

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الصفحات

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي

شركة مجموعة بان القابضة

سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة بان القابضة (سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية) (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة مجموعة بان القابضة

سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

شركة مساهمة سعودية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ممتلكات ومعدات قدرها ٨١٧,٩ مليون ريال سعودي. حددت الإدارة مؤشرات على إنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات لبعض الوحدات المولدة للنقد. قامت الإدارة بإجراء تقويم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لتلك الوحدات المدرة للنقدية، حيث تبين أن القيمة القابلة للإسترداد لتلك الوحدات كانت أكبر من القيمة الدفترية. لقد اعتبرنا الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات أمر رئيسي للمراجعة لأن تقويم الإنخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الافتراضات الأساسية بشأن القيمة القابلة للإسترداد، مثل الإيرادات المتوقعة والتكاليف المتوقعة ومعدلات النمو ومعدل الخصم وغيرها. إن دقة هذه الافتراضات تؤثر بشكل مباشر على تقويم تلك الوحدات المدرة للنقدية. يرجى الرجوع الى الإيضاح ٥-٣ (ن) حول القوائم المالية الموحدة للإطلاع على السياسة المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات والأحكام بشأن الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٦) بخصوص الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والمعدات.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى: - الحصول على تقييمات الإدارة والافتراضات الأساسية المستخدمة في الإحتساب. وبعد ذلك، قمنا بالإجراءات التالية لتقييم مدى معقولية هذه التقييمات: - التحقق من دقة واكتمال البيانات المستخدمة في التقييمات من خلال المستندات الداعمة ذات الصلة. - التحقق بشكل مستقل من صحة إحتساب نماذج التقييمات للتأكد من دقتها واتساقها. - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها المجموعة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة مجموعة بان القابضة

سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

شركة مساهمة سعودية (تتمة)

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة للمجموعة المعلومات الأخرى ونحن لانبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه إستناداً الى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة مجموعة بان القابضة

سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

شركة مساهمة سعودية (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة مجموعة بان القابضة

سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية

شركة مساهمة سعودية (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

• تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

• تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٨ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٦ أبريل ٢٠٢٥ م

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاحات	الموجودات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			موجودات غير متداولة
٧٩,٦٨٢	٩١,٥٩١	٥	استثمارات في مشاريع مشتركة
٧٩٤,٨٩٣	٨١٧,٩١٠	٦	ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
٩,٢١٩	١٠,٠٦٤	٧	موجودات غير ملموسة
٩٠٣,٨٣١	٨٠٩,٧٨٤	٨	موجودات حق الاستخدام
١,٧٨٧,٦٢٥	١,٧٢٩,٣٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٨,٠٢٦	١٧,٠٩٧	١٢	مخزون
٧٩,٦٧١	٧١,٩٩٢	١٠	ذمم مدينة تجارية
١٢٢,٣٥٠	٦٧,٠٦٨	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٧,٦٩٢	٣٨,١٠١	٩	نقد وما يماثله
٢٥٧,٧٣٩	١٩٤,٢٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٠٤٥,٣٦٤	١,٩٢٣,٦٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٤,٠٤٢)	(٥,١٨١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦,٧٩٢	٥,٨٣٠		إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة
(١١٤,٣١٧)	(١٠٩,٠٠٧)		خسائر متراكمة
٢٠٣,٤٣٣	٢٠٦,٦٤٢		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
(١,٧٢٨)	(١,٨٣٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠١,٧٠٥	٢٠٤,٨٠٤		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٠٤,٨٠٤	٣٠٣,٣٧٦	١٤	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٢,٥٢٥	٨٣٦,٩١٢	١٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤٩,٣٣٤	٥١,٠٦٨	١٦	مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٤,٦٦٣	١,١٩١,٣٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٧٨,٩٤٤	٢٨١,١٠٤	١٧	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٨,٥٤١	١٣٩,١١٩	١٤	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٠٤,٦٥١	١٠٠,١٣٧	١٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦,٨٦٠	٧,٠٨٧	١٨	مخصص الزكاة
٥٦٨,٩٩٦	٥٢٧,٤٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٨٤٣,٦٥٩	١,٧١٨,٨٠٣		مجموع المطلوبات
٢,٠٤٥,٣٦٤	١,٩٢٣,٦٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاحات
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٣٦٤,٩٤٣	٣٢٥,٣٨٩	إيرادات من العقود مع العملاء
٣٣٧,٨٠٤	٢٩٦,٩٤٥	- فنادق
٣٩,٣٩٢	٥٦,٣٦٢	- ترفيه
٧٤٢,١٣٩	٦٧٨,٦٩٦	- أخرى
		مجموع الإيرادات
(٢٥٩,٤٥٧)	(٢١٧,١٨٠)	تكاليف مباشرة
(٢٦٠,٨٢١)	(٢٢٢,٧٠٨)	- فنادق
(٣٤,٢٩٩)	(٥٣,٧٢٩)	- ترفيه
(٥٥٤,٥٧٧)	(٤٩٣,٦١٧)	- أخرى
١٨٧,٥٦٢	١٨٥,٠٧٩	مجموع التكاليف المباشرة
(٢٤,٥٢٨)	(٢٥,٢١١)	إجمالي الربح
(١٢٧,٢٤٤)	(١١٣,٢١٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٧٩٤)	١,٣٩٧	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٢٢١	١,٥٥٠	ربح / (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٢٢٠	٤	ربح من إنهاء عقود إيجار
(٦,٩٦٥)	٥,٤٤١	إيرادات أخرى
(٣٥,٣٧٤)	٦,٩٤٣	عكس / (خسارة) الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
(١٨٩,٤٦٤)	(١٢٣,٠٨٩)	عكس / (خسارة) مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة
(١,٩٠٢)	٦١,٩٩٠	صافي المصاريف
		الربح (الخسارة) التشغيلي
(٣٩,٧٤٥)	(٤١,٠٤٤)	تكاليف تمويل على القروض
(٤٢,٣٥٣)	(٤٣,٥٨٨)	تكاليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار
١٩١	-	إيرادات من استثمارات قصيرة الأجل
-	٢٤,٨٠٤	إيرادات أخرى غير تشغيلية
(٦,٠١٠)	٤,٧١٤	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(٨٩,٨١٩)	٦,٨٧٦	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(١,٩٣٨)	الزكاة
-	٢٦٢	ضريبة الدخل
(٨٩,٨١٩)	٥,٢٠٠	صافي الربح / (الخسارة) للسنة
		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٣,١٩٤	(١,٢٧٢)	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة، بالصافي بعد الزكاة
١٥٢	٣١٠	الحصة في الدخل الشامل الآخر للمشاريع المشتركة
		بنود سوف يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٣٧٧)	(١,١٣٩)	فروقات صرف من ترجمة العمليات الأجنبية
٢,٩٦٩	(٢,١٠١)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
(٨٦,٨٥٠)	٣,٠٩٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(٨٩,٧٠٢)	٥,٣١٠	صافي الربح / (الخسارة) للسنة المنسوب إلى:
(١١٧)	(١١٠)	مساهمي الشركة
(٨٩,٨١٩)	٥,٢٠٠	الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة المنسوب إلى:
(٨٦,٧٣٣)	٣,٢٠٩	مساهمي الشركة
(١١٧)	(١١٠)	الحقوق غير المسيطرة
(٨٦,٨٥٠)	٣,٠٩٩	
(٠,٢٩)	٠,٠٢	الربح / (الخسارة) لكل سهم:
		الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي ترجمة عملات	إعادة قياس التزامات منافع	خسائر متراكمة	مجموع	حقوق الملكية غير	مجموع حقوق الملكية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	المسيطرة	بآلاف الريالات السعودية
٣١٥,٠٠٠	(٣,٦٦٥)	٣,٤٤٦	(٢٤,٦١٥)	٢٩٠,١٦٦	(١,٦١١)	٢٨٨,٥٥٥
-	-	-	(٨٩,٧٠٢)	(٨٩,٧٠٢)	(١١٧)	(٨٩,٨١٩)
-	(٣٧٧)	٣,٣٤٦	-	٢,٩٦٩	-	٢,٩٦٩
-	(٣٧٧)	٣,٣٤٦	(٨٩,٧٠٢)	(٨٦,٧٣٣)	(١١٧)	(٨٦,٨٥٠)
٣١٥,٠٠٠	(٤,٠٤٢)	٦,٧٩٢	(١١٤,٣١٧)	٢٠٣,٤٣٣	(١,٧٢٨)	٢٠١,٧٠٥
٣١٥,٠٠٠	(٤,٠٤٢)	٦,٧٩٢	(١١٤,٣١٧)	٢٠٣,٤٣٣	(١,٧٢٨)	٢٠١,٧٠٥
-	-	-	٥,٣١٠	٥,٣١٠	(١١٠)	٥,٢٠٠
-	(١,١٣٩)	(٩٦٢)	-	(٢,١٠١)	-	(٢,١٠١)
-	(١,١٣٩)	(٩٦٢)	٥,٣١٠	٣,٢٠٩	(١١٠)	٣,٠٩٩
٣١٥,٠٠٠	(٥,١٨١)	٥,٨٣٠	(١٠٩,٠٠٧)	٢٠٦,٦٤٢	(١,٨٣٨)	٢٠٤,٨٠٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة
صافي الخسارة للسنة
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

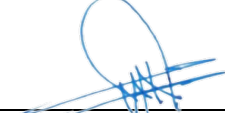
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة
صافي الربح / (الخسارة) للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



رئيس القطاع المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاحات	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			الأنشطة التشغيلية
(٨٩,٨١٩)	٦,٨٧٦		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٩٤,٦٤٥	٧٩,٠٥٦	١-٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٩٦٥	(٥,٤٤١)		(عكس) / خسارة الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
١,٣٧٦	١,٠٨٣	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٧٩٤	(١,٣٩٧)		(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٦,٧٢١	٩٤,١٣٥	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦,٢٢١)	(١,٥٥٠)		ربح من إنهاء عقود إيجار
			(عكس) / خسارة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة
٣٥,٣٧٤	(٦,٩٤٣)	٢٤	(عكس) / مخصص لمخزون بطيء الحركة
٧٧٩	(١٢٩)	١-١٢	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٦,٠١٠	(٤,٧١٤)	١-٥	تكاليف تمويل على القروض
٣٩,٧٤٥	٤١,٠٤٤	١-١٤	تكاليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار
٤٢,٣٥٣	٤٣,٥٨٨	١٥	إيرادات من استثمارات قصيرة الأجل
(١٩١)	-		مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٩١	٩,٥٣١	٤-١٦	
٢٤٠,٠٢٢	٢٥٥,١٣٩		
			تغيرات في رأس المال العامل
١٢,٥٢٠	٥٣,٣٦٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧,٥٦٣)	١٧,٥٨٩		ذمم مدينة تجارية
٧٢٥	١,٠٥٨		مخزون
٢٢,٠١٩	١,٨٦٦		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦٧,٧٢٣	٣٢٩,٠١٩		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٧١١)	١-١٨	الزكاة المدفوعة
(٥,٤٨٢)	(٧,٨٦٢)	٤-١٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢٦٢,٢٤١	٣١٩,٤٤٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١١٧,٩٥٩)	(١٠٠,٤٠٧)	٦	إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
(٢,٠٧٥)	(١,٩٠٢)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
١,٧١٧	١,٧٦٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٩,٤٠٠	-	١-٥	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
-	(٥,٨٤٠)	١-٥	إضافات إلى استثمارات في مشاريع مشتركة
(٣,٧٤٣)	-		قروض طويلة الأجل لمشروع مشترك
١٠,٢٤٤	-		متحصلات من بيع أصل مالي محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٢,٤١٦)	(١٠٦,٣٨٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاحات	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٢٢٦,٣٦٠	١٧٦,٦٢٩	١٤	الأنشطة التمويلية
(٢٥٤,٣٧٩)	(٢١٣,٨٨٣)	١٤	متحصلات من قروض
(١١٢,١٧٢)	(١٣٠,٧٤٣)	١٥	سداد قروض
(٣٧,٣٥٢)	(٤٤,٦٤٠)	١٤	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١٧٧,٥٤٣)	(٢١٢,٦٣٧)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٧,٧١٨)	٤٢٤		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٠٤	(١٥)		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يماثله
٤٥,٢٠٦	٣٧,٦٩٢		فروقات صرف من ترجمة العمليات الأجنبية
٣٧,٦٩٢	٣٨,١٠١		نقد وما يماثله في بداية السنة
			نقد وما يماثله في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
١٠٠,٩١٨	١,٥٨٧		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
(١٠٠,٩١٨)	(١,٥٨٧)		إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار
رئيس القطاع المالي	الرئيس التنفيذي		رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة مجموعة بان القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨ م) ولها فروع وأقسام تعمل في الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى داخل المملكة العربية السعودية ("السعودية").
العنوان المسجل للمجموعة هو ٢٧٥٥ الدائري الشمالي حي المروج، ص.ب. ٢٠٧٥٥ الرياض ١٢٢٨٣ المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية وتم التصويت على تغيير اسم الشركة من شركة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية إلى شركة مجموعة بان القابضة.
تعمل الشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه ("المجموعة") في إنشاء وإدارة وتشغيل ما يلي:

- الفنادق والشقق المفروشة.
- مراكز ترفيه ومراكز استجمام ومنتجعات سياحية.
- مول تجاري.
- مطاعم ومنتزهات ومرافق مماثلة.

تمتلك الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	المباشرة		الشركات التابعة
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")
جمهورية مصر العربية	تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أساطير للترفيه والسياحة
المملكة العربية السعودية	إنشاء وتشغيل مشاريع المنشآت الرياضية	٪٨٥	٪٨٥	شركة أصول المزايا للضيافة

٢ مبدأ الاستمرارية

تشير القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى أن المجموعة حققت صافي ربح بلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (صافي خسارة ٨٩,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) مما أدى إلى خسائر متراكمة بلغت ١٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (١١٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م). علاوة على ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة مما أدى إلى رأس مال عامل سلبي قدره ٣٣٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م). تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها.

٢ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على تلبية خطة أعمالها بنجاح وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للاثني عشر شهراً القادمة. عند إعداد التوقعات، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية المحتملة بشكل معقول وتبقيت ومبالغ مدعومة بالظروف والحقائق المتاحة كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة. عند إعداد خطة الأعمال، أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل التالية:

- ١- تمكنت المجموعة من تسوية جميع قروضها المستحقة بتاريخ استحقاقها الأصلية في عام ٢٠٢٤ م والتي بلغت ٢١٣,٩ مليون ريال سعودي ويتم تضمين نفس مستوى الالتزام في الخطط للاثني عشر شهراً القادمة لتسوية قروض بقيمة ١٣٩,١ مليون ريال سعودي.
 - ٢- تمكنت المجموعة من تجديد جميع التسهيلات البنكية تاريخياً، وعلى الرغم من أن المجموعة لم تحقق أهداف بعض التعهدات الخاصة بالقروض، إلا أنها لم تكن تخالف هذه التعهدات، حيث حصلت المجموعة على تنازلات من البنوك المعنية قبل نهاية السنة. مما سيدعم قدرة المجموعة على الاستفادة من التسهيلات المتاحة وخطوط الائتمان المتجددة خلال الاثني عشر شهراً القادمة.
 - ٣- واصلت المجموعة توليد تدفقات نقدية إيجابية من أنشطتها التشغيلية وحققت ٣١٩,٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٤ م وتعتقد الإدارة أن المجموعة ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية إيجابية في خطتها للاثني عشر شهراً القادمة.
- استناداً إلى الخطة المذكورة أعلاه، يظهر التدفق النقدي المتوقع للمجموعة لفترة الاثني عشر شهراً من تاريخ التقرير صافي تدفق نقدي إيجابي، وتعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية تمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الاثني عشر شهراً التالية من تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة وذلك في ضوء العوامل المذكورة أعلاه. ومع ذلك، هناك حاجة للاعتماد على النجاح في تحقيق ما يلي:
- قدرة المجموعة على تنفيذ خطة أعمالها بنجاح وتحقيق تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للأشهر الـ ١٢ القادمة من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.
 - القدرة على الاستمرار في تجديد ترتيبات التسهيلات البنكية الحالية بمجرد انتهاء صلاحيتها أو في حالة وجود خرق لتعهدات الدين.
 - القدرة على الاستمرار في استخدام التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والتي يحق للمجموعة سحبها.
 - القدرة على تجديد التسهيلات المتجددة عند استحقاقها.
- وعليه، لا تزال الإدارة تعتقد أنه من المناسب إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- والإجراءات التي ستتخذها المجموعة لتقليص الخسائر المتراكمة هي كما يلي:
- تنفيذ برنامج تحول استراتيجي.
 - مواصلة إعادة هيكلة قطاعات المجموعة لتعزيز الفعالية والكفاءة التشغيلية والإدارية.
 - التقييم المستمر لمشاريع المجموعة، مع التركيز على التخارج من المشاريع ذات الأداء الضعيف والتي تُسبب خسائر تشغيلية.
 - تحديد الفرص الواعدة والسعي إليها لتحسين الأداء المالي للمجموعة، لا سيما في ظل المؤشرات الإيجابية في قطاعي السياحة والترفيه الإقليميين.
 - تنوع مصادر الإيرادات وتوسيع خطوط الأعمال، مثل خدمات المطاعم.
 - في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أعلنت المجموعة عن توقيع اتفاقيتين ملزمتين للاستحواذ على أصول عقارية من خلال زيادة رأس مال الشركة وإصدار أسهم جديدة كمقابل للباقيين. ويخضع إتمام هذه الصفقات لموافقة الجهات التنظيمية والهيئات المعنية والجمعية العامة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها فيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٣ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم الموحدة المالية على أساس التكلفة التاريخية. باستثناء مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم إثباته بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، ويتم تقريب المبالغ لأقرب ألف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٤-٣ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها. تعود الأرباح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى حامي حقوق الملكية في الشركة الأم وللحصول غير المسيطر حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها تتم المحاسبة عنه ضمن حقوق الملكية. يتم استبعاد موجودات والتزامات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم قياس أي حصة متبقية عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ أسس التوحيد (تتمة)

تمثل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة حصة الأسهم في الشركات التابعة التي لا تملكها المجموعة. بالنسبة لكل مجموعة أعمال، تختار المجموعة قياس حصة الأقلية غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من الأصول الصافية القابلة للتحديد للشركة التابعة. بعد الاستحواذ، يتم تعديل حصة الأقلية غير المسيطرة وفقاً لحصتها من أرباح أو خسائر الشركة التابعة والتغيرات الأخرى في حقوق الملكية. يتم التعامل مع المعاملات مع أطراف حقوق الملكية غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف خارجية للمجموعة. يتم عرض حصة حقوق الملكية غير المسيطرة بشكل منفصل في قسم حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، ويتم عرض حصتها من الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

(أ) تجميع المنشآت

يتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالحصة المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف ويتم إدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً) على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

(ب) استثمار في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعااقدي بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع. إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث يتم إدراج الاستثمارات في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة، بعد تعديلها بالتغيرات اللاحقة للاستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك، ناقص أي انخفاض في القيمة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة المجموعة في صافي نتائج عمليات مشاريعها المشتركة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة ومشروعها المشترك إلى حد حصة المجموعة في المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للمشروع المشترك لنفس فترة التقرير التي تُعد فيها المجموعة قوائمها المالية. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات بحيث تكون السياسات المحاسبية موافقة لتلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض قيمة استثمارها في المشروع المشترك. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ بحساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة الخسارة في المشاريع المشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وعند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار يبقى بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣	السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣	ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
(ج)	إثباتات الإيرادات

تقدم المجموعة خدمات الضيافة والترفيه لعملائها. يتم إثبات الإيرادات من العقود من العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس التعويض الذي تحصل عليه المجموعة عن تلك البضائع والخدمات. خلصت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية لجميع ترتيبات إيراداتها. يتم إثبات الإيرادات إما في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت، عندما (أو كما) تلي المجموعة التزامات الأداء كما هو المحدد في العقد المبرم مع العميل، حيثما ينطبق ذلك، من خلال التحويل وعند تحويل السيطرة على الخدمة المتفق عليها إلى العميل.

يتم تطبيق نهج من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- ١ تحديد العقد (العقود) مع كل عميل.
- ٢ تحديد التزامات الأداء في كل عقد.
- ٣ تحديد سعر المعاملة.
- ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء.
- ٥ إثبات الإيرادات عند (أو أثناء) وفاء المنشأة بالتزام أداء.

تقوم المنشأة بتحويل السيطرة على سلعة أو خدمة بمرور الوقت، وبالتالي فهي تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حالة الوفاء بأحد المعايير التالية:

- (أ) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قيام المنشأة بالأداء.
- (ب) يشكل أداء المنشأة أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) أداء المنشأة لا يُنشئ أي أصل له استخدام بديل، وللمنشأة حق واجب النفاذ في دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

إيرادات من الفنادق

إن الإيرادات مشتقة من العمليات الفندقية، بما في ذلك تأجير الغرف ومبيعات المواد الغذائية والمشروبات والخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الإيرادات عند إشغال الغرف وبيع الأطعمة والمشروبات وتقديم الخدمات.

إيرادات من المتنزهات الترفيهية

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات تذاكر دخول المتنزه وبطاقات الألعاب المدفوعة عند نقطة معينة من الوقت، وذلك عند تسليم بطاقات الألعاب إلى العميل، أي عندما يتم اعتبار أن السيطرة على البطاقات ومخاطرها قد انتقلت. وتعتمد المجموعة على تقدير أنماط الاستخدام المستمدة من البيانات التاريخية عند الاعتراف بأي أرصدة غير مستخدمة أو في الحالات التي تنتهي فيها صلاحية بطاقات الألعاب.

إيرادات التطوير

يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات التطوير والانشاء عندما يمكن تقدير نتيجة المعاملة بشكل موثوق، وذلك بالرجوع إلى مرحلة إنجاز التزام التطوير كما في تاريخ التقرير. عندما لا يمكن قياس النتيجة بشكل موثوق، يتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصاريف قابلة للاسترداد.

إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى دخل الإيجار وإيرادات المطاعم:

يتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتج عن التأجير من الباطن للعقارات المستأجرة تشغيلياً على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار، ويتم إدراجه ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. أما إيرادات المطاعم، فتنتج عن مبيعات الأطعمة والمشروبات ويتم الاعتراف بها في لحظة البيع.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
(د) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منها باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي أعيد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة سوف تعكس المبلغ الذي نشأ نتيجة استخدام هذه الطريقة.

معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية المستخدمة في تلك المنشآت وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات جميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ترجمة شركات المجموعة

يتم ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ كل قائمة مركز مالي للأصول والالتزامات، وباستخدام متوسط سعر الصرف لكل فترة للإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر. أما مكونات حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المحتجزة، فيتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في تاريخ حدوث كل مكون. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد عملية أجنبية، يتم الاعتراف بالمكون المتعلق بهذه العملية الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(هـ) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم الوفاء بمعايير إثبات المخصص. تتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تزيد عمرها الافتراضي. لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والمعدات عندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل. يتم استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة على مدى عمرها الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات وتعديل مستقبلاً، عندما يكون ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة تقرير.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لحساب الاستهلاك هي كما يلي:

الفئات	العمر الإنتاجي
مباني وتحسينات	العمر الإنتاجي (٢٠ إلى ٤٠ سنة) أو فترة الإيجار أيهما أقصر
معدات الترفيه	من ١٠ إلى ١٥ سنة
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات
مكيفات	١٥ سنة
أجهزه حاسب آلي	٤ سنوات
أدوات	١٥ سنة

٣	السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣	ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(و) عقود/إيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يقوم المستأجر بإثبات التزام لسداد مدفوعات الإيجار (أي التزام الإيجار) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). سيُطلب من المستأجرين إثبات بشكل منفصل مصروف الفائدة على التزام الإيجار ومصاريف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام. سيُطلب من المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام الإيجار عند حدوث أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتج عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يقوم المستأجر بإثبات بشكل عام مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل على أصل حق الاستخدام.

موجودات حق الاستخدام / مطلوبات إيجارية

عند الإثبات المبدئي، في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، عقد إيجار. يعد العقد أو يتضمن إيجاراً في حال كان العقد ينقل حق السيطرة على استعمال أي أصل محدد لمدة زمنية لقاء أي مقابل. تتحدد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى المجموعة، ويمكن للمجموعة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق المجموعة نموذج التكلفة وتقيس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- (أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.
(ب) معدلة وفقاً لأي إعادة قياس التزام الإيجار لتعديلات الإيجار.

بشكل عام، فإن موجودات حق الاستخدام تكون مساوية لمطلوبات الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل تجهيز الموقع والودائع غير القابلة للاسترداد وأموال الطلبات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمعاملة وغير ذلك، فيجب إضافتها إلى قيمة موجودات حق الاستخدام.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام لاحتساب الاستهلاك:

العمر الإنتاجي	الفئات
٥ إلى ٤٤ سنة	أراضي
٩ إلى ٢٩ سنة	مباني
١٠ إلى ١٢ سنة	مكاتب
٥ إلى ٢٠ سنة	مساحات في المولات
٣ إلى ٧ سنوات	وحدات سكنية

التزام/إيجار

عند الإثبات الأولي، فإن التزام عقد الإيجار هو القيمة الحالية لجميع المدفوعات المتبقية للمؤجر. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق:

- (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام الإيجار.
(ب) خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.
(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل عقد إيجار.

(ز) تكلفة الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو لبيعه (الموجودات المؤهلة) كجزء من تكاليف الأصل المعني. تاريخ بدء الرسملة هو عندما (أ) تتكبد المجموعة نفقات للأصل المؤهل و(ب) تحمل تكاليف الاقتراض و(ج) قيامها بالأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. تستمر رسملة تكاليف الاقتراض حتى التاريخ الذي تكون فيه الموجودات جاهزة بشكل جوهري لاستخدامها أو بيعها. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها. تشمل تكاليف الاقتراض الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، والتزام مالي أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأدوات المالية - الإثبات المبدئي.

يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل كافة الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة. أفضل دليل على القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي هو سعر المعاملة. يتم تسجيل الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي فقط إذا كان هناك فرق بين القيمة العادلة وسعر المعاملة والذي يمكن إثباته من خلال معاملات السوق الحالية الأخرى التي يمكن رصدها في نفس الأداة أو من خلال أساليب التقييم التي تتضمن مدخلاتها فقط البيانات من الأسواق التي يمكن رصدها. بعد التحقق المبدئي، يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مما يؤدي إلى خسارة محاسبية فورية.

التكلفة المطفأة هي المبلغ الذي تم بموجبه إثبات الأداة المالية عند التحقق المبدئي مطروحاً منه أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة والموجودات المالية ناقصاً أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة"). تشمل الفائدة المستحقة إطفاء تكاليف المعاملة المؤجلة عند الإثبات المبدئي وأي علاوة أو خصم حتى تاريخ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. لا يتم عرض إيرادات الفوائد المستحقة ومصارييف الفوائد المستحقة، بما في ذلك كل من السندات المستحقة والخصم المطفأ أو علاوة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم تضمينها في القيمة الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(١) موجودات مالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة المجموعة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية - سواء كان هدف المجموعة هو: (١) فقط لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات ("الاحتفاظ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية")، أو (٢) لتحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات ("الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع")، أو، إذا لم يكن أي من (١) و (٢) قابلاً للتطبيق، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الآخر" ويتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الإثبات المبدئي أن تتم المحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعيد المجموعة تصنيف استثمارات الدين فقط في حالة واحدة وهي أن يتم تغيير نموذج الأعمال المستخدم في إدارة تلك الموجودات.

القياس

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصارييف في الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الموجودات المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)
أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. يوجد ثلاث فئات للتصنيف تستخدمها المجموعة في تصنيف أدوات الدين الخاصة بها، وهي:

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها في أرباح / (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في أرباح / (خسائر) أخرى ويتم إدراج مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا نفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إدراجها بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات تمويلية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف هذه المكاسب والخسائر إلى الربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يتم في الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند تأكد حق المجموعة في استلام الدفعات.

الهبوط في الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتعرض الناشئ عن ارتباطات القروض وعقود الضمانات المالية لموجودات العقود. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة وتثبت مخصص خسارة الائتمان في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ما يلي: (١) قيمة غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة و(٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة وجهد غير مبرر في نهاية كل فترة تقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والقروض الصادرة وموجودات العقود في قائمة المركز المالي الموحدة بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

تطبق المجموعة النهج المبسط للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية و موجودات العقود. بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة نموذجاً من ثلاث مراحل للانخفاض في القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الإثبات المبدئي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند الإثبات المبدئي في المرحلة ١. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدي، إذا كان أقصر ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً"). إذا حددت المجموعة الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٢ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، أي حتى الاستحقاق التعاقدي ولكن مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المدفوعة مقدماً المتوقعة، إن وجدت ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر"). راجع إيضاح ٣٢ للحصول على وصف لكيفية قيام المجموعة بتحديد وقت حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. إذا قررت المجموعة أن أحد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٣ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. تم توضيح تعريف المجموعة للموجودات منخفضة القيمة الائتمانية وتعريف التخلف عن السداد في إيضاح ٣٢. بالنسبة للموجودات المشتراة أو المنشأة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة، يتم دائماً قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر.

الموجودات المالية - الشطب

يتم شطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما استنفدت المجموعة جميع جهود الاسترداد العملية واستنتجت أنه لا يوجد توقع معقول بالاسترداد. يمثل الشطب حدث إلغاء إثبات. يجوز للمجموعة شطب الموجودات المالية التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ عندما تسعى المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة تعاقدياً، ومع ذلك، لا يوجد توقع معقول لاستردادها.

الموجودات المالية - إلغاء الإثبات

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما (أ) يتم استرداد الموجودات أو تنتهي صلاحية التدفقات النقدية من الموجودات أو (ب) تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو الدخول في ترتيب ترميز مؤهل في حين (١) تحويل جميع مخاطر وامتيازات الملكية للمجموعة بشكل جوهري أو (٢) عند تحويل جميع مخاطر وامتيازات الملكية والاحتفاظ بها بشكل جوهري، ولم يحتفظ بالسيطرة. يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي علاقة دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

(٢) مطلوبات مالية

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وقروض وتمويلات مرابحات.

قروض وتمويلات مرابحات

تعتبر هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة. بعد الإثبات المبدئي، تقاس القروض وتمويلات المرابحات المحملة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء إثبات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي. تحتسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما تُعدل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد. تعتبر الشروط مختلفة بشكل جوهري إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بعد خصم أي رسوم مقبوضة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية من الالتزام المالي الأصلي. في حالة احتساب سعر الصرف لأدوات الدين أو تعديل الشروط كإهلاك، يتم إثبات أي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من الربح أو الخسارة على الإهلاك. إذا تم اعتبار التبادل بين أدوات الديون أو تعديل الشروط بمثابة إطفاء، يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم تم تكبدها كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة عن الإطفاء. إذا لم يتم حساب التبادل أو التعديل على أنه إطفاء، فإن أي تكاليف أو رسوم تم تكبدها تعدل القيمة الدفترية للالتزام ويتم استهلاكها على مدى الفترة المتبقية من الالتزام المعدل.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) مطلوبات مالية

يتم معالجة تعديلات المطلوبات التي لا تؤدي إلى الإطفاء كتغيير في التقدير باستخدام طريقة تعويض تراكمية، مع إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة، ما لم يكن الجوهر الاقتصادي للاختلاف في القيم الدفترية ناتجاً إلى معاملة رأسمالية مع المالكين.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتفيد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(ط) مخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة التقديرية القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم رصد مخصص مناسب للمخزون بطيء الحركة، إن وجدت.

(ي) نقد وأرصدة بنكية

يشمل النقد والأرصدة البنكية على نقد في الصندوق وأرصدة بنكية، وصافي السحوبات على المكشوف من البنوك، إن وجدت، والتي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

(ك) موجودات عقود

تمثل موجودات العقود قيمة الخدمات المنفذة والتي لم تصدر بها فواتير كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. سيتم تقديم فواتير لهذه المبالغ خلال الفترة اللاحقة.

(ل) مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات العقود المبالغ المستلمة المدفوعة مقدماً من العملاء ونزلاء الفنادق في الفترات المستقبلية، وسيتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة عند اكتسابها.

(م) رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة

تشمل رسوم الامتياز رسوم الامتياز ورسوم الترخيص ورسوم التسويق ورسوم الحجز التي يتم دفعها إلى أصحاب الامتياز على أساس شهري. تشمل أتعاب الإدارة المبالغ المدفوعة لمشغلي الفنادق مقابل تقديم خدمات الإدارة على أساس شهري. يتم اعتبار كل من رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون المجموعة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣	السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣	ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إذا قُدرت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، يُخفّض هذا المبلغ إلى قيمته القابلة للاسترداد. ويُعترف بانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حال عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يُزاد المبلغ الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى القيمة المُقدَّرة المُعدَّلة لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا يتجاوز المبلغ الدفترية المُزاد القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يُعترف بانخفاض قيمة الأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس انخفاض القيمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(س) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي الذي يعكس. حيثما يقتضي الأمر. المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ع) مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة، والتي تم تصنيفها على أنها التزام مزاي محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". إن خطة المنافع المحددة ليست خطة مساهمة محددة. إن الالتزام المثبت في القوائم المالية الموحدة لخطة المنافع المحددة هو القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتُحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام عائد السوق كما في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات عالية الجودة التي لها شروط استحقاق تقترب من المدة المقدرة للالتزامات نافع نهاية الخدمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذات الصلة باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع افتراضات عدة تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام الاستحقاقات المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب وعائد ومدة التزام السندات الحكومية السعودية بتصنيف "أ" على الأقل أو أعلى، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقراء حسب الحاجة على طول منحى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. يتم استبعاد أولئك الذين لديهم فروق ائتمانية مفرطة من تحليل السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنهم لا يمثلون سندات عالية الجودة.

وتستند المعدلات المفترضة إلى جداول الوفيات النهائية لقاعدة بيانات منظمة الصحة العالمية المصنفة بانخفاض سنة واحدة. في غياب أي جداول قياسية للوفيات في المنطقة، يتم استخدام هذه المعدلات بشكل عام في المملكة العربية السعودية في إجراء التقييم الاكتواري لخطط منافع نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول وفيات آخر، فلن يحدث أي فرق كبير في النتائج.

(ف) الزكاة وضرائب الدخل

يتم تقدير مخصص الزكاة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وعلى أساس سنوي يتم تقديم إقرارات الزكاة إلى الهيئة. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضرائب على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣	السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣	ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ص) ضريبة /استقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

(ق) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي بدون ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف حسب الاقتضاء.
- عندما تكون الذمم المدينة والذمم الدائنة مدرجة بالمبلغ الذي يتضمن ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج المبلغ الصافي من ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو مستحق الدفع لهيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ر) توزيعات أرباح

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزام لدفع توزيعات نقدية أو غير نقدية لمساهمي حقوق الملكية عندما يتم التصريح بالتوزيع ولم يعد خاضعاً لتقدير المجموعة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح النهائية كالتزام في الوقت أو خلال الفترة التي تتم فيها الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة. أما التوزيعات المرحلية فيتم تسجيلها عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

(ش) القطاعات التشغيلية

- لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس عملياتها ولديها القطاعات التشغيلية التالية:
- قطاع الفنادق - تعمل في الفنادق والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي.
 - قطاع الترفيه - تعمل في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية والمراكز الترفيهية والمتنزهات والحدائق.
 - أخرى - تشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري وقطاعات أخرى.

٣-٦ التعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م:
لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن غير ساري المفعول بعد.

٦,٣,١ تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المنشأة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٣	السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٦-٣	التعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٦,٣,٢ تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة: توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المنشأة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٦,٣,٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) ترتيبات تمويل الموردين: تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تأثير التعديلات: إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٧-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة

٧,٣,١ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية: هذه التعديلات:

- توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي قد تُغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق أهداف الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات)؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٧,٣,٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) ، العرض والإفصاح في القوائم المالية:

- المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) بما يلي:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و
 - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام.

٧,٣,٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢٧) - عدم إمكانية التحويل:

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة أن تطبيق الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

قد يحدث تغير نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢ لمزيد من التفاصيل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون المجموعة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر عن السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التطلعية.

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً، كما يعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف الفعلي عن السداد للعميل في المستقبل.

٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة) مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد القيمة الحالية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام الاستحقاقات المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات سنوياً.

معدل الخصم

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدل العائد على استثمارات الدخل الثابت عالية الجودة المتاحة حالياً والفترة المتوقعة حتى تاريخ استحقاق مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

معدل الوفيات

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للعامة للبلدان المحددة. تميل جداول الوفيات هذه للتغير فقط على فترات استجابة للتغيرات السكانية.

معدل الراتب والزيادة المستقبلية في المعاش

يؤخذ في الاعتبار عند عمل تقديرات الزيادة المستقبلية تضخم الحساب والأقدمية والترقية والتاريخ السابق. يشتمل الإيضاح ١٦ مزيداً من التفاصيل حول مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات هو أمر يتعلق بالحكم بناءً على الخبرة المتعلقة بالموجودات المماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن عوامل أخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري والبلي والتلف، غالباً ما تؤدي إلى تضائل المنافع الاقتصادية المتضمنة في الموجودات. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للشروط التقنية الحالية للموجودات والفترة المقدرة التي من المتوقع أن تجني خلالها الموجودات للمجموعة. تؤخذ العوامل التالية في عين الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للموجودات، (ب) البلي والتلف المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية وبرنامج الصيانة، و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق. قدرت الإدارة أن العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات لا تزال دون تغيير جوهري. سيتم احتساب أي تعديل في العمر الإنتاجي المقدّر أو نمط الإهلاك بشكل مستقبلي.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

تُحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول إمكانية تطبيقه، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم تطبيقه.

تمتلك المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتُطبق المجموعة أحكامها في تقييم ما إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تُشكل حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء العقد، تُعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف يقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات كبيرة على عقد الإيجار أو إجراء تعديلات كبيرة على الأصل المؤجر).

٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

المخصصات والالتزامات المحتملة

تُحتسب المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تُجسّد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل مخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يُحتسب الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد شبه مؤكد. تُعرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة صافية من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام سعر فائدة حالي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تُحتسب الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

جميع الالتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد واحد أو أكثر لا يقع بالكامل تحت سيطرة الشركة؛ أو جميع الالتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن لم يتم الاعتراف بها لأنه: (أ) ليس من المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للموارد المجسدة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، أو (ب) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية من المؤثوقية؛ يتم تقييمها في تاريخ كل تقرير للمركز المالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن الالتزامات المحتملة.

الزكاة

يتم رصد مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية. يتم إثبات المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تقدير التزام الزكاة في القوائم المالية الموحدة والتي يتم احتسابها بشكل نهائي في نهاية السنة. وتتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربوط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط الضريبي.

يتضمن حساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إجراء الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وحتى صدور الربط النهائي، فإن المجموعة معرضة لالتزام الزكاة الإضافي.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات في مشاريع مشتركة

تمثل الاستثمارات في المشاريع المشتركة استثمارات في الشركات التالية، والتي هي شركات ذات مسؤولية محدودة، باستثناء شركة تنمية العقار و السياحة في شركة مساهمة سعودية مقفلة. جميع الشركات أذناه مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر		نسبة الملكية		مشاريع مشتركة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	%	%	
٥٠,٠٥٠	٥٥,٣٦٦	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة تنمية العقار و السياحة
١٩,١٧٧	١٥,٤٢٥	٤١,١٥	٤١,١٥	شركة ملاهي الرفاهية للترفيه
١٠,٤٥٥	١٧,٤٧٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
-	٣,٣٣٠	٣٣,٣	٣٣,٣٣	شركة أساطير الخليج الرياضية المحدودة
-	-	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
-	-	-	٥٠,٠	شركة نيورست لخدمات تقديم الطعام المحدودة
-	-	٣١,٠	٣١,٠٠	شركة الترفيه الفاخرة ذ.م.م
٧٩,٦٨٢	٩١,٥٩١			

١-٥ حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

كما في ٣١ ديسمبر		الرصيد في بداية السنة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٥,٦٣٢	٧٩,٦٨٢	إضافات خلال السنة
-	٥,٨٤٠	الحصة في صافي النتائج
٣,٦١٨	٤,٧١٤	الحصة في بنود الدخل الشامل الآخر
١٥٢	٣١٠	تغطية الخسائر
(٦٩٢)	١,٠٤٥	اضمحلال مشروع مشترك
(٩,٦٢٨)	-	توزيعات أرباح
(١٩,٤٠٠)	-	الرصيد في نهاية السنة
٧٩,٦٨٢	٩١,٥٩١	

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات في مشاريع مشتركة (تنمة)
٢-٥ الحصة في المشاريع المشتركة الجوهرية
١-٢-٥ شركة تنمية العقار والسياسة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٤٨,٥٪ في شركة تنمية العقار والسياسة، وهي مشروع مشترك يعمل في مجال الضيافة في المملكة العربية السعودية.
إن المعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك، بناءً على قوائمه المالية، والتسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة مبينة أدناه:
قائمة المركز المالي لشركة تنمية العقار والسياسة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣,٧٩٨	٥,٥٠٦	موجودات متداولة
٢٣,٠٨٩	٤٤,١٢٧	نقد وما يماثله
٧٨,٨٣٨	٧٥,٨٢٢	موجودات غير متداولة
(٩,٣٢٠)	(٨,٠٦١)	مطلوبات متداولة بما في ذلك الزكاة المستحقة
(٣,٢٠٩)	(٣,٢٣٧)	مطلوبات غير متداولة
١٠٣,١٩٦	١١٤,١٥٧	حقوق الملكية
١٣٤,٧١٧	١٠٣,١٩٦	حقوق الملكية الافتتاحية ١ يناير
٨,٤٧٩	١٠,٧٨٩	صافي الدخل للسنة
-	١٧٢	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٤٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح معلنة
١٠٣,١٩٦	١١٤,١٥٧	حقوق الملكية الختامية ٣١ ديسمبر
٤٨,٥٪	٤٨,٥٪	نسبة ملكية المجموعة
٥٠,٠٥٠	٥٥,٣٦٦	القيمة الدفترية للاستثمار

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لشركة تنمية العقار والسياسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٣,١١٦	٤١,٦٦٣	إيرادات
(٢٩,٠٧٨)	(٢٨,٩٨٧)	مصاريق
(٤,١٢١)	(٤,٢١٦)	استهلاك
(٥١٧)	٢,٤٠٠	إيرادات (خسائر) أخرى
٩,٤٠٠	١٠,٨٦٠	الدخل قبل الزكاة
(٩٢١)	(٧١)	الزكاة
٨,٤٧٩	١٠,٧٨٩	صافي الدخل للسنة
-	١٧٢	الدخل الشامل الآخر للسنة
٨,٤٧٩	١٠,٩٦١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤,١١٢	٥,٣١٦	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل للسنة

إن المعلومات المالية الخاصة بالمشاريع المشتركة الأخرى ليست جوهرية على مستوى المجموعة، لذلك، لم يتم عرض ملخص المعلومات المالية لهذه المشروعات المشتركة.

شركة مجموعة بان القابضة
(سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء									
الأراضي	المباني	معدات الترفيه	أثاث وتجهيزات	سيارات	مكيفات	أجهزة حاسب آلي	أدوات	مشاريع قيد الإنشاء	المجموع
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م									
التكلفة:									
-	١,٠٦٥,٨٩٨	٦٦٧,٩٩٣	٢٣٦,٥٢٧	٢٣,٤١٦	٨٧,٥٢٣	٥٩,٠٠٣	١٣٦,٦٥٨	٦٠,٠٢١	٢,٣٣٧,٠٣٩
١٨,٧٦٠	٣٦,٤٧٢	١١,٨٤٤	٥,٣١٢	١١٨	٣,٣٨٨	٢,٢٢٦	٦,٢٢٤	١٦,٠٦٣	١٠٠,٤٠٧
-	(٢٢,٤٢١)	(١٠١,٤٥٦)	(١,٧٨٧)	(٣٣٦)	(٢,٥٩٩)	(٣٤٣)	(١,٤٨٣)	(٣,٠١٥)	(١٣٣,٤٤٠)
-	٥٠,٥٣٩	٤,٨٠٩	٢,٧٠٣	-	٣,٢٦٤	١,٢٥٢	٥,١٧١	(٦٧,٧٣٨)	-
-	-	٧٢٦	(٧٢٦)	-	-	(٨١)	-	-	(٨١)
-	(٤٧٣)	(٩٥٠)	(٩)	(١٧)	-	(٤٨)	-	(١٠٩)	(١,٦٠٦)
١٨,٧٦٠	١,١٣٠,١٥	٥٨٢,٩٦٦	٢٤٢,٠٢٠	٢٣,١٨١	٩١,٥٧٦	٦٢,٠٠٩	١٤٦,٥٧٠	٥,٢٢٢	٢,٣٠٢,٣١٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م									
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:									
-	٥٢٧,٧٥٨	٥٤٤,٩٣٨	٢٠٩,٨٧١	٢٢,٧٩٧	٦٨,٠٠١	٥٥,٤٧٢	١٠٩,٦٧٠	٣,٦٣٩	١,٥٤٢,١٤٦
-	٤٢,٧٢٤	٢١,٨٤٣	٥,٥٩٤	٢١٧	٢,٤٦٤	١,٨١٩	٤,٣٩٥	-	٧٩,٠٥٦
-	(٥,٤٤١)	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٤٤١)
-	(٢١,٣٢١)	(١٠٠,٢٢٣)	(١,٧٢٩)	(٢١٧)	(٢,٥٣٢)	(٣٣٢)	(١,٤٨٣)	(٣,٠١٥)	(١٣٠,٨٥٢)
-	-	١٤	(١٤)	-	-	(١٧)	-	-	(١٧)
-	(١١٢)	(٣٢٦)	(٣)	(١٦)	-	(٢٦)	-	-	(٤٨٣)
-	٥٤٣,٦٠٨	٤٦٦,٢٤٦	٢١٣,٧١٩	٢٢,٧٨١	٦٧,٩٣٣	٥٦,٩١٦	١١٢,٥٨٢	٦٢٤	١,٤٨٤,٤٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م									
١٨,٧٦٠	٥٨٦,٤٠٧	١١٦,٧٢٠	٢٨,٣٠١	٤٠٠	٢٣,٦٤٣	٥,٠٩٣	٣٣,٩٨٨	٤,٥٩٨	٨١٧,٩١٠
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م									

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)									
الأراضي	مباني وتحسينات	معدات الترفيه	أثاث وتجهيزات	سيارات	مكيفات	أجهزة حاسب آلي	أدوات	مشاريع قيد الإنشاء	المجموع
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م									
التكلفة:									
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٠٥٩,١٠٧	٦٣٤,٤١٦	٢٥٧,٨٣١	٢٤,٩٥٦	٨٤,٥٨٢	٦٠,٩٤٨	١٤٨,١٧٩	٢٧,٨١٥	٢,٢٩٧,٨٣٤
إضافات	٩,٥٤٢	٤٢,٠١١	٣,٠٦٦	٣٧٠	٣,٣١٩	١,٦١٧	٦٨٩	٥٧,٣٤٥	١١٧,٩٥٩
استيعادات	(١٢,٩٩١)	(٩,٣٨٨)	(٩,٠٢٩)	(١,٤٩٨)	(٣٤٦)	(٦٩١)	(٣,٨٤٤)	-	(٣٧,٧٨٧)
المحول من المشاريع قيد الإنشاء	١٤,٩٩١	١,٤٨٨	٢,٢٧٧	-	٩٩٦	٥٥٣	٤,٨٠٣	(٢٥,١٠٨)	-
إعادة تبويب	(٤,٥٧٤)	-	(١٧,٦١٦)	(٤٠٢)	(١,٠٢٨)	(٣,٣٩٥)	(١٣,١٦٩)	-	(٤٠,١٨٤)
فرق صرف العملة	(١٧٧)	(٥٣٤)	(٢)	(١٠)	-	(٢٩)	-	(٣١)	(٧٨٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٦٥,٨٩٨	٦٦٧,٩٩٣	٢٣٦,٥٢٧	٢٣,٤١٦	٨٧,٥٢٣	٥٩,٠٠٣	١٣٦,٦٥٨	٦٠,٠٢١	٢,٣٣٧,٠٣٩
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:									
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٥٠٥,٢٠٦	٥٢٢,٥٦٧	٢٢٤,٥٢٧	٢٤,٤٧٢	٦٤,٧٢٧	٥٧,٧٧٢	١١٨,١٢٧	٦٢٤	١,٥١٨,٠٢٢
المحمل للسنة	٤٢,٤١٤	٣٠,٦٧٨	١٠,٥٥١	٢٣٣	٤,٢٠٤	١,٥٦٠	٥,٠٠٥	-	٩٤,٦٤٥
(عكس) / خسارة انخفاض القيمة (٦-٣)	(٦٤١)	٧٧٧	-	-	-	-	-	٣,٠١٥	٣,١٥١
استيعادات	(٨,٩٤٨)	(٨,٩٤٧)	(٩,٠١٢)	(١,٤٩٨)	(٣٤٦)	(٦٩١)	(٣,٨٤٤)	-	(٣٣,٢٨٦)
إعادة تبويب	(١٠,٢٢٨)	-	(١٦,١٩٣)	(٤٠٢)	(٥٨٤)	(٣,١٥٩)	(٩,٦١٨)	-	(٤٠,١٨٤)
فرق صرف العملة	(٤٥)	(١٣٧)	(٢)	(٨)	-	(١٠)	-	-	(٢٠٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٢٧,٧٥٨	٥٤٤,٩٣٨	٢٠٩,٨٧١	٢٢,٧٩٧	٦٨,٠٠١	٥٥,٤٧٢	١٠٩,٦٧٠	٣,٦٣٩	١,٥٤٢,١٤٦
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٣٨,١٤٠	١٢٣,٠٥٥	٢٦,٦٥٦	٦١٩	١٩,٥٢٢	٣,٥٣١	٢٦,٩٨٨	٥٦,٣٨٢	٧٩٤,٨٩٣

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣ م، أعادت المجموعة تقييم الأعمار الإنتاجية لأصولها الثابتة لضمان أنها تعكس الأعمار الاقتصادية المتوقعة لها، مع مراعاة المستجدات والتطورات في بيئة الأعمال. وفي إطار إعادة التقييم هذه، أخذت المجموعة في الاعتبار عدة عوامل، منها الأداء التاريخي، والمقارنات مع الشركات المماثلة والشركات الأخرى بناءً على معلومات السوق المتاحة، ومستويات الصيانة، والتقييمات الفنية، بالإضافة إلى التغيرات في ظروف العمل والقوانين واللوائح. واستناداً إلى إعادة التقييم هذه، أُجريت تعديلات على الأعمار الإنتاجية لبعض الأصول الثابتة لتعكس بشكل أفضل منافعها الاقتصادية المستقبلية المتوقعة.

توجد الموجودات المذكورة علي اراضي و مباني مستأجرة من مساهم رئيسي في المجموعة ، و أطراف خاضعة لسيطرة مشتركة وأطراف خارجية.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

١-٦ تم توزيع تكلفة الاستهلاك ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٩١,٤٩١	٧٥,٨٤٧
٣,١٥٤	٣,٢٠٩
٩٤,٦٤٥	٧٩,٠٥٦

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٢-٦ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

قامت المجموعة بتقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات عن طريق مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في قيمتها، فإذا وُجد أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة.

قامت المجموعة بإلغاء مخصصات انخفاض القيمة التي تم تسجيلها سابقاً لبعض العقارات الفندقية، والتي بلغت ٥,٤ مليون ريال سعودي، نتيجةً لتحسن توقعات التدفقات النقدية والأداء الأفضل من المتوقع لهذه الأصول (٢٠٢٣ م: خسارة انخفاض القيمة ٣ ملايين ريال سعودي).

وتم إدراج إلغاء مخصص انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣-٦ مشاريع قيد الإنشاء

تمثل المشاريع قيد الإنشاء تكلفة مركز ترفيهي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: مركز ترفيهي واحد) في المملكة العربية السعودية قيد الإنشاء حالياً، بالإضافة إلى تكاليف تجديد فندق حالي.

خلال ٢٠٢٣ م، قررت إدارة المجموعة استبعاد مشروع قيد الإنشاء في قطاع الترفيه، طبقاً للظروف الحالية والنظرة المستقبلية، نتج عن ذلك خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,١٥ مليون ريال سعودي.

٧ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة برمجيات الحاسب الآلي وإطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس عشر سنوات على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢٨,٨٩٧	٢٨,٨٨٧
٢,٠٧٥	١,٩٠٢
(٢,٠٨٥)	(٢٢٠)
-	٨١
٢٨,٨٨٧	٣٠,٦٥٠
٢٠,٣٦٧	١٩,٦٦٨
١,٣٧٦	١,٠٨٣
(٢,٠٧٥)	(١٨٢)
-	١٧
١٩,٦٦٨	٢٠,٥٨٦
٩,٢١٩	١٠,٠٦٤

في بداية السنة
إضافات
استبعادات
إعادة التصنيف
في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم:
في بداية السنة
محقل للسنة (إيضاح ٢٣)
استبعادات
إعادة التصنيف
في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات حق الاستخدام					
تقوم المجموعة باستئجار عدة موجودات بما في ذلك أراضي ومباني ومساحات في المولات ووحدات سكنية، فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً: راجع الإيضاح ١٥ لمزيد من المعلومات حول المطلوبات الإيجارية،					
أراض	مباني ومكاتب	مساحات في المولات	وحدات سكنية	المجموع	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					التكلفة:
٢٦٤,٨١٧	٢٧٤,٥٧٤	٧٨٧,٢٤٥	٣,٣٢٤	١,٣٢٩,٩٦٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	١,٥٨٧	-	١,٥٨٧	إضافات
(٢,٢٤٢)	(٢٥,٣٨٤)	(٩,٥٦٠)	-	(٣٧,١٨٦)	إنهاء
٦,٠٧٩	-	٧,٠٨٣	-	١٣,١٦٢	تعديل عقود الإيجار
٢٦٨,٦٥٤	٢٤٩,١٩٠	٧٨٦,٣٥٥	٣,٣٢٤	١,٣٠٧,٥٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					الاستهلاك:
٦٢,٧٥٣	٩٣,١٢٧	٢٦٨,٢٤٣	٢,٠٠٦	٤٢٦,١٢٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٤,٥٨٩	١٧,٤١٥	٦١,٤٧١	٦٦٠	٩٤,١٣٥	المحمل للسنة
(٢,٢٤٢)	(١٣,٣٩٠)	(٦,٨٩٣)	-	(٢٢,٥٢٥)	إنهاء
٧٥,١٠٠	٩٧,١٥٢	٣٢٢,٨٢١	٢,٦٦٦	٤٩٧,٧٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					صافي القيمة الدفترية:
١٩٣,٥٥٤	١٥٢,٠٣٨	٤٦٣,٥٣٤	٦٥٨	٨٠٩,٧٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أراض	مباني ومكاتب	مساحات في المولات	وحدات سكنية	المجموع	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					التكلفة:
٢٣٢,٣٩٧	٣٢٨,٢٧٥	٦٦٣,٠٥٨	١١,٩٥١	١,٢٣٥,٦٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٢٨,٣٥٦	٧١,٦٩٧	٨٦٥	١٠٠,٩١٨	إضافات
-	(١٠٢,٥٦٢)	(١٩,٦٢٢)	(٩,٤٩٢)	(١٣١,٦٧٦)	إنهاء
٣٢,٤٢٠	٢٠,٥٠٥	٧٢,١١٢	-	١٢٥,٠٣٧	تعديل عقود الإيجار
٢٦٤,٨١٧	٢٧٤,٥٧٤	٧٨٧,٢٤٥	٣,٣٢٤	١,٣٢٩,٩٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					الاستهلاك:
٤٧,١٧٥	٩٦,٤٦١	٢٢٣,٥٠٧	١٠,٥٨٢	٣٧٧,٢٢٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٥,٥٧٨	٢١,٥٩٣	٥٨,٧٩٣	٧٥٧	٩٦,٧٢١	المحمل للسنة
-	(٢٤,٩٢٧)	(١٤,٠٥٧)	(٩,٣٣٣)	(٤٨,٣١٧)	إنهاء
٦٢,٧٥٣	٩٣,١٢٧	٢٦٨,٢٤٣	٢,٠٠٦	٤٢٦,١٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					صافي القيمة الدفترية:
٢٠٢,٠٦٤	١٨١,٤٤٧	٥١٩,٠٠٢	١,٣١٨	٩٠٣,٨٣١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٨٠٥	١,١٥٩	نقد في الصندوق
٣٥,٨٨٧	٣٦,٩٤٢	نقد لدى البنوك
٣٧,٦٩٢	٣٨,١٠١	

يعتبر النقد والأرصدة البنكية موجودات مالية غير محملة بالفائدة ويقدم الجدول أدناه تفاصيل الأرصدة المحتفظ بها بعملات مختلفة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٤,٢٣٩	٣٥,٩٦١	ريال سعودي
١,٣٤٣	٨٧١	درهم إماراتي
٣.٥	١١.٠	جنيه مصري
٣٥,٨٨٧	٣٦,٩٤٢	

١٠ ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٨,٨٨٩	١٠١,٣٠٠	ذمم مدينة تجارية
(٣٩,٢١٨)	(٢٩,٣٠٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١٠-١)
٧٩,٦٧١	٧١,٩٩٢	

- (١) الذمم المدينة التجارية هي موجودات مالية غير مشتقة مسجلة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً، قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.
- (٢) تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ما نسبته ٨,٤٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية مستحق من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٣,٩٪).
- (٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية بمبلغ ٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٩,٢ مليون ريال سعودي) وتم تكوين مخصص لها، حسب الاقتضاء.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

١٠-١ الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٩,٢٨٢	٣٩,٢١٨	في بداية السنة
٢٠,٣٠٥	(٩,٩١٠)	(عكس) / مخصص خلال السنة إيضاح (٢٤)
(٣٦٩)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٣٩,٢١٨	٢٩,٣٠٨	في نهاية السنة

أعمار الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٩,٧٩٩	٢١,٨٩٦	ليست متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها
١٤,٠٢٣	١٠,٥٧٠	٦٠-٣٠ يوماً
١١,١١٩	٤,٣٢٢	٩٠-٦١ يوماً
٢٣,٤٥٣	٢٧,٩٨٠	٩١-٣٦٠ يوماً
١٥,١٣٢	٩,٥٣٩	٣٦٠ - ٧٢٠ يوماً
٣٥,٣٦٣	٢٦,٩٩٣	أكثر من ٧٢٠ يوماً
١١٨,٨٨٩	١٠١,٣٠٠	المجموع

يتوقع بناءً على خبرة سابقة أن تكون الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل. وحيث أن المجموعة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة.

تكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تنخفض قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطبيعة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات اعتماد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن استمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الاسترداد.

تقوم المجموعة باستخدام نموذج لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطابق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ويعتمد على تصنيف أرصدة الذمم المدينة على المستوى الفردي إلى فئات طبقاً للقطاع الاقتصادي الذي تعمل فيه كل فئة من العملاء. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية لكل قطاع بناءً على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية، سواء على مستوى القطاع الاقتصادي أو الاقتصاد الكلي لبيئة الأعمال، المؤثرة على أداء ذلك القطاع وبالتالي قد تؤثر على قدرة العميل الذي يعمل في ذلك القطاع على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة.

يتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بنهاية فترة التقرير. ويتم تعديل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع التغيرات الدورية التي تطرأ على تلك المؤشرات. وفي رأي الإدارة لم يكن هناك انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية غير ما تم تسجيله كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥١,٩٨٥	٢١,٧٠٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩-٣)
١٤,٦٤٨	١٥,٠٠٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٤,٦٧٩	١٠,٥٠٨	دفعات مقدمة إلى موردين
٦,٩٤٤	٥,٣٥٣	موجودات عقود
٦,٥٧١	٣,٤٦٧	دفعات مقدمة للمشاريع الخاصة
١,٤١٨	١,٦٧٤	ذمم مدينة للموظفين
١٠,٠٧٨	١٢,٣٢٢	موجودات متداولة أخرى
١٢٦,٣٢٣	٧٠,٠٣٥	
(٣,٩٧٣)	(٢,٩٦٧)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١١-١)
١٢٢,٣٥٠	٦٧,٠٦٨	

١١-١ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤,١٨٨	٣,٩٧٣	رصيد أول السنة
٥٩٢	١٥٤	محتمل خلال السنة
(٨٠٧)	(١,١٦٠)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٣,٩٧٣	٢,٩٦٧	الرصيد نهاية السنة

بالنسبة للشروط والأحكام المتعلقة بالمستحقات للأطراف ذات الصلة، راجع إيضاح ١٩-٢.

١٢ مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٣,٢٤٨	١٣,١٨٩	قطع غيار
٥,٤٩٤	٤,٨٣٠	مواد ومستلزمات
٣,٤٦١	٢,٩٠٥	ألعاب أطفال
٢,٣٣٩	٢,٩٩٠	أطعمة ومشروبات
٢,٥٥٢	٢,٠٥٥	أخرى
٢٧,٠٩٤	٢٥,٩٦٩	
(٩,٠٦٨)	(٨,٨٧٢)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢-١):
١٨,٠٢٦	١٧,٠٩٧	

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ مخزون (تتمة)	
١-١٢ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة للسنة المنتهية:	
	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣ م
	٢٠٢٤ م
	بآلاف الريالات
	السعودية
في بداية السنة	٨,٤١٣
(عكس) / محمّل للسنة	٧٧٩
مبالغ مشطوبة خلال السنة	(١٢٤)
في نهاية السنة	٩,٠٦٨
	٩,٠٦٨
	٨,٨٧٢

١٣ رأس المال
يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣١٥ مليون سهم بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣١٥ مليون سهم بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد).
وبتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم الشركة لتصبح ٣١٥ مليون سهم بقيمة ريال سعودي واحد للسهم الواحد بدلاً من ٣١,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، لا يوجد أي تغيير في رأس مال الشركة قبل وبعد تجزئة السهم.

١٤ قروض
تمثل القروض تمويل مرابحة تم الحصول عليه من البنوك المحلية بعمولة مرتبطة بسايبور بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه، تختلف العمولة بين القروض وتعتمد على الأحكام التعاقدية لكل اتفاقية.
فيما يلي ملخص القروض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٥٧,٩٤٠	١١٧,٩٠٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٠,٦٠١	٢١,٢١٢	قروض قصيرة الأجل
١٧٨,٥٤١	١٣٩,١١٩	
٣٠,٤٨٠	٣٠,٣٧٦	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٨٣,٣٤٥	٤٤٢,٤٩٥	
تاريخ الاستحقاق	مبلغ أصل الدين	نوع القرض
	بآلاف الريالات	
	السعودية	
١١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠,٠٠٠	تسهيل متجدد - قرض قصير الأجل
٢٥ ديسمبر ٢٠٢٩ م	١٢٥,٢٢٢	قرض طويل الأجل
٢٩ ديسمبر ٢٠٢٨ م	٥١,٥٨٨	قرض طويل الأجل
٠٨ أكتوبر ٢٠٢٥ م	١٥,٠٠٠	تسهيل متجدد - قرض قصير الأجل
١١ فبراير ٢٠٢٤ م	١١٧,٩٠٢	قرض طويل الأجل
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٧ م	٧٧,٣٦٣	قرض طويل الأجل
١٠ فبراير ٢٠٢٥ م	٢٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
	٤٣٧,٠٧٥	

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ قروض (تتمة)

(أ) تتضمن اتفاقيات القروض على تعهدات، وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من التعهدات ما لم يتم التنازل عن متطلبات هذه التعهدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، خالفت المجموعة بعض التعهدات الخاصة بالقروض، لكنها حصلت على تنازلات من البنوك المعنية قبل نهاية الفترة وتاريخ التعهدات، مما أعفى المجموعة من شرط التعهدات في عام ٢٠٢٤ م. وبناءً عليه، لم تكن المجموعة في مخالفة لمتطلبات التعهدات واحتفظت بالحقوق القانوني في سداد القروض وفقاً للجدول الزمني المحدد في اتفاقيات القروض.

(ب) قدرت الإدارة أن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية.

(ج) لدى المجموعة تسهيلات متاحة غير مستغلة بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١١ مليون ريال سعودي) من بنوك محلية مختلفة بشكل رئيسي لتمويل رأس المال العامل.

١٠-١٤ إن الحركة على القروض هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥٠٨,٩٧١	٤٨٣,٣٤٥	الرصيد أول السنة
٢٢٦,٣٦٠	١٧٦,٦٢٩	متحصلات خلال السنة
٣٩,٧٤٥	٤١,٠٤٤	التكاليف التمويلية خلال السنة*
(٢٥٤,٣٧٩)	(٢١٣,٨٨٣)	المدفوع خلال السنة
(٣٧,٣٥٢)	(٤٤,٦٤٠)	التكاليف التمويلية المدفوعة خلال السنة
٤٨٣,٣٤٥	٤٤٢,٤٩٥	الرصيد نهاية السنة

* قامت المجموعة بإثبات أعباء مالية على القروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغت ٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٩,٧ مليون ريال سعودي)، بالإضافة إلى أعباء مالية مرسلة على الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغت ٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء).

١٥ مطلوبات إيجارية

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار للسنوات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة: راجع الإيضاح ٨ لمزيد من المعلومات حول موجودات حق الاستخدام.

كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٤٧,٤٤٦	١٤٠,٨٧٢	تحليل الاستحقاق - تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة
٤٩٥,٠١٧	٤٥٦,٨٩٥	خلال سنة واحدة
٦٨٩,٧٢٥	٦٦٦,٦٣٥	بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات
١,٣٣٢,١٨٨	١,٢٦٤,٤٠٢	أكثر من ٥ سنوات
		إجمالي مطلوبات إيجارية غير مخصومة

صافي القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار مبينة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٠٤,٦٥١	١٠٠,١٣٧	المطلوبات الإيجارية المضمنة في قائمة المركز المالي الموحدة:
٩٢٠,٥٢٥	٨٣٦,٩١٢	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
١,٠٢٥,١٧٦	٩٣٧,٠٤٩	الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية
		مجموع المطلوبات الإيجارية

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مطلوبات إيجارية (تتمة)

كما هو مذكور في الإيضاح ٨، تقوم المجموعة بتأجير العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني والمساحات في مراكز التسوق والوحدات السكنية، عادة ما تكون هذه العقود لفترات ثابتة من ٥ إلى ٢٠ سنة، ومع ذلك، لدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء، يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة وتتوافق مع احتياجات أعمال المجموعة، تمارس الإدارة حكماً في تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء هذه يمكن ممارستها بشكل معقول.

تحتوي بعض عقود إيجار العقارات الفندقية على شروط دفع متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة عن فندق بنسب مئوية تبلغ ٢٠٪ من المبيعات، يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في الربح أو الخسارة في الفترة التي تحدث فيها الحالة التي تؤدي إلى تلك المدفوعات. فيما يلي الحركة في المطلوبات الإيجارية خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٦٨,٣٥٩	١,٠٢٥,١٧٦	الرصيد كما في ١ يناير
١٠٠,٩١٨	١,٥٨٧	إضافات خلال السنة
٤٣,٩٥٢	٤٤,٠٧٨	التكاليف التمويلية للسنة*
(١١٢,١٧٢)	(١٣٠,٧٤٣)	مدفوعات خلال السنة
١٢٥,٠٣٧	١٣,١٦٢	تعديلات خلال السنة (إيضاح ٨)
(١١,٣٣٩)	-	إعادة تصنيف إلى مصاريف مستحقة
(٨٩,٥٧٩)	(١٦,٢١١)	الإنهاء خلال السنة
١,٠٢٥,١٧٦	٩٣٧,٠٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٠٤,٦٥١	١٠٠,١٣٧	الجزء المتداول
٩٢٠,٥٢٥	٨٣٦,٩١٢	الجزء غير المتداول

* قامت المجموعة بإثبات التكاليف التمويلية على مطلوبات الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والتي بلغت ٤٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٢,٣ مليون ريال سعودي)، بالإضافة إلى التكاليف التمويلية المرسلة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والتي بلغت ٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٦ مليون ريال سعودي).

١٦ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٠-١٦ الوصف العام

تم الإفصاح عن الوصف العام لنوع خطة مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية لإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الإيضاح ٥-٣ حول القوائم المالية الموحدة.

٢٠-١٦ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٪٣,٠٠	٪٥,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب (قصير الأجل)
٪٣,٥٠	٪٣,٨٥	معدل الزيادة في الرواتب (طويل الأجل)
٪٤,٣٨	٪٥,١٨	معدل الخصم
٪١٩,٥٤	٪٢١,١٩	دوران الموظفين
٢,٢٠١	٢,١١٣	عدد الموظفين المشمولين بموجب خطة منافع نهاية الخدمة

تم إجراء التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٦ يتكون مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٧,٥٩٠	٧,٤٩٢
١,٩٠١	٢,٠٣٩
٩,٤٩١	٩,٥٣١

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة على مطلوبات المنافع

مجموع مصروف المنافع

٤-١٦ الحركة في القيمة الحالية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٤٨,٥١٩	٤٩,٣٣٤
٩,٤٩١	٩,٥٣١
(٥,٤٨٢)	(٧,٨٦٢)
-	(١,٢٠٧)
(٣,١٩٤)	١,٢٧٢
٤٩,٣٣٤	٥١,٠٦٨

القيمة الحالية الافتتاحية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي مصروف المنافع (الإيضاح ٣-١٦)

منافع مدفوعة

تحويلها إلى الطرف ذي العلاقة (الإيضاح ١٩,١)

المكاسب الاكتوارية على التزامات استحقاقات نهاية الخدمة للموظفين

القيمة الحالية الختامية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

٥-١٦ تحليل الحساسية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

الافتراضات

معدل زيادة الرواتب

معدل الخصم

مستوى الحساسية

زيادة بنسبة ٪ ١	نقص بنسبة ٪ ١	زيادة بنسبة ٪ ١	نقص بنسبة ٪ ١
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٨٠١	(٢,٥٨٣)	(٢,٣٠٩)	٢,٥٤٧
٢,٣١٦	(٢,١٦٤)	(١,٨٩٥)	٢,٠٦٤

الافتراضات

معدل السحب

سن الوفيات

مستوى الحساسية

زيادة بنسبة ٪ ١٠	نقص بنسبة ٪ ١٠	تراجع سنة واحدة	تقدم سنة واحدة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
(١٠٤)	١١٠	(٩٦)	٩٩
(٢٣١)	٢٤٦	(٠)	٠

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م ، يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الجوهرية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات مستقلة عن بعضها.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي المدفوعات أو المساهمات المتوقعة إلى خطة المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠,٣٣٧	٩,١٦٥	خلال ١٢ شهرا (فترة التقرير السنوية التالية)
٢٦,٩٦٩	٢٦,٨١٥	بين سنتين إلى ٥ سنوات
١٤,٧١٣	١٦,٥٦٧	بين ٥ إلى ١٠ سنوات
٨,٢٥٣	١٥,١٠٥	أكثر من ١٠ سنوات
٦٠,٢٧٢	٦٧,٦٥٢	مجموع المدفوعات المتوقعة

يبلغ المتوسط لمدة خطة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مدة ٥,٠ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٠١ سنة).

١٧ الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٥,١٩٨	١٧٠,٤٣٨	ذمم دائنة تجارية (*)
٦٧,٣٤٤	٥١,٩٨١	المصاريف مستحقة
٢٤,٣٩٣	٣٦,٣٩٨	مطلوبات عقود
٦,٦٥٢	٥,٩٩٥	إيجار مستحق
٦,١٨٦	٥,٢٨٤	مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩-٣)
٩,١٧١	١١,٠٠٨	مطلوبات أخرى
٢٧٨,٩٤٤	٢٨١,١٠٤	

(*) إن الذمم الدائنة التجارية هي مطلوبات مالية غير محملة بفائدة ويُستحق سدادها في المعتاد خلال فترة ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

١٨ الزكاة

يتم تحديد مصروف الزكاة للسنة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم اثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، يتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في السنة التي يتم فيها استلام الربوط النهائية.

تلتزم المجموعة بمتطلبات نظام الزكاة، وتقديم إقراراتها الزكوية في المواعيد المحددة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، وسداد الزكاة المستحقة عليها سنوياً وفقاً للإقرارات، والحصول على الشهادات اللازمة (صلاحية آخر شهادة حصلت عليها المجموعة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م).

تم الانتهاء من تقييم الزكاة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٠ م.

أصدرت لجان الاستئناف قرارات لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، مما نتج عنه التزام زكوي قدره ٥,١ مليون ريال سعودي على المجموعة. وقد تقدمت المجموعة بطلب إلى الهيئة لسداد هذا الالتزام على أقساط، وقد تمت الموافقة على الطلب. سيتم سداد المبلغ الإجمالي على أقساط شهرية بقيمة ٢١٤,٤٣٣ ريال سعودي، على أن يُستحق القسط الأول في ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م، والقسط الأخير في ٢٣ فبراير ٢٠٢٧ م.

تم تقديم إقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وقد تلقت المجموعة طلباً للحصول على معلومات إضافية عن هذه الفترات، وهو قيد المعالجة حالياً. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية، لم تُصدر الهيئة بعدُ التقييمات النهائية لهذه الفترات.

للعام ٢٠٢٣ م، حصلت المجموعة على تقييم أولي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي. وقد تم إدراج مخصص لهذا المبلغ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، ريثما يتم استكمال الفحص والتقييم النهائي للفترة المعنية.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨	الزكاة (تتمة)	
١-١٨	الحركة على مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٦,٨٦٠	٦,٨٦٠	في بداية السنة
-	١٣٨	مخصص الزكاة للسنة
-	١,٨٠٠	مخصص الزكاة الإضافي للفترة السابقة
-	(١,٧١١)	الدفعة المقدمة من السنة السابقة
٦,٨٦٠	٧,٠٨٧	في نهاية السنة

٢-١٨ تتلخص بنود الوعاء الزكوي على النحو الآتي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣١٧,٧٥٠	٢١١,٨٩٠	حقوق المساهمين
١,٤٤٨,٦٨٣	١,٥١٧,٤٥٩	المخصصات والتعديلات الأخرى
(١,٨٢٥,٤٨٩)	(١,٧٢٩,٣٤٩)	القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة
(٥٩,٠٥٦)	-	أساس الزكاة قبل صافي الربح / (الخسارة) المعدل
(٥٨,٣٨٣)	٥,٣٣٨	صافي الربح / (الخسارة) المعدل للسنة
(١١٧,٤٣٩)	٥,٣٣٨	الوعاء الزكوي

٣-١٨ ضريبة الدخل:

عادةً ما يتعلق مبلغ ضريبة الدخل المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بإحدى الشركتين التابعتين أو كليهما في الإمارات العربية المتحدة ومصر.

١٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١٩-١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال الاعتيادية لعمليات المجموعة، كان لديها المعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالإضافة إلى أرصدها:

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	السعودية	السعودية	
٥٣,٤٠٢	٤٥,٧٣٦		مصرف إيجار / مدفوعات إيجار (أ)	مجموعة عبد المحسن عبدالعزيز الحكير
٢,١٦١	١,٩٧٥		إيرادات	(الشركة الأم النهائية)
٣,٦٩٤	٣,٥٧٦		إيرادات أتعاب الإدارة (ج)	
-	٢,٢٥٩		تحويل الممتلكات والمعدات	

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩	معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١-١٩	معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
	تحويل مخصص التزامات نهاية الخدمة (إيضاح ١٦-٤)	١,٢٠٧	-
	الادارة العليا	٥,٧٦٥	٤,٦٠٥
	المرتبات (ب) منافع ما بعد الخدمة	١,٥٩٣	٣٣٩
	مشاريع مشتركة	٢١٤	٣٨٦
	إيرادات أتعاب الإدارة (ب) إيرادات قرض مستحقات تم شطبها	٥,٣٧٠ - ٥٣٤	٦,٠٧٥ ٣,٧٤٣ -
	خاضعة لسيطرة مشتركة	٣,٠٧٢	٧,٧٣٧
	مصرف / إيجار / مدفوعات إيجار (أ) إيرادات إيرادات رسوم الإدارة مستلزمات المواد البلاستيكية مستلزمات تصميم و طباعة	١,٠٨٧ ١٤٠ ١٩٩ ١٢	٥٠٦ - ٣٤٩ ١٧
	تعويض الإدارة العليا - غير تنفيذي	٢,٠٦٦	٢,٣٣٥

(أ) يمثل هذا المبلغ مدفوعات الإيجار لعدد ٢٣ عقاراً (٢٠٢٣ م: ٣٠ عقاراً) مستأجرة من قبل المجموعة من المساهم الأساسي (شركة مجموعة عبدالمحسن عبد العزيز الحكير القابضة) وأطراف خاضعة للسيطرة المشتركة.

(ب) المديرون التنفيذيون الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير تنفيذي) وأعضاء مجلس الإدارة في الشركة. تم دفع رواتب والمزايا المتعلقة بها بقيمة ٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) لخمس من المديرين التنفيذيين الرئيسيين في المجموعة.

(ج) يمثل هذا المبلغ أتعاب الإدارة لخمس مراكز ترفهية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: خمس مراكز ترفهية) وفندقين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: فندقين) يملكها مشروع مشترك والشركة الأم النهائية.

خلال عام ٢٠٢٣ م، اتفقت المجموعة مع الشركة الأم النهائية على إنهاء عقود الإيجار طويلة الأجل لفندقين بقيمة ٦ مليون ريال سعودي سنوياً. في الوقت نفسه، أبرمت المجموعة اتفاقيتين مع الشركة الأم النهائية لمدة ٨ - ١٠ سنوات لتشغيل هذين الفندقين مقابل رسوم إدارة شهرية ثابتة ومتغيرة. وتشمل مدة الاتفاقيتين حقوق استخدام امتيازات المجموعة الموجودة في موقعي الفندقين بما في ذلك الممتلكات والمعدات. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تنازلت المجموعة عن إيرادات الفندقين البالغة ٢٧,٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢١,١٨ مليون ريال سعودي)، وأعادت تحميل مصاريف الفندقين البالغة ٢٨,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢١,٠٦ مليون ريال سعودي) على الشركة الأم النهائية.

بلغت أتعاب الإدارة للمجموعة من هذين الفندقين ١,٧٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٣٣ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-١٩ الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون فوائد ويتم تسويتها نقداً ومستحقة خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم الدائنة والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة، يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة تقرير من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي يعمل فيها.

٣-١٩ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الرئيسية للأطراف ذات العلاقة المسجلة تحت الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م:

(١) مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٨,٩٦٧	١٣,٨٧١	الشركة الأم النهائية
٨,٧٤٧	٧,٤٥٦	شركة أساطير الخليج الرياضية المحدودة (مشروع مشترك)
١,٧٢١	١,٧٢٢	شركة ترفيه للمشاريع السياحية المحدودة (مشروع مشترك)
١,٠٠٢	٧٣٩	شركة مينا للتعليم والتطوير (خاضعة للسيطرة المشتركة)
١٣١	٣٩٣	شركة ملاهي الرفاهية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
-	٣٤٠	شركة هاف مون ريزورت (خاضعة للسيطرة المشتركة)
١,٣٠٨	-	شركة نيورست لخدمات تقديم الطعام المحدودة (مشروع مشترك)
١٠٩	-	شركة نقاهة للرعاية الصحية المحدودة (خاضعة للسيطرة المشتركة)
٥١,٩٨٥	٢٤,٥٢١	
-	(٢,٨١٣)	
٥١,٩٨٥	٢١,٧٠٨	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مستحقات الأطراف ذات الصلة

(٢) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٩٠٣	٤,٨٩٢	شركة تنامي العربية المحدودة (خاضعة للسيطرة مشتركة)
٢٨٣	٣٩٢	شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)
٦,١٨٦	٥,٢٨٤	

(٣) الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من طرف ذي علاقة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	في بداية السنة
-	٢,٨١٣	المحمل للسنة
-	٢,٨١٣	في نهاية السنة

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)
٤-١٩ قروض طويلة الأجل إلى طرف ذو علاقة

تم الإفصاح عن الشروط والأحكام المتعلقة بترتيبات تمويل القروض وهي تحمل رسوم فائدة بأسعار السوق، تمت جميع المعاملات الأخرى وفقاً للشروط والأحكام التجارية العادية بناءً على أسعار السوق السائدة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠,٧٣٤	١٤,٤٧٧	في بداية السنة
٣,٧٤٣	-	إضافات للسنة
-	(١٤,٤٧٧)	شطب خلال العام
١٤,٤٧٧	-	في نهاية السنة
(١٤,٤٧٧)	-	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض المقدمة إلى مشروع مشترك:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	١٤,٤٧٧	في بداية السنة
١٤,٤٧٧	(١٤,٤٧٧)	شطب خلال العام
١٤,٤٧٧	-	في نهاية السنة

تمثل الحركة المذكورة أعلاه قروضاً متعددة مقدمة لأحد المشاريع المشتركة بتاريخ استحقاق مدته ٥ سنوات من تاريخ المنح، مع سداد مستحق في سنة ٢٠٢٧ م، وتحمل معدل فائدة ثابت، وكنتيجة لقرار تصفية المشروع المشترك، قررت الإدارة اثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للقروض خلال عام ٢٠٢٣ م (إيضاح ٢٤)، وقد تم شطب القرض خلال عام ٢٠٢٤ م.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إيرادات من العقود مع العملاء				
فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
بآلاف الريالات السعودية				
أنواع البضائع أو الخدمات:				
فنادق	ترفيه	أخرى	المجموع	
٢٢٧,٤١٠	-	-	٢٢٧,٤١٠	غرف
٨١,٦٤٥	-	٢٤,٠١٥	١٠٥,٦٦٠	أطعمة ومشروبات
-	٢٨٥,٨٢١	-	٢٨٥,٨٢١	إيرادات الألعاب والمنتزهات
-	٤,٤٧١	-	٤,٤٧١	البناء والتطوير**
-	-	٨,٩٣٩	٨,٩٣٩	إيرادات المطاعم
١٣,٢٠٤	-	٦٠٢	١٣,٨٠٦	إيرادات الفنادق الأخرى
٣٢٢,٢٥٩	٢٩٠,٢٩٢	٣٣,٥٥٦	٦٤٦,١٠٧	مجموع الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
٣,١٣٠	٦,٦٥٣	٢٢,٨٠٦	٣٢,٥٨٩	إيرادات الإيجار***
٣٢٥,٣٨٩	٢٩٦,٩٤٥	٥٦,٣٦٢	٦٧٨,٦٩٦	مجموع الإيرادات*
توقيت إثبات الإيرادات:				
٢٤٣,٧٤٤	١١,١٢٤	٢٣,٤٠٨	٢٧٨,٢٧٦	خدمات مقدمة بمرور الوقت
٨١,٦٤٥	٢٨٥,٨٢١	٣٢,٩٥٤	٤٠٠,٤٢٠	بضائع مقدمة في نقطة زمنية معينة
٣٢٥,٣٨٩	٢٩٦,٩٤٥	٥٦,٣٦٢	٦٧٨,٦٩٦	مجموع الإيرادات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
بآلاف الريالات السعودية				
أنواع البضائع أو الخدمات:				
فنادق	ترفيه	أخرى	المجموع	
٢٥٦,٨٠٤	-	-	٢٥٦,٨٠٤	غرف
٩١,٢٧١	-	-	٩١,٢٧١	أطعمة ومشروبات
-	٢٧٧,٩٠٢	-	٢٧٧,٩٠٢	إيرادات الألعاب والمنتزهات
-	٥٤,٢٣٠	-	٥٤,٢٣٠	البناء والتطوير**
-	-	٩,٠٠٧	٩,٠٠٧	إيرادات المطاعم
١٤,٨٧٩	-	٢,١١٦	١٦,٩٩٥	إيرادات الفنادق الأخرى
٣٦٢,٩٥٤	٣٣٢,١٣٢	١١,١٢٣	٧٠٦,٢٠٩	مجموع الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
١,٩٨٩	٥,٦٧٢	٢٨,٢٦٩	٣٥,٩٣٠	إيرادات الإيجار***
٣٦٤,٩٤٣	٣٣٧,٨٠٤	٣٩,٣٩٢	٧٤٢,١٣٩	مجموع الإيرادات*
توقيت إثبات الإيرادات:				
٢٧٣,٦٧٢	٥٩,٩٠٢	٣٠,٣٨٥	٣٦٣,٩٥٩	خدمات مقدمة بمرور الوقت
٩١,٢٧١	٢٧٧,٩٠٢	٩,٠٠٧	٣٧٨,١٨٠	بضائع مقدمة في نقطة زمنية معينة
٣٦٤,٩٤٣	٣٣٧,٨٠٤	٣٩,٣٩٢	٧٤٢,١٣٩	مجموع الإيرادات

* بلغ إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاع الفنادق ٣٥٣,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٨٦,١ مليون ريال سعودي). تم تحميل مبلغ ٢٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢١,١ مليون ريال سعودي) للشركة الأم النهائية والذي يمثل إيرادات الفندقين اللذين لديهما اتفاقية إدارة (١٩-١٠) (ج).

** في سبتمبر ٢٠٢٢ م، وقعت المجموعة عقداً مع شركة تجارية متخصصة في مجال الترفيه لتقديم خدمات البناء والتطوير لبعض المواقع الترفيهية بمجموع إجمالي قدره ٩٣,٩ مليون ريال سعودي ولمدة أربعة أشهر، بلغت إيرادات البناء والتطوير المحققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٤,٢ مليون ريال سعودي).

*** تتضمن إيرادات الإيجار الإيرادات من التأجير من الباطن بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٥,٩ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية:

١. إيرادات غرف الفنادق: يتم الإعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة المخرجات على أساس يومي بناءً على مدة إقامة النزول في غرفة الفندق والتي تمثل استهلاك الخدمة المقدمة خلال الفترة.
٢. إيرادات الإيجار: تُحتسب الإيرادات بطريقة المخرجات بناءً على المدة الزمنية المنقضية من مدة الإيجار وفقاً للعقد.
٣. الإنشاء والتطوير: تُحتسب الإيرادات بطريقة المدخلات بناءً على نسبة الإنجاز المحققة خلال الفترة الزمنية، حيث تُمثل نسبة الإنجاز ما تم إنجازه أو إكماله من مراحل تطوير المشروع خلال الفترة الزمنية.

الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد:

١. إيرادات المطاعم والمأكولات والمشروبات: يتم الإعتراف بالإيرادات بناءً على تقديم المأكولات والمشروبات للزبائن في المطعم أو الفندق، وبذلك يكتسب العميل السيطرة على الخدمة أو المنتج الممثل بالمأكولات والمشروبات المقدمة، بالإضافة إلى القدرة على استهلاك المنتج أو الخدمة.
٢. إيرادات الألعاب والمتنزهات: يتم الإعتراف بالإيرادات عند تسليم ونقل ملكية بطاقات اللعب للعملاء، حيث يكتسب العميل السيطرة على المنتج (بطاقات اللعب)، ويمتلك القدرة على استخدامها والحصول على جميع المنافع المرتبطة بها، بالإضافة إلى أن العميل قد اكتسب الحيازة المادية والمخاطر والمكافآت المرتبطة بالبطاقة. (ملاحظة: يتم الاعتراف بأي أرصدة غير مستخدمة خلال فترة التقرير في الشهر الذي يلي الفترة).

أرصدة العقود

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٦,٩٤٤	٥,٣٥٣	١١	موجودات عقود
٢٤,٣٩٣	٣٦,٣٩٨	١٧	مطلوبات عقود

تم الاعتراف بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي المدرج في رصيد التزامات العقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كإيرادات في عام ٢٠٢٤ م.

٢١ التكاليف المباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣٢,١٦٧	١٣٠,١٣١	رواتب ومنافع ذات علاقة
٩٥,١٤٤	٩٢,٩٣١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٩١,٤٩١	٧٥,٨٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
٤٢,٠٠٣	٣٦,٠٠٣	إيجار
٣٧,٧٥٣	٣٦,٢١٣	مرافق
٢٦,٩٣٣	٣٥,٨٧٣	تكاليف الأطعمة والمشروبات
٢٣,٧٢٨	٢١,٥٤٥	رسوم الإدارة والامتياز
١٥,٣٤٥	١٣,٣١٥	صيانة
٤٤,١٣١	٤,٤٨٦	شراء خدمات بناء
٤٥,٨٨٢	٤٧,٢٧٣	أخرى
٥٥٤,٥٧٧	٤٩٣,٦١٧	

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مصاريف بيع وتسويق		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٧,٢٢٨	٨,٠٠٢	ترويج وإعلان
٧,٥٢٦	٧,٤٠٧	رواتب ومنافع ذات علاقة
٥,٦٠١	٥,٣١٩	رسوم تسويق
١,٧٦٤	٢,٥٨١	مصاريف العمولات
٢,٤٠٩	١,٩٠٢	أخرى
٢٤,٥٢٨	٢٥,٢١١	

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٧٢,٣٠٣	٦٥,٠٣٨	رواتب ومنافع ذات علاقة
٨,٢٣٢	٨,٤٥٠	نفقات بنكية
٦,٣٢٣	٥,٥٨٦	رسوم حكومية
٥,٨٨٦	٤,٦٠٦	مصاريف الصيانة ومصاريف مكتبية
٤,٠٦٩	٢,٦٥٥	سفر
٢,٩٧٤	٣,٠٠٤	مرافق
٣,١٥٤	٣,٢٠٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
٢,٣٣٥	٢,٠٦٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠١٢	١,١٠٢	تأمين
١,٧٦٥	١,١٦٠	إيجار
١,٥٧٧	١,٢٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١,٤٤٣	٤,٩٤٠	اتعاب مهنية
١,٣٧٦	١,٠٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	٥٣٤	ذمم مدينة تم شطبها
١٣,٧٩٥	٨,٥٧٦	أخرى
١٢٧,٢٤٤	١١٣,٢١٣	

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

يلخص الجدول أدناه مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتكبدة خلال العام.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٠,٣٠٥	(٩,٩١٠)	مدرجة بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠-١)
-	٢,٨١٣	مدرجة بأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩-٣)
٥٩٢	١٥٤	مدرجة بمدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١-١)
١٤,٤٧٧	-	مدرجة بقروض طويلة الاجل بمشروع مشترك (إيضاح ١٩-٤)
٣٥,٣٧٤	(٦,٩٤٣)	

٢٥ إيرادات أخرى غير تشغيلية

- خلال عام ٢٠٢٣ م، تضررت بعض ممتلكات ومعدات المجموعة نتيجة حريق اندلع في أحد فنادقها. وخلال عام ٢٠٢٤ م، اتفقت المجموعة مع شركة التأمين على تعويض المجموعة بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي كتسوية نهائية عن هذا الحريق، وقد تم إدراج هذا المبلغ ضمن الإيرادات غير التشغيلية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. استلمت المجموعة كامل المبلغ وقدره ٢٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٤ م.

- خلال عام ٢٠٢٤ م، استلمت المجموعة تعويضاً من شركة التأمين لتغطية خسارة الإيرادات والأضرار التي لحقت ببعض الأصول نتيجة الإغلاق الجزئي لبعض الألعاب في أحد مراكز الترفيه التابعة للشركة، وقد بلغ التعويض ٢,٨ مليون ريال سعودي، وقد تم إدراجه كإيرادات غير تشغيلية أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٢٦ ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب الربح / (الخسارة) الأساسي لكل سهم عن طريق قسمة صافي الربح / (الخسارة) للسنة المنسوب إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

يتم حساب الربح / (الخسارة) المخفض لكل سهم عن طريق قسمة صافي الربح / (الخسارة) للسنة المنسوب إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى متوسط عدد الأسهم العادية المرجحة التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول التالي حسابات ربح / (خسارة) السهم:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٨٩,٧٠٢)	٥,٣١٠	الربح / (الخسارة) للسنة المنسوب الى مساهمي الشركة
بآلاف	بآلاف	
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٠,٢٩)	٠,٠٢	الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض لكل سهم

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بأثر رجعي على جميع الفترات المعروضة ليعكس أثر التخفيض في رأس المال الذي تمت الموافقة عليه في ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م، كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ١٣.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨	معلومات قطاعية (تتمة)			
١-٢٨	فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨: (تتمة)			
	٤,٧١٤	٤,٧١٤	-	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
	(١,٦٧٦)	(١,٩٣٨)	٢٦٢	الزكاة وضريبة الدخل
	٥,٢٠٠	(٤٥,٤٣٤)	(١٢,١٣٩)	صافي الربح / (الخسارة)
	٩١,٥٩١	٩١,٥٩١	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
	٨١٧,٩١٠	١١٢,٨٦٥	٣٥٦,٣١٧	ممتلكات و معدات ومشاريع قيد الإنشاء
	٨٠٩,٧٨٤	١٨٨,١٦٤	٤٩٧,٠٦٦	موجودات حق الاستخدام
	١,٩٢٣,٦٠٧	٤٥٠,٦٨٥	٩٠١,٧٠٤	مجموع الموجودات
	١,٧١٨,٨٠٣	٣٦١,٨٧٧	٩٨٩,٥٣٦	مجموع المطلوبات
٢٠٢٣ م				بآلاف الريالات السعودية
	المجموع	أخرى	ترفيه	فنادق
	٧٤٢,١٣٩	٣٩,٣٩٢	٣٣٧,٨٠٤	٣٦٤,٩٤٣
	(٩١,٤٩١)	(٩,٢٨٤)	(٤٥,٩٠٧)	(٣٦,٣٠٠)
	(٩٥,١٤٤)	(١١,٤١٠)	(٦٨,٤٤٠)	(١٥,٢٩٤)
	(٣٦٧,٩٤٢)	(١٣,٦٠٥)	(١٤٦,٤٧٤)	(٢٠٧,٨٦٣)
	١٨٧,٥٦٢	٥,٠٩٣	٧٦,٩٨٣	١٠٥,٤٨٦
	(١٥١,٧٧٢)	(٢٦,٩٠٣)	(٤٥,٣٦٩)	(٧٩,٥٠٠)
	(٢,٧٩٤)	-	(٢,٨٠٩)	١٥
	٦,٢٢١	-	٢,٠١٦	٤,٢٠٥
	١,٢٢٠	-	١,٢٠٨	١٢
	(٦,٩٦٥)	(١,٥٠٠)	(٥,١٦٥)	(٣٠٠)
	(٣٥,٣٧٤)	(١٧,٨٢٠)	(٢,٢٧٢)	(١٥,٢٨٢)
	(٨٢,٠٩٨)	(١٣,٨٩٢)	(٥٠,٣٢٢)	(١٧,٨٨٤)
	١٩١	١٩١	-	-
	(٦,٠١٠)	(٦,٠١٠)	-	-
	-	-	-	-
	(٨٩,٨١٩)	(٦٠,٨٤١)	(٢٥,٧٣٠)	(٣,٢٤٨)
	٧٩,٦٨٢	٧٩,٦٨٢	-	-
	٧٩٤,٨٩٣	١٢١,٧٠٦	٣٦١,٣٤٤	٣١١,٨٤٣
	٩٠٣,٨٣١	٢١٠,٥٥٦	٥٥٩,٥١٠	١٣٣,٧٦٥
	٢,٠٤٥,٣٦٤	٤٦٠,٨٨٦	٩٩٠,٣٧١	٥٩٤,١٠٧
	١,٨٤٣,٦٥٩	٣٢٤,٨٤٤	١,١٥٢,٦١٧	٣٦٦,١٩٨
				استثمارات في مشاريع مشتركة
				ممتلكات و معدات ومشروعات قيد الانشاء
				موجودات حق الاستخدام
				مجموع الموجودات
				مجموع المطلوبات

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ معلومات قطاعية (تتمة)

بالإضافة إلى التقارير القطاعية المذكورة أعلاه، تتولد إيرادات المجموعة (والموجودات غير المتداولة الموجودة) من الشركات التابعة والدول الآتية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	مصر	المجموع
الشركة	٦٣٥,٦٧٤	-	-	٦٣٥,٦٧٤
شركة أصول المزايا للضيافة	١,٥٧٦	-	-	١,٥٧٦
شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية	-	٤٠,٤٢٩	-	٤٠,٤٢٩
شركة أساطير للترفيه والسياحة	-	-	١,٠١٧	١,٠١٧
مجموع الإيرادات	٦٣٧,٢٥٠	٤٠,٤٢٩	١,٠١٧	٦٧٨,٦٩٦
استثمارات في مشاريع مشتركة	٩١,٥٩١	-	-	٩١,٥٩١
الممتلكات والمعدات والمشاريع قيد الإنشاء	٧٨٥,٢٢٠	٣١,١٣٤	١,٥٥٦	٨١٧,٩١٠
أصول حق الاستخدام	٧٠٧,٠١٠	١٠٢,٧٧٤	-	٨٠٩,٧٨٤
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	مصر	المجموع
الشركة	٧٠٧,٣٣٨	-	-	٧٠٧,٣٣٨
شركة أصول المزايا للضيافة	١,٥٥٧	-	-	١,٥٥٧
شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية	-	٣١,٢٤١	-	٣١,٢٤١
شركة أساطير للترفيه والسياحة	-	-	٢,٠٠٣	٢,٠٠٣
مجموع الإيرادات	٧٠٨,٨٩٥	٣١,٢٤١	٢,٠٠٣	٧٤٢,١٣٩
استثمارات في مشاريع مشتركة	٧٩,٦٨٢	-	-	٧٩,٦٨٢
ممتلكات و معدات ومشاريع قيد الانشاء	٧٦٤,٩٦٨	٢٧,٢٢٨	٢,٦٩٧	٧٩٤,٨٩٣
موجودات حق الاستخدام	٧٨٨,٦٩٣	١١٥,١٣٨	-	٩٠٣,٨٣١
٢٠٢٨ فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان وفقاً للقطاع التشغيلي:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	فنادق	ترفيه	أخرى	المجموع
الموجودات	٧٩,٨٦٦	٩,٤٥٠	٤٦,٦٧٩	١٣٥,٩٩٥
ارتباطات والتزامات محتملة	١,٨٩٩	٩,١٦٢	٢٣,٤٢٦	٣٤,٤٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	فنادق	ترفيه	أخرى	المجموع
الموجودات	١٢٣,٦٥٠	١٠,١٥٣	٤٠,٦٨٤	١٧٤,٤٨٧
ارتباطات والتزامات محتملة	١١,٥٥٢	٢٣,٩٢٨	-	٣٥,٤٨٠

تتكون مخاطر الائتمان للمجموعة من الأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق المساهمين بمجموع ٢٠٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤ مليون ريال سعودي). تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية، للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية، يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال، يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع الاقتراضات (بما في ذلك القروض المتداولة وغير المتداولة كما هي معروضة في قائمة المركز المالي الموحدة)، ناقصاً النقد والأرصدة البنكية، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٨٣,٣٤٥	٤٤٢,٤٩٥	مجموع القروض (القروض المتداولة وغير المتداولة)
(٣٧,٦٩٢)	(٣٨,١٠١)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
٤٤٥,٦٥٣	٤٠٤,٣٩٤	صافي الدين
٢٠٣,٤٣٣	٢٠٦,٦٤٢	حقوق المساهمين
٦٤٩,٠٨٦	٦١١,٠٣٦	مجموع رأس المال
٪٦٨,٦٦	٪٦٦,١٨	نسبة المديونية

من أجل تحقيق الهدف العام المذكور أعلاه، تهدف إدارة رأس المال للمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التحقق من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض المحملة بالفائدة التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالتعهدات المالية أن تسمح للبنك بمطالبة سداد القروض فوراً، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٤ للالتزام بتعهدات القروض. ولم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إن صافي الدين للمجموعة هو كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٧,٦٩٢	٣٨,١٠١	نقد وما يماثله
(٤٨٣,٣٤٥)	(٤٤٢,٤٩٥)	اقتراضات
(١,٠٢٥,١٧٦)	(٩٣٧,٠٤٩)	مطلوبات إيجارية
(١,٤٧٠,٨٢٩)	(١,٣٤١,٤٤٣)	صافي الدين

فيما يلي تسوية صافي الدين للمجموعة:

المجموع	مطلوبات إيجارية	اقتراض	نقد وما يماثله	
(١,٤٣٢,١٢٤)	(٩٦٨,٣٥٩)	(٥٠٨,٩٧١)	٤٥,٢٠٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٤٥,٩١٠	٨٨,٠٥٣	٦٥,٣٧١	(٧,٥١٤)	تدفقات نقدية تمويلية
(٨٣,٦٩٧)	(٤٣,٩٥٢)	(٣٩,٧٤٥)	-	تكاليف تمويل
(١٠٠,٩١٨)	(١٠٠,٩١٨)	-	-	عقود إيجار جديدة
(١,٤٧٠,٨٢٩)	(١,٠٢٥,١٧٦)	(٤٨٣,٣٤٥)	٣٧,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١٦,٠٩٥	١٣٣,٧٩٢	٨١,٨٩٤	٤٠٩	تدفقات نقدية تمويلية
(٨٥,١٢٢)	(٤٤,٠٧٨)	(٤١,٠٤٤)	-	تكاليف تمويل
(١,٥٨٧)	(١,٥٨٧)	-	-	عقود إيجار جديدة
(١,٣٤١,٤٤٣)	(٩٣٧,٠٤٩)	(٤٤٢,٤٩٥)	٣٨,١٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس، تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتتكون الموجودات المالية للمجموعة من الأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والمبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة، كما تتكون مطلوباتها المالية من القروض والذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة. وفقاً لتقييم الإدارة، تقارب القيمة العادلة للأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية وموجودات العقد والمبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل والمبالغ المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى قيمها الدفترية، ويرجع سبب ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٣١ الأدوات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٥,٨٨٧	٣٦,٩٤٢	أرصدة بنكية
٧٩,٦٧١	٧١,٩٩٢	ذمم مدينة تجارية
٦,٩٤٤	٥,٣٥٣	موجودات عقود
٥١,٩٨٥	٢١,٧٠٨	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
١٧٤,٤٨٧	١٣٥,٩٩٥	

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٧٨,٩٤٤	٢٨١,١٠٤	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٤٨٣,٣٤٥	٤٤٢,٤٩٥	اقتراضات
١,٠٢٥,١٧٦	٩٣٧,٠٤٩	مطلوبات إيجارية
١,٧٨٧,٤٦٥	١,٦٦٠,٦٤٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تُمثل أرصدة الالتزامات المالية المذكورة أعلاه قيمتها الدفترية. قامت المجموعة بتقييم الشروط المتعلقة بقروضها المصرفية، وقد تشير بعض الظروف إلى صعوبات محتملة في الوفاء بهذه الشروط. مع ذلك، حصلت المجموعة على إعفاءات من البنك بشأن أي انتهاكات محتملة للشروط خلال فترة التقرير الحالية. تُتيح هذه الإعفاءات للمجموعة المرونة اللازمة لمعالجة الوضع دون عواقب فورية على القروض المصرفية.

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض وعقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى، الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والنقد والأرصدة البنكية المستمدة مباشرة من عملياتها.

لدى المجموعة حد أدنى من التعرض لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر، تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر، لا تشارك المجموعة في أي أنشطة تحوط، يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم، تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والتمويلات، تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

مخاطر العملة

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار عملات السوق، إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار عملات السوق يتعلق بشكل أساسي بقروض المجموعة طويلة الأجل وقصيرة الأجل وجميعها بأسعار عمولة متغيرة. تدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العملة من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار العملات وتقييمها مقابل تكلفة الدخول في معدلات العملة الثابتة. يبين الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات العملات على ذلك الجزء من القروض والتمويلات المتأثرة، وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر من خلال التأثير على التمويلات المحملة بمعدلات متغيرة كما يلي:

للسنة المنتهية في		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٨٩,٨١٩)	٦,٨٧٦	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٧٩	١٠٨	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة
(١٧٩)	(١٠٨)	انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة

يتم تقديم تحليل حسب الاستحقاقات في الإيضاح ٣٢ (ج) أدناه.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق الاعمال الاعتيادية، لم تقم المجموعة بإجراء معاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي خلال السنة وبالتالي لم تتعرض بشكل جوهري للعملة الأجنبية الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، إن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملة الأجنبية بشكل جوهري.

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر عدم قدرة طرف ما لأدوات مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى على النحو التالي:

نموذج الانخفاض في القيمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٥,٨٨٧	٣٦,٩٤٢	أرصدة بنكية
٧٩,٦٧١	٧١,٩٩٢	ذمم مدينة تجارية
٦,٩٤٤	٥,٣٥٣	موجودات عقود
٥١,٩٨٥	٢١,٧٠٨	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
١٧٤,٤٨٧	١٣٥,٩٩٥	

(ب) مخاطر الائتمان (تنمة)

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.
تتم إدارة مخاطر الائتمان بتوجيه من مجلس الإدارة.

أرصدة بنكية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال أقسام الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة التي تحظى بتصنيف ائتماني جيد يتراوح من BAA١ وما فوق (موديز)، في تاريخ التقرير، لم يتم تحديد أي تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

ذمم مدينة تجارية

يتلقى مجلس الإدارة تقارير منتظمة من قسم الائتمان الذي يدير أداء الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تُدار مخاطر ائتمان العملاء لكل وحدة أعمال على حدة وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء، يتم توزيع الذمم المدينة التجارية للمجموعة على عدد كبير من عملاء الائتمان، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن علاقاتها بعملائها بوضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها بشكل دقيق، بعد منح الائتمان، تقوم إدارة الائتمان، على أساس شهري، بفحص تحليل أعمار ومتابعة جميع المدفوعات القائمة، تحدد إدارة قسم الائتمان داخل كل وحدة أعمال الذمم المدينة المناسبة التي يجب تسليمها للتحويل، ومبلغ المخصص الذي يجب تسجيله في هذه الذمم المدينة والمبالغ التي يجب شطبها، يعتمد مجلس الإدارة إجراءات إدارة مخاطر الائتمان ومبلغ المخصص الذي سيتم إثباته والمبالغ التي سيتم شطبها، يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس فردي لبعض العملاء، بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة للعملاء الصغار إلى مجموعات متماثلة ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها على أساس جماعي، لغرض إدارة مخاطر الائتمان، يتم تجميع العملاء على أساس وحدات الأعمال التي نشأت فيها المبيعات، وهي الفنادق والمراكز الترفيهية والتجارية.

موجودات متداولة أخرى

تشتمل الموجودات المتداولة الأخرى على سلف للموظفين، وتُعد قروض الموظفين مضمونة مقابل أرصدة نهاية الخدمة.
أرصدة مع أطراف ذات علاقة.

يقيم مجلس الإدارة مخصصات الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة ويوافق عليها بناءً على غرض الأعمال والمخاطر المقبولة، ويراقب مجلس الإدارة هذه المخصصات ويقيمها للانخفاض في قيمتها كما هو مطلوب، كما يوافق مجلس الإدارة على أي انخفاض في القيمة أو مشطوبات، عند الاقتضاء، يضع مجلس الإدارة حدوداً للتعرضات لمخاطر الائتمان.

تركزت مخاطر الائتمان

تعرض المجموعة لتركز المخاطر على النحو التالي:

- ذمم مدينة تجارية - جهات حكومية وشبه حكومية في المملكة العربية السعودية.
يقوم مجلس الإدارة بمراجعة مخاطر التركيز على أساس شهري، وحيثما تطلب الأمر يؤسس إجراءات لإدارة المخاطر، فيما يلي إجراءات يتم أخذها في الاعتبار:
- تنوع وضع الأموال لدى البنوك أو ضمان عدم تعرضها لأي تعثرات مالية.
- تقليل الحدود للعملاء الذين لديهم تعرضات كبيرة غير مدفوعة، تطبق المجموعة النهج العام لاحتساب خسارة الانخفاض في القيمة على المطلوب من النقد لدى البنوك والذمم المدينة من الموظفين والموجودات المتداولة الأخرى، تندرج جميعها ضمن المرحلة الأولى حيث لم يلاحظ أي زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان لهذه الموجودات، لم يتم إثبات أي انخفاض في قيمة هذه الأرصدة نظراً لأن تأثيرها غير جوهري.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

موجودات متداولة أخرى (تتمة)

تطبق المجموعة النهج المبسط لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمطلوبون من الأطراف ذات العلاقة وهذا يثبت دائماً الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لهذه التعرضات، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة لهذه الموجودات المالية باستخدام معدل التدفق بناءً على خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، ويتم تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسبما هو ملائم، يتم احتساب معدلات الخسارة بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة مثل نوع العملاء.

وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م على النحو التالي:

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧,٩٠٢	٤,٧٥٢	٣,٠١٣	٢,٠٩٦	٤,٠٣٧	١٣,٠٧٧
معدل الخسارة المتوقعة	١%	٣%	٤,٧%	٦,٦%	٤٠,١% - ١١,٦%	٥١,٢% - ١٠,٠%
ذمم مدينة تجارية						
فنادق	١٧,٩٠٢	٤,٧٥٢	٣,٠١٣	٢,٠٩٦	٤,٠٣٧	١٣,٠٧٧
ترفيه	٢,٤٤٧	٢٩١	١,٥٦٥	٥,٧٨٥	٨١٤	٤,٧٣١
أخرى	١٦,٤٣٧	٧,٢٩٥	١,٩٠٨	١,٢٧٤	٤,٦٨٧	٩,١٨٩
المجموع	٣٦,٧٨٦	١٢,٣٣٨	٦,٤٨٦	٩,١٥٥	٩,٥٣٨	٢٦,٩٩٧
المخصص						
فندق	٢٠٦	١٤٢	١٣٩	٢٤٠	٩٠٤	١٢,٧٩٨
ترفيه	٢٠	٩	٧٠	٢١٤	١٤٤	٤,١٧٠
أخرى	١٨٣	٢١٧	٩٥	١٤٧	١,١١٧	٨,٤٩٣
المجموع	٤٠٩	٣٦٨	٣٠٤	٦٠١	٢,١٦٥	٢٥,٤٦١
الذمم المدينة التجارية، بالصافي	٣٦,٣٧٧	١١,٩٧٠	٦,١٨٢	٨,٥٥٤	٧,٣٧٣	١,٥٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٧,٠٩٦	٣,٢٥٥	٤٧٩	٧٠	٢,٥٨٣	٢٥,٩٧٦
معدل الخسارة المتوقعة	١%	٣,٤%	٤,٣%	١٠,٧%	٩,٣% - ٤٦,٣%	٥١,٩% - ١٠,٠%
ذمم مدينة تجارية						
فنادق	٣٧,٠٩٦	٣,٢٥٥	٤٧٩	٧٠	٢,٥٨٣	٢٥,٩٧٦
ترفيه	٤,٥٩٠	٤,٢٩٣	٢,٧٣١	١,٧٩٠	٤,٩١٨	٦,٨٠٠
أخرى	٤٤,٩٤١	١٢,٠٠٦	٦,٢٣٦	٥,٢١٣	١٥,١٣١	٣٥,٣٦٢
المجموع	٨٤,٢٢٦	١٢,٠٠٦	٦,٢٣٦	٥,٢١٣	١٥,١٣١	٣٥,٣٦٢
المخصص						
فندق	٣٧٩	٢٢٥	١٠٦	٢٩٠	٩٣٠	٢٥,٣٦٣
ترفيه	٢٦	٢١	٢٤	١٠	٧٤٠	٢,٥٧٢
أخرى	٥١	١٥٨	١٣٦	٢٦٠	١,٥٠٣	٦,٤٢٤
المجموع	٤٥٦	٤٠٤	٢٦٦	٥٦٠	٣,١٧٣	٣٤,٣٥٩
الذمم المدينة التجارية، بالصافي	٤٤,٤٨٥	١١,٦٠٢	٥,٩٧٠	٤,٦٥٣	١١,٩٥٨	١,٠٠٣

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحقيق موجودات مالية بسرعة بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منتظم. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر تسهيلات بنكية. لدى المجموعة تسهيلات متاحة تبلغ ٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١١ مليون ريال سعودي) من عدة بنوك محلية بشكل رئيسي لتمويل رأس المال العامل. تتطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء. خلال عام ٢٠٢٤ م، حققت المجموعة تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٣١٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٦٢,٢ مليون ريال سعودي)، إن إدارة المجموعة واثقة من قدرة المجموعة على تلبية خطة أعمالها بنجاح لتحقيق تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للأشهر الأثني عشر القادمة من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م، وذلك استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة السائدة في السوق.

	من ١ إلى ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة	سنة إلى سنتين	سنتين إلى ٣ سنوات	٣ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	٤٩,٩٣٣	٢٣١,١٧١	-	-	-	-	٢٨١,١٠٤
مطلوبات إيجارية	٥١,٩٩٥	٨٨,٨٧٨	١٢٥,٥٣٥	١١٨,٢١٤	٢١٣,١٤٦	٦٦٦,٦٣٤	١,٢٦٤,٤٠٢
القروض*	٥٦,٢٠٩	١٠٤,٢٠٩	١٦٨,٢٧١	٩٤,٨١٩	٤٨,١٧٦	٢٣,٠٥٢	٤٩٤,٧٣٦
	١٥٨,١٣٧	٤٢٤,٢٥٨	٢٩٣,٨٠٦	٢١٣,٠٣٣	٢٦١,٣٢٢	٦٨٩,٦٨٦	٢,٠٤٠,٢٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	٨٣,٨٦٩	١٩٥,٠٧٥	-	-	-	-	٢٧٨,٩٤٤
مطلوبات إيجارية	٥٩,٤٩٦	٨٧,٩٥٠	١٣٤,٧٤٥	١٢٩,٤٣١	٢٣٠,٨٤٠	٦٨٩,٧٢٦	١,٣٣٢,١٨٨
القروض*	٩١,١٤٠	١٠٧,٠١٥	١٥١,٣٨٨	٨٩,٣٠٧	٧٧,٢١٣	-	٥١٦,٠٦٣
	٢٣٤,٥٠٥	٣٩٠,٠٤٠	٢٨٦,١٣٣	٢١٨,٧٣٨	٣٠٨,٠٥٣	٦٨٩,٧٢٦	٢,١٢٧,١٩٥

* تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً من ثلاثة بنوك. وبموجب هذه الشروط، يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض في حال عدم الوفاء بأيٍّ من هذه الشروط. وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض شروط القروض، ولكنها حصلت على إعفاء من البنوك المعنية قبل نهاية الفترة.

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأحداث الهامة

في ٢٨ جمادى الثانية ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م) أعلنت إدارة المجموعة عن توقيع اتفاقيتين على النحو التالي:

أ. توقيع اتفاقية مع شركة الأولى للتطوير العقاري ("شركة الأولى لتطوير العقارات") بصفتها البائع، وشركة أجدان للتطوير العقاري بصفتها ضامن للبائع. وبموجب هذه الاتفاقية، ستستحوذ المجموعة على جميع الوحدات السكنية البالغ عددها ٨٦ وحدة في برج مشروع واجهة أجدان البحرية في مدينة الخبر، وذلك مقابل إصدار أسهم جديدة من قبل المجموعة من خلال زيادة رأسمالها. وتبلغ قيمة (الشركة المستحوذ عليها) / (الأصل المراد شراؤه) ١٧٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ب. توقيع اتفاقية مع شركة مجموعة عبدالمحسن عبدالعزيز الحكير القابضة ("شركة الحكير القابضة") بصفتها بائع، والتي بموجبها تم الاتفاق على استحواذ المجموعة على ملكية ستة عقارات مقاماً عليها ثلاثة فنادق في مدينتي الرياض وجدة، وذلك مقابل إصدار أسهم جديدة في رأس مال المجموعة لصالح شركة الحكير القابضة ("صفقة الحكير القابضة"). وتبلغ قيمة (الشركة المستحوذ عليها) / (الأصل المراد شراؤه) ٦٥١,٦٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

الإجراءات القانونية لاستكمال الاتفاقيتين المذكورتين أعلاه لا تزال قيد التنفيذ.

٣٤ الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية، وذلك لتعزيز قابلية المقارنة وجعلها أكثر ملاءمة لمستخدمي القوائم المالية الموحدة، وذلك على النحو التالي:

إيضاح ١: تم إعادة تصنيف بند الحقوق غير المسيطرة من المدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى إلى بند منفصل في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

إيضاح ٢: تم إعادة تصنيف حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للاستثمارات في المشاريع المشتركة من صافي الخسارة للسنة إلى الدخل الشامل الآخر ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاح ٣: تم إعادة تصنيف الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لتكون في بندين منفصلين، هما احتياطي ترجمة عملات أجنبية، وإعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

قائمة المركز المالي الموحدة	أثر إعادة التصنيف		
	كما ورد سابقاً	إعادة التصنيف	بعد التصنيف
إجمالي حقوق الملكية (إيضاح ١)	٢٠٣,٤٣٣	(١,٧٢٨)	٢٠١,٧٠٥
إجمالي الأصول المتداولة (إيضاح ١)	٢٥٩,٤٦٧	(١,٧٢٨)	٢٥٧,٧٣٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	أثر إعادة التصنيف		
	كما ورد سابقاً	إعادة التصنيف	بعد التصنيف
صافي الخسارة للسنة (إيضاح ١ و ٢)	(٨٩,٥٥٠)	(٢٦٩)	(٨٩,٨١٩)
الحقوق غير المسيطرة (إيضاح ١)	-	(١١٧)	(١١٧)
الدخل الشامل الآخر للسنة (إيضاح ٢)	٢,٨١٧	١٥٢	٢,٩٦٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	أثر إعادة التصنيف		
	كما ورد سابقاً	إعادة التصنيف	بعد التصنيف
احتياطيات أخرى (إيضاح ٣)	٢,٥٩٨	(٢,٥٩٨)	-
احتياطي ترجمة عملات أجنبية (إيضاح ٣)	-	(٤,٠٤٢)	(٤,٠٤٢)
إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة (إيضاح ٢ و ٣)	-	٦,٧٩٢	٦,٧٩٢
الخسائر المتراكمة (إيضاح ٢)	(١١٤,١٦٥)	(١٥٢)	(١١٤,٣١٧)
حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١)	-	(١,٧٢٨)	(١,٧٢٨)

شركة مجموعة بان القابضة
سابقاً شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ أحداث لاحقة
تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦ الموافقة على القوائم المالية الموحدة
اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م).