠ واستجابة لتفشي كوفيد - ١٩ وتأثيره على قطاعي الفنادق والترفيه، حصلت الشركة على امتياز إيجار من المساهم الرئيسي بمبلغ ٢١,٢ مليون ريال سعودي للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠. إضافة إلى ذلك، حصلت الشركة أيضًا على امتيازات إيجار قدرها ٤,٢ مليون ريال سعودي من جهات أخرى خلال نفس الفترة. وقد تم الإفصاح عن امتيازات الإيجار هذه كتحفيف في التكاليف المباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ب) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٤٤٦ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٦٩٦ ألف ريال سعودي) إلى أحد (اثنين) أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة المجموعة. بالإضافة إلى الرواتب المذكورة في الإيضاح (ب) أعلاه، تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٤٦٥ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٦٠٦ ألف ريال سعودي) إلى اثنين من كبار المسؤولين التنفيذيين في المجموعة. إن المدراء التنفيذيين الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) في المجموعة.

٢-١٢ الشروط والأحكام الخاصة بـأرصدة الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة لدى الجهات ذات العلاقة كما في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل عمولة ويتم سدادها نقداً خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسوق التي تعمل فيها.

١٣ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفض لل فترة بقسمة صافي خسارة / دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة البالغة ٥٥ مليون خلال الفترة.

٤ - التعهادات والالتزامات المحتملة

٤-١ الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوي القضائية

إن المجموعة طرف في العديد من الدعاوى القضائية خلال دورة الأعمال العادية ويتم الترافق بشأنها. وعلى الرغم من أنه لا يمكن تحديد المحصلة النهائية لنتائج الدعاوى بناء على مشورة المستشار القانوني، فإن المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذه الدعاوى أثر سلبي جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة أو نتائج عملياتها حيث أنه تم تجنب مخصص كاف لقاء تلك الدعاوى في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤-٢ التعهادات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، لدى المجموعة تعهدات رأسمالية قدرها ٣٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٦,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بمشاريع تحت الإنشاء.

٤-٣ خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية قائمة قدرها ١١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠,٣ مليون ريال سعودي).

١٥ - المعلومات القطاعية

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاع وقياسه بصورة مماثلة مع إثبات الربح أو الخسارة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

- ١٥- قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي:**
- قطاع الفنادق: ويعمل في مجال الفنادق والسياحة، والمنتجعات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمcafahies.
 - قطاع الترفيه: وي العمل في مجال إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية، ومراكم الترفيه والمتزهات والحدائق العامة.
 - آخر: تتضمن على عمليات المركز الرئيسي والمناطق التجارية وقطاعات أخرى.

يتم إجراء الأعمال الرئيسية للمجموعة في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى ثلاثة شركات تابعة تعمل خارج المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، فإن إجمالي موجودات ومطلوبات والتزامات ونتائج عمليات هذه الشركات التابعة ليست ذات أهمية نسبية للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ككل. تتم المعاملات بين القطاعات التشغيلية وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. لا توجد بنود جوهرية للدخل أو المصادر بين القطاعات التشغيلية. تكون غالبية موجودات ومطلوبات القطاعات من الموجودات والمطلوبات التشغيلية.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ مارس ٢٠٢١ بالآلاف الريالات السعودية					
الإجمالي	حروفات	أخرى	ترفيه	فندق	
١٤٠,٩٩٠	-	٨,٧٦	٥٠,٣٥	٨١,٩٧٩	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(١٢٣)	٣	١٥	١٠٥	إيرادات بين القطاعات
(٦٤٨)	-	(١٢٦)	(٤,٥٩٣)	٤,٠٧١	إجمالي الربح (الخسارة)
٤١,٢٩٣	-	٧,٤٠٣	١٠,٧٣٩	٢٣,١٥١	المصاريف
١٦,٧٦٤	-	٦,٧٥٩	٨,٥١٩	١,٤٨٦	أعباء مالية
٨٧	-	-	٨٦	١	إيرادات أخرى، صافي
(١,٤٨٥)	-	(١,٤٨٥)	-	-	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(٦٠,١٠٣)	-	(١٥,٧٧٣)	(٢٣,٧٦٥)	(٢٠,٥٦٥)	صافي الخسارة
١,٠٤٧,٤١٦	-	١٠١,٨١٣	٤٧٤,٤١٠	٤٧١,١٩٣	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
٨٣٠,٥٤٧	-	١٢٦,٧٠١	٥٢١,٢٣٢	١٨٢,٥١٣	موجودات حق الاستخدام
٢,٢١٣,٤٥٣	-	٣٧٤,١٣٢	١,٠٦٢,٩٧٠	٧٧٦,٣٥١	إجمالي الموجودات
١٠٦,٦٧٩	-	١٠٦,٦٧٩	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
٢,٠٢٦,١٣٢	-	٨٧٣,٦١٠	٧٢٩,١٨٤	٤٢٣,٣٣٨	إجمالي المطلوبات
٨,٤٨٨	-	١٥	٦,٨٩٣	١,٥٨٠	مصاريف رأسية

٢٠٢٠ مارس ٣١ بالآلاف الريالات السعودية					
الإجمالي	حروفات	أخرى	ترفيه	فندق	
٢٣١,٠٥٤	-	١٣,٥٠١	٨٣,٠١٣	١٣٤,٥٤٠	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(١,١٤٤)	٧١٧	١٩٠	٢٣٧	إيرادات بين القطاعات
٨١,٢٨٩	-	٢,٦٦٤	١٩,٤٩٨	٥٩,١٢٧	إجمالي الربح
٥٢,٧٥٠	-	٦,٧١٢	١٥,٢١٢	٣٠,٨٢٦	المصاريف
٢٨,٣٤٩	-	٨,٦٤٩	٧,٩٢٧	١١,٧٧٣	أعباء مالية
٦٧٣	-	-	٥٢٧	١٤٦	إيرادات أخرى، صافي
١,٢٤٣	-	١,٢٤٣	-	-	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٢,١٠٦	-	(١١,٤٥٤)	(٣,١١٤)	١٦,٦٧٤	صافي (الخسارة) الدخل

١٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

١-١٥ قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي /٨: (تتمة)

الإجمالي	آخري	آخري	فنادق	٢٠٢٠ ديسمبر بالآلاف الريالات السعودية
١,٠٧٨,٢٩٥	-	٨١,٤٠٥	٥٠٩,٤٦٦	٤٨٧,٤٢٤
٧٧٤,٨٣٧	-	١١٧,٣١١	٥٤١,٥٧٩	١١٥,٩٤٧
٢,٢٠١,٥٧٤	-	٣٥٧,٩٤٥	١,١٢٠,٠٧٤	٧٢٣,٥٠٥
١٠٧,١٨٣	-	١٠٧,١٨٣	-	-
١,٩٥٤,١٥٠	-	٨٩٨,٨٥٤	٧١٩,٢٦٤	٣٣٦,٠٣٢
٥٦,٨٧٧	-	٨,٢٩٧	٣٢,٨٣٥	١٥,٧٤٥
ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء موجودات حق الاستخدام إجمالي الموجودات استثمارات في مشاريع مشتركة إجمالي المطلوبات مصاريف رأسمالية				٢٠٢١ مارس ٣١ بالآلاف الريالات السعودية

٢-١٥ فيما يلي بيان التعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاعات التشغيلية:

الإجمالي	آخري	آخري	فندق	٢٠٢١ مارس ٣١ بالآلاف الريالات السعودية
١٦٤,٨٧٠	٣٩,٩٣٨	٣٧,٠٨٤	٨٧,٨٤٨	الموجودات
١١,٥٧٥	٣,٠٠٩	٤,٥٢٦	٤,٠٤٠	التعهدات والالتزامات المحتملة
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ بالآلاف الريالات السعودية				٢٠٢١ مارس ٣١ بالآلاف الريالات السعودية
١٧٨,٥٦٠	٥٢,٩٠٩	٣٩,٠٢٣	٨٦,٦٢٨	الموجودات
١٠,٠٩٤	٣,٠٠٩	٣,٤٣٦	٣,٦٤٩	التعهدات والالتزامات المحتملة

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

١٦- النتائج الأولية

قد لا تكون النتائج الأولية مؤشراً على النتائج السنوية لأعمال المجموعة.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض قصيرة و طويلة الأجل والدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

تبين للإدارة أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرين تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتاريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة ٤,٣٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٧٤٧ مليون ريال سعودي)، ويتم تحديدها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تكاليف الاقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية الفترة المالية. وقد تبين بأن مخاطر عدم الأداء الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كانت غير جوهريّة.

تدرج القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. ولا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية أخرى يتم تحديدها العادلة باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة.

١٨ - تأثير كوفيد-١٩

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة اقراراً منها بانتشاره السريع في كافة أنحاء العالم. لقد أثر تفشي هذا الفيروس أيضاً على منطقة الخليج العربي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية، على وجه الخصوص، بإغلاق الحدود وإصدار التعليمات بشأن التباعد الاجتماعي، وفرض الحظر العام ومنع التجول في كافة أنحاء المملكة.

وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، لم تحدد الإدارة أي تأثير جوهري على العمليات والنتائج المالية الخاصة بالمجموعة نتيجة تفشي كوفيد-١٩. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتడفقات النقدية والوضع المالي، وستواصل الإدارة تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمالها ونتائجها المالية.

١٩ - الأحداث اللاحقة

أن المجموعة ليس لديها علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢١).