

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

القوائم المالية الموحدة  
٢٠٢١ ديسمبر ٣١

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

**القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

| <b>رقم الصفحة</b> | <b>الفهرس</b>                                      |
|-------------------|--|
| ٥-١               | تقرير المراجع المستقل                              |
| ٦                 | قائمة المركز المالي الموحدة                        |
| ٧                 | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٨                 | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة           |
| ٩                 | قائمة التدفقات النقية الموحدة                      |
| ٥١-١٠             | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة                |

رقم السجل التجاري، ١٠٣٨٢٨٦١

هاتف، +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

فاكس، +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٢٠

ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com

شركة إرنست و يونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥٥٠٠٠٠٠) ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسماة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٢٣٢

الرياض ١٤٦١

المملكة العربية السعودية



## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخصنا للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما أنها تلزمها بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### عدم التأكيد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستثمارارية

كما هو مبين في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة، تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ١٧١,٥٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة، ونتج عن ذلك رأس مال عامل سلبي بمبلغ ١٩٠,٥٢ مليون ريال سعودي. وتشير هذه الظروf إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. وكما هو مبين في الإيضاح (٢)، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية، وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل الإدارة على أساس مبدأ الاستثمارارية، كما هو مبين في الإيضاح (٢)، يعتمد هذا التقييم بصورة رئيسية على مدى قدرة المجموعة في الوفاء بخططة العمل الخاصة بها والتوقعات التشغيلية لعام ٢٠٢٢ ومقدرتها على استخدام التسهيلات البنكية غير المستخدمة والحصول على قروض بنكية إضافية. لم يتم تعديل استنتاجنا بشأن هذا الأمر.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وبالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم "عدم التأكيد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستثمارارية"، تبين لنا أن الأمر المبين أدناه يعد أمراً من الأمور الرئيسية للمراجعة ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في هذا الأمر. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبقية لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

**تقرير المراجع المستقل (نتيجة)  
 إلى المساهمين في شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
 (شركة مساهمة سعودية)**

**أمور المراجعة الرئيسية (نتيجة)**

| أمر المراجعة الرئيسي  | الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات   | كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا |
|---|---|---------------------------------------|
| <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة إجراءات الإدارة عند تحديد مؤشرات الانهيار في قيمة الممتلكات والمعدات،</li> <li>• تقويم مدى معقولة افتراضات وتقديرات الإدارة عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالجموعة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالإيرادات المتوقعة والتكاليف المتوقعة ومعدلات النمو ومعدل الخصم وغيرها. وقد تطلب ذلك الاستعانة بالمتخصصين الداخليين لدينا لتقييم هذه الافتراضات مقابل مؤشرات قياسية خارجية والمعلومات المتوفرة حول المجموعة وأنشطتها،</li> <li>• التأكد من صحة احتساب نماذج الانهيار في القيمة، ومطابقة البيانات ذات العلاقة مع أحدث خطط العمل والموازنات،</li> <li>• تقويم مدى كفاية الإصلاحات التي قامت بها المجموعة بشأن الافتراضات والتقديرات الأساسية المستخدمة لتحديد القيم الدفترية وخسائر الانهيار في قيمة الوحدات المدرة للنقدية ذات الصلة.</li> </ul> | <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ممتلكات ومعدات قدرها ٨٨٥,٩ مليون ريال سعودي. وجزء من تقويم الانهيار في القيمة، حددت الإدارة مؤشرات على الانهيار في القيمة تتعلق بمعدلات الانهيار في ربح العمليات والتدفقات النقدية لبعض الموجودات. وعليه، قامت الإدارة بإجراء تقويم لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لبعض الوحدات المدرة للنقدية. ونتيجة لذلك، تبين أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية للفنادق ومرافق ترفيه محددة كانت أقل من القيمة الدفترية. وعليه، قامت الشركة بإثبات خسارة انهيار في القيمة بشأن الممتلكات والمعدات قدرها ٣٠,٧١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.</p> <p>لقد اعتبرنا الانهيار في قيمة الممتلكات والمعدات أمراً من أمور المراجعة الرئيسية لأن تقويم الانهيار في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الافتراضات الأساسية بشأن القيمة القابلة للاسترداد، مثل الإيرادات المتوقعة والتكاليف المتوقعة ومعدلات النمو ومعدل الخصم وغيرها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانهيار في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات والأحكام بشأن الانهيار في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٦-١) بخصوص الإصلاحات المتعلقة بالممتلكات والمعدات.</p> |                                       |

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

ال المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا ينطوي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، وإن ثبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان 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 معرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية الموحدة**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدمة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة، مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردتها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

**تقرير المراجع المستقل (نتمة)**  
**إلى المساهمين في شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)**

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريرات جوهريه في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معتقليه التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما ثبّت لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهكل ومحظى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبليهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، والإجراءات المتخذة لازالة المخاطر أو الضوابط المطبقة، إذا تطلب ذلك.

**تقرير المراجع المستقل (تنمية)  
إلى المساهمين في شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالجودة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تحدد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا يتبيّن الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تتفوّق - بشكل معقول - بالمصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست و يونغ  
للخدمات المهنية

سعد محمد الخيلان  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٣ رمضان ١٤٤٣ هـ  
(٤ إبريل ٢٠٢٢ م)

| 2020<br>بألاف الريالات<br>السعودية | 2021<br>بألاف الريالات<br>السعودية | بيان | الموجودات                                       |
|------------------------------------|------------------------------------|------|---|
| 107,183                            | 101,233                            | 5    | الموجودات غير المتداولة                         |
| 1,078,295                          | 892,774                            | 6    | استثمارات في مشاريع مشتركة                      |
| 774,837                            | 745,458                            | 7    | ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء              |
| <b>1,960,315</b>                   | <b>1,739,465</b>                   |      | موجودات حق الاستخدام                            |
|                                    |                                    |      | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>           |
|                                    |                                    |      | <b>الموجودات المتداولة</b>                      |
| 67,774                             | 171,366                            | 8    | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق                |
| 55,598                             | 88,195                             | 9    | مدينون تجاريين                                  |
| 98,641                             | 63,787                             | 10   | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى      |
| 22,979                             | 18,486                             | 11   | بضاعة   |
| <b>244,992</b>                     | <b>341,929</b>                     |      | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>               |
| <b>2,205,307</b>                   | <b>2,081,394</b>                   |      | <b>إجمالي الموجودات</b>                         |
|                                    |                                    |      | <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>                |
|                                    |                                    |      | <b>حقوق المساهمين</b>                           |
| 550,000                            | 650,000                            | 12   | رأس المال                                       |
| (242)                              | 171                                | 13   | احتياطيات أخرى                                  |
| (302,334)                          | (272,291)                          |      | خسائر متراكمة                                   |
| <b>247,424</b>                     | <b>377,880</b>                     |      | <b>إجمالي حقوق المساهمين</b>                    |
|                                    |                                    |      | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                  |
| 392,406                            | 366,721                            | 14   | جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل              |
| 737,826                            | 754,020                            | 15   | جزء غير متداول من التزامات الإيجار              |
| 49,335                             | 50,320                             | 16   | التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين            |
| <b>1,179,567</b>                   | <b>1,171,061</b>                   |      | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>           |
|                                    |                                    |      | <b>المطلوبات المتداولة</b>                      |
| 226,738                            | 239,933                            | 17   | دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى            |
| 310,412                            | 187,526                            | 14   | قرض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل |
| 227,624                            | 98,134                             | 15   | جزء متداول من التزامات إيجار                    |
| 13,542                             | 6,860                              | 18   | مخصص زكاة                                       |
| <b>778,316</b>                     | <b>532,453</b>                     |      | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>               |
| <b>1,957,883</b>                   | <b>1,703,514</b>                   |      | <b>إجمالي المطلوبات</b>                         |
| <b>2,205,307</b>                   | <b>2,081,394</b>                   |      | <b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>         |

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية | 2021<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية | إيضاح  |   |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------|---|
|                                      |                                      |        | الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء                                  |
| 395,322                              | <b>381,891</b>                       | 20     | - فنادق   |
| 183,103                              | <b>287,468</b>                       | 20     | - ترفيه   |
| 34,683                               | <b>39,058</b>                        | 20     | - أخرى  |
| <b>613,108</b>                       | <b>708,417</b>                       |        | <b>إجمالي الإيرادات</b>   |
|                                      |                                      |        | التكاليف المباشرة   |
| (308,282)                            | <b>(336,099)</b>                     |        | - فنادق   |
| (222,677)                            | <b>(230,370)</b>                     |        | - ترفيه   |
| (36,187)                             | <b>(37,342)</b>                      |        | - أخرى  |
| <b>(567,146)</b>                     | <b>(603,811)</b>                     |        | <b>إجمالي التكاليف المباشرة</b>   |
| <b>45,962</b>                        | <b>104,606</b>                       |        | <b>إجمالي الربح</b>   |
|                                      |                                      |        | المصاريف  |
| (27,621)                             | <b>(27,067)</b>                      | 21     | مصاريف بيع وتسويق   |
| <b>(177,677)</b>                     | <b>(163,625)</b>                     | 22     | مصاريف عمومية وإدارية   |
| <b>(205,298)</b>                     | <b>(190,692)</b>                     |        | <b>إجمالي المصاريف</b>  |
| <b>(159,336)</b>                     | <b>(86,086)</b>                      |        | خسارة العمليات  |
|                                      |                                      |        | أعباء مالية من القروض   |
| (30,108)                             | <b>(20,740)</b>                      |        | أعباء مالية ناتجة عن التزامات الإيجار                                   |
| (59,105)                             | <b>(40,219)</b>                      | 15     | مكاسب من تعديل عقد الإيجار  |
| 76,884                               | <b>-</b>                             | 15 ، 7 | الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة                                       |
| (3,735)                              | <b>(6,444)</b>                       | 1-5    | مصاريف أخرى، صافي   |
| <b>(25,999)</b>                      | <b>(16,891)</b>                      | 23     |   |
| <b>(201,399)</b>                     | <b>(170,380)</b>                     |        | <b>الخسارة قبل الزكاة</b>   |
| <b>1,243</b>                         | <b>(1,195)</b>                       | 1-18   | (مخصص الزكاة) عكس قيد   |
| <b>(200,156)</b>                     | <b>(171,575)</b>                     |        | صافي خسارة السنة  |
|                                      |                                      |        | الدخل الشامل الآخر  |
|                                      |                                      |        | بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة خلال الفترات اللاحقة:      |
| 7,669                                | <b>416</b>                           | 4-16   | مكاسب اكتوارية عن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                          |
|                                      |                                      |        | بنود سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الفترات اللاحقة: |
| 98                                   | <b>(3)</b>                           | 13     | فروقات ترجمة عمليات أجنبية  |
| <b>7,767</b>                         | <b>413</b>                           |        | <b>الدخل الشامل الآخر للسنة</b>   |
| <b>(192,389)</b>                     | <b>(171,162)</b>                     |        | <b>إجمالي الخسارة الشاملة للسنة</b>                                     |
|                                      |                                      |        | خسارة السهم:  |
| <b>(3.64)</b>                        | <b>(2.93)</b>                        | 24     | خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالي ريال السعودي)                       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
 شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| الحصص                                   | رأس المال        | بألاف الريالات | الاحتياطيات الأخرى | الخسائر المتراكمة | الملايين  | اجمالي حقوق المساهمين |
|---|------------------|----------------|--------------------|-------------------|-----------|-----------------------|
| رأس المال                               | بألاف الريالات   | بألاف الريالات | الاحتياطيات الأخرى | الخسائر المتراكمة | الملايين  | اجمالي حقوق المساهمين |
| بألاف الريالات                          | ال سعودية        | ال سعودية      | ال سعودية          | ال سعودية         | ال سعودية | ال سعودية             |
|   |                  |                |                    |                   |           |                       |
| <u>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021</u> |                  |                |                    |                   |           |                       |
| في بداية السنة                          |                  |                |                    |                   |           |                       |
| صافي خسارة السنة                        |                  |                |                    |                   |           |                       |
| الدخل الشامل الآخر للسنة (إيضاح 13)     | -                |                |                    |                   |           |                       |
| إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة     | -                |                |                    |                   |           |                       |
| تحمّل خسائر (إيضاح 12)                  | (207,000)        |                |                    |                   |           |                       |
| زيادة في رأس المال (إيضاح 12)           | 307,000          |                |                    |                   |           |                       |
| تكلفة إصدار حقوق                        |                  |                |                    |                   |           |                       |
| في نهاية السنة                          |                  |                |                    |                   |           |                       |
| <u>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020</u> |                  |                |                    |                   |           |                       |
| في بداية السنة                          |                  |                |                    |                   |           |                       |
| صافي خسارة السنة                        |                  |                |                    |                   |           |                       |
| الدخل الشامل الآخر للسنة                | -                |                |                    |                   |           |                       |
| إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة     | -                |                |                    |                   |           |                       |
| في نهاية السنة                          |                  |                |                    |                   |           |                       |
| 439,813                                 | (102,178)        | (8,009)        | 550,000            |                   |           |                       |
| (200,156)                               | (200,156)        | -              | -                  |                   |           |                       |
| 7,767                                   | -                | 7,767          | -                  |                   |           |                       |
| (192,389)                               | (200,156)        | 7,767          | -                  |                   |           |                       |
| <u>247,424</u>                          | <u>(302,334)</u> | <u>(242)</u>   | <u>550,000</u>     |                   |           |                       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

|           | 2020<br>بألاف الريالات<br>السعودية | 2021<br>بألاف الريالات<br>السعودية | إيجار |   |
|-----------|------------------------------------|------------------------------------|-------|---|
| (201,399) | (170,380)                          |                                    |       | الأنشطة التشغيلية                                       |
| 158,488   | 152,570                            | 1-6                                |       | الخسارة قبل الزكاة                                      |
| 28,307    | 33,403                             | 6-4 ، 1-6                          |       | لتغيرات في قيمة ممتلكات ومعدات                          |
| 4,281     | 28,991                             | 23                                 |       | انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات                           |
| 134,196   | 103,975                            | 7                                  |       | شطب ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الانشاء                  |
| (47,163)  | (18,862)                           | 15                                 |       | استهلاك موجودات حق الاستخدام                            |
| (76,884)  | -                                  | 15                                 |       | امتيازات إيجار  |
| (5,200)   | (43,373)                           | 15                                 |       | مكاسب من تعديل عقود الإيجار                             |
|           |                                    |                                    |       | مكاسب إنهاء إيجار                                       |
| 7,862     | 5,756                              | 3-19 ، 1-9                         |       | صافي خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النم المدينة التجارية |
| 1,057     | 782                                | 1-11                               |       | وارصدة الجهة ذات العلاقة                                |
| 3,735     | 6,444                              | 1-5                                |       | مخصص بضاعة بطينة الحركة                                 |
| (1,150)   | (1,156)                            | 23                                 |       | الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة                       |
| 30,108    | 20,740                             |                                    |       | ربح استبعاد ممتلكات ومعدات                              |
| 59,105    | 40,219                             | 15                                 |       | أعباء مالية على القروض                                  |
| (4,293)   | 1,401                              |                                    |       | أعباء مالية على التزامات الإيجار                        |
| 91,050    | 160,510                            |                                    |       | التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي             |
| 29,954    | (3,499)                            |                                    |       | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:             |
| 2,086     | 3,711                              |                                    |       | مدينون وموجودات متداولة أخرى                            |
| (13,020)  | (3,569)                            |                                    |       | بضاعة   |
| 110,070   | 157,153                            |                                    |       | دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى                    |
| (2,093)   | (7,877)                            | 1-18                               |       | النقدية من العمليات                                     |
| (26,626)  | (22,487)                           |                                    |       | زكاة مدفوعة   |
| 81,351    | 126,789                            |                                    |       | أعباء مالية مدفوعة                                      |
| (42,647)  | (22,245)                           | 1-6                                |       | صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية                       |
| (14,230)  | (8,021)                            | 4-6                                |       | الأنشطة الاستثمارية                                     |
| 4,322     | 1,979                              |                                    |       | إضافات إلى الممتلكات والمعدات                           |
| (52,555)  | (28,287)                           |                                    |       | إضافات إلى مشاريع تحت الانشاء                           |
|           |                                    |                                    |       | تحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات                        |
|           |                                    |                                    |       | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية           |
| -         | 307,000                            |                                    |       | الأنشطة التمويلية                                       |
| 423,954   | 484,282                            | 14                                 |       | زيادة في رأس المال                                      |
| (343,353) | (632,853)                          | 14                                 |       | قروض مستلمة   |
| (75,549)  | (147,859)                          | 15                                 |       | قروض مسددة  |
| -         | (5,382)                            |                                    |       | التزامات إيجار مسددة                                    |
| 5,052     | 5,188                              |                                    |       | تكلفة إصدار حقوق  |
| 33,848    | 103,690                            |                                    |       | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية              |
| 98        | (3)                                | 13                                 |       | صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية                      |
| 33,828    | 67,774                             |                                    |       | فروقات ترجمة عمليات أجنبية                              |
| 67,774    | 171,461                            |                                    |       | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة                     |
|           |                                    |                                    |       | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة                     |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوانين المالية الموحدة  
٢٠٢١ ديسمبر ٣١

١ - معلومات حول الشركة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٢١١ وتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

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

قامت الشركة بالاستثمار في الشركات التابعة التالية والمدرجة في هذه القوانين المالية الموحدة:

| الشركة التابعة                                   | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % | النشاط الرئيسي   | بلد التأسيس              |
|--|------|------|---------------------------------------|--|--------------------------|
| شركة سباركير لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيرز") | ١٠٠% | ١٠٠% | ١٠٠%                                  | تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية في الإمارات العربية المتحدة للأطفال والألعاب الإلكترونية. |                          |
| شركة أسطoir للترفيه والسياحة                     | ١٠٠% | ١٠٠% | ١٠٠%                                  | تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية جمهورية مصر العربية للأطفال والألعاب الإلكترونية.         |                          |
| شركة أصول المزايا للضيافة                        | ٨٥٪  | ٨٥٪  | ٨٥٪                                   | إنشاء وتشغيل مشاريع المرافق الرياضية.  | المملكة العربية السعودية |

بما أن الشركات التابعة مملوكة بالكامل أو بشكل جزئي من قبل الشركة، فإن حقوق الملكية غير المسيطرة تعتبر غير جوهية وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها. تم توحيد جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

٢ - مبدأ الاستثمارية

في عام ٢٠٢٠، تسببت المخاوف من انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في حدوث تأثير جوهري على أعمال المجموعة، حيث اتخذت الجهات التنظيمية المحلية إجراءات احترازية اعتباراً من مارس ٢٠٢٠، وذلك من خلال إغلاق مراكز الترفيه، كما أدت الظروف الحالية إلى تباطؤ كبير في أعمال الفنادق للمجموعة. وعليه، تأثرت إيرادات الترفيه والفنادق الخاصة بالمجموعة بشكل كبير منذ ذلك الحين، مما أثر سلباً على الأداء المالي والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ١٧١,٥٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: ٢٠٠,٥٢ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة، ونتج عن ذلك رأس المال عامل سلبي قدره ١٩٠,٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣٣,٣٢ مليون ريال سعودي).

- ٢ - مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لأدائها المالي ورأس المال العامل السالب للفترة القادمة، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الازمة للاستمرار في العمل وستكون قادرة على تحقيق التدفقات النقدية الكافية حتى تتمكن من الوفاء بالتزاماتها في حينها خلال الاثني عشر شهر القادمة اعتباراً من تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

فيما يلي الإجراءات الرئيسية التي أخذتها الإدارة بعين الاعتبار عند معالجة الأداء المالي ورأس المال العامل السالب:

- قدره المجموعة على الوفاء بخطبة العمل الخاصة بها والتوقعات التشغيلية لعام ٢٠٢٢ ،
- استخدام التسهيلات غير المستخدمة والتي يحق للمجموعة سحبها،
- تجديد التسهيلات المتتجدة، عند استحقاقها، و
- قروض إضافية من البنوك مقابل تسوية أقساط القروض.

علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعد تأكيد جوهري آخر قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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

٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

تحتفظ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق منع المجموعة المقدمة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

ويوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغليبية حقوق التصويت سيطرة، وتتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدى (الترتيبيات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبيات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٢٠٢١ ديسمبر ٣١**

**- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)**

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير السيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

و عند الضرورة، يتم اجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

**٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

**أ- عمليات تجميع الأعمال**

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ بإجمالي العرض المحوول، الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التنسابية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقييد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ بمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

يتم، في الأصل، قياس الشهادة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض المحوول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك آية حصة مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحوول، تقوم المجموعة بإعادة تقيير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحوول، يتم حينئذ إثبات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقادم الشهادة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافق.

**ب- الاستثمار في المشاريع المشتركة**

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتوارد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة، إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك سيطرة مشتركة تماشياً للاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تمت المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبه يتم قيد الاستثمارات في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغييرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات المشاريع المشتركة بعد الاستحواذ ناقصاً أي انخفاض في القيمة. تدرج الشهادة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة المجموعة في صافي نتائج عمليات المشاريع المشتركة. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة ومشروعها المشترك بقدر حصة المجموعة في المشروع المشترك

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب- الاستثمار في المشاريع المشتركة (تتمة)

يتم إعداد القوائم المالية للمشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة استثمارها في المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في المشاريع المشتركة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة مشروع مشترك" في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

و عند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحافظ به بقيمه العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحافظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ج- إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بتقديم خدمات الضيافة والترفيه إلى العملاء. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العرض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصليل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. يتم إثبات الإيرادات إما عند نقطة من الزمن أو على مدى الزمن، عند (أو حال) قيام المجموعة بالوفاء بالتزامات الأداء المحددة في العقد المبرم مع العميل، حيثما كان ذلك ملائماً، وذلك من خلال عملية التحويل، وعندما تقوم بتحويل السيطرة على الخدمة المعهدة بها إلى العميل.

يتم تطبيق طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- ١- تحديد العقد (العقد) المبرم مع العميل،
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد،
- ٣- تحديد سعر المعاملة
- ٤- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- ٥- إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالالتزام الأداء

تقوم الشركة بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمة على مدى الزمن، وعليه تقوم بالوفاء بالالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى الزمن، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

(أ) أن يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المنشأة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء قيام المنشأة بالأداء،  
(ب) أن يؤدي أداء المنشأة إلى إنشاء أو تحسين أصل (على سبيل المثال الأعمال تحت التنفيذ) يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) لا يؤدي أداء المنشأة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لدى المنشأة، وأن المنشأة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

الإيرادات من الفنادق

يتم إثبات الإيرادات من عمليات الفندق، بما في ذلك استئجار الغرف، وبيع المواد الغذائية والمشروبات والخدمات ذات العلاقة.  
يتم إثبات الإيرادات عندما يتم إشغال الغرف، وتقديم الخدمات وبيع المواد الغذائية والمشروبات.

الإيرادات من المتنزهات الترفيهية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات تذاكر المتنزهات الترفيهية عند استخدام التذاكر. بالنسبة لبطاقات الألعاب المنتهية القابلة لإعادة الشحن، يتم إثبات الإيرادات على أساس نمط الاستخدام المقدر من قبل الإدارة المستمدة من أنماط الاستخدام التاريخية.

الإيرادات الأخرى

تضمن الإيرادات الأخرى دخل الإيجار والمطعم.  
يتم إثبات دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار من الباطن للعقارات المستأجرة بموجب عقود إيجارات تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجه ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. يتم تحديد إيرادات المطعم من بيع الأطعمة والمشروبات ويتم إثباتها في نقطة من الزمن عند البيع.

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

د- العمارات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات.

ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ترجمة شركات المجموعة

تترجم القوائم المالية للعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، ويتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للأيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاء، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن الترجمة ضمن الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

د- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكديها. تدرج القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

إن المشاريع تحت الإنشاء لا تستهلك، وتظهر بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المترافق، إن وجدت. تحول هذه الموجودات إلى الممتلكات والمعدات وذلك عندما تكون جاهزة للغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تستهلك تحسينات المبني المستأجرة على مدى عمرها الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقل. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلاها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

د- عقود الإيجار

وبتاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين الإثبات بصورة مستقلة مصروف المولدة على التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام. كما يتغير على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية لأصل حق الاستخدام.

موجودات حق الاستخدام / التزامات الإيجار

عند الإثبات الأولى، يجب على المجموعة عند نشأة العقد تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ذلك. يتم تحديد السيطرة في حال تدفق معظم المنافع إلى المجموعة وأنه يمكن للمجموعة توجيه استخدام تلك الموجودات.

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و-عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

يُطبق المجموعة طريقة التكلفة وتقوم بقياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- (أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض متراكم، و  
(ب) المعدلة نتيجة أي إعادة قياس للتزام الإيجار بشأن تعديلات عقد الإيجار.  
عادةً ما تكون موجودات حق الاستخدام مساوية لالتزامات الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل تكاليف تجهيز الموقع، أو الودائع غير القابلة للاسترداد، أو أموال التطبيق، أو المصارييف الأخرى المتعلقة بالمعاملة وما إلى ذلك، فإنه يجب إضافة تلك التكاليف والمصاريف إلى قيمة أصل حق الاستخدام.  
فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام لأغراض حساب الاستهلاك:

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| الأراضي                      | ٥ إلى ٢٦ سنة  |
| المباني                      | ٥ إلى ١٧ سنة  |
| المكاتب                      | ١٠ إلى ١٢ سنة |
| المساحات في المراكز التجارية | ٥ إلى ١٨ سنة  |
| الوحدات السكنية              | ٣ إلى ٧ سنوات |

التزام الإيجار

عند الإثبات الأولي، يمثل التزام الإيجار القيمة الحالية لكافة الدفعات المتبقية للمؤجر. وبعد تاريخ بدء العقد، تقوم المجموعة بقياس التزام الإيجار من خلال:

- (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام الإيجار،  
(ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و  
(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

ز- تكاليف الاقراض

يتم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم إثبات كافة تكاليف الاقراض الأخرى كمصاريف خلال الفترة التي تتطلب فيها. تتكون تكاليف الاقراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتطلبها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

ح- الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاصة لاحقاً بالتكلفة المطफأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموجذ أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الندم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات. تقاس الندم المدينة التجارية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

المدينون التجاريون

تعتبر الندم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأدوات المالية لاحقاً بالتكلفة المططفأة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة باستخدام طريق خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تتطبق هذه الفئة بشكل عام على الندم المدينة والأخرى.

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو  
• قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات "فورية" وإذا ما:

- (أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو  
(ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح- الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية  
بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٢) المطلوبات المالية

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للفروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين الآخرين، والفروع وتمويلات المرابحة.

الفروع وتمويلات المرابحة

تعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولى، تقاس لاحقاً الفروع المرتبطة بعمولة وتمويلات المرابحة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأاً من معدل العمولة الفعلية. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبدل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

ط- البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكلفة إتمام عملية البيع. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتجنب مخصص مناسب للبضاعة بطيئة الحركة، إن وجدت.

ي- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك والتي تسدد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأاً من إدارة النقدية بالمجموعة.

ك- موجودات العقود

تتمثل موجودات العقود قيمة الخدمات المنفذة والتي لم يتم تقديم فواتير بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. سيتم إصدار فواتير بهذه المبالغ في الفترة اللاحقة.

ل- مطلوبات العقود

تتمثل مطلوبات العقود المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء ونزلاء الفنادق عن فترات مستقبلية، وسيتم إثباتها كأيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة لفترات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة عند تحقيقها.

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

م- رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة  
يشتمل هذا البند على رسوم الامتياز، ورسوم الترخيص والتسويق والجز التي تدفع لأصحاب الامتياز على أساس شهري. تشتمل أتعاب الإدارة على المبالغ المسددة لمشغلي الفنادق لتقديم خدمات إدارة على أساس شهري. يتم إثبات رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ن- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية  
تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الخاصة بها للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تقويم القيمة الحالية بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة/الزكاة.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم إثبات الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وإذا تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة مباشرة.

ن- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنفود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ع- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تدبر المجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير موول، والذي يتم تصنيفه كالتزام منافع محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩ : "منافع الموظفين". يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل الالتزام المثبت في القوائم المالية الموحدة المتعلق ببرامج المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام العوائد السائدة في السوق في نهاية كل فترة مالية على سندات الشركات عالية الجودة التي لها فترات استحقاق تقارب الفترة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد التوظيف. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتسويات الخبرة في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات، التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، والتي تشتمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، والاستقالة قبل سن التقاعد الطبيعي ومعدلات الوفيات. ونظر للطبيعة المعقّدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

-٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ع- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تممة)

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، يؤخذ بين الاعتبار العائد ومدة التزام سندات الحكومة السعودية على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتنماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هامش انتظام عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد المعدلات المفترضة على أساس جداول الوفيات النهاية وفقاً لمنظمة الصحة العالمية، المصنفة باختصاص سنة واحدة، وفي حالة عدم وجود أي جداول قياسية للوفيات في المنطقة، يتم استخدام هذه المعدلات بشكل عام في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم الاكتواري لبرنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. لن يكون هناك فروقات جوهريّة في النتائج في حال استخدام جدول وفيات آخر.

خ- الزكاة

يجبن مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. ويتم إثبات المخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم تقدير الالتزام الزكوي في القوائم المالية الموحدة ويتم احتسابه بصورة نهائية في نهاية السنة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تُستحق عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

ص- ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يتطلبه نظام الضريبة السعودي.

ق- ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتکبدة شأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الدعم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

ر- توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية على المساهمين وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوفقاً على رغبة المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطالبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. تقييد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

ش- القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدار، تكون المجموعة من وحدات عمل بناء على عملياتها ويوجد لديها القطاعات التالية التي يتم رفع التقارير بشأنها:

- قطاع الفنادق - ويعمل في مجال الفنادق والسياحة، والمنتجعات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي.
- قطاع الترفيه - ويعمل في مجال إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية، ومرافق الترفيه والمنتزهات والحدائق العامة.
- أخرى - وتشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري وقطاعات أخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-٣ التعديلات والتغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة التعديلات على المعايير

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

**إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية:** التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

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

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

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١** في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل المجموعة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

٥-٣ المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

**تعريف التقديرات المحاسبية- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)**

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعریفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، ويسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-٣ المعابر الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تممة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. تسرى التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا. تقوم المجموعة حالًياً بتقييم أثر التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): **تصنيف المطلوبات كمتأولة وغير متداولة**  
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفترات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتأولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسرى التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتغير تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالًياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات الفروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاؤض بشأنها.

**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦**  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكالفة أي بند من بند الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإداره. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتکالیف المتعلقة بانتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بند الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

**العقود المتوقع خسارتها - تکالیف الواقع بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧**  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التکالیف التي يتغير على المنشأة إدراجهما عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبيق التعديلات "طريقة التکالفة المتعلقة مباشرة". تشتمل التکالیف المتعلقة مباشرة بعد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التکالیف الإضافية وتوزيع التکالیف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التکالیف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحويلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. تسرى التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تُرفَّ بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣- المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

معايير المحاسبة الدولي (٤) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠٢٠-٢٠١٨ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "الزراعة". يلغى التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤ الذي يقضى بأن تستبعد المنشآت النامية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤.

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر له. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠٢٠-٢٠١٨ على المعايير الدولي للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) بقياس فروقات التحويل المترادفة باستخدام البالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم وبناءً على أساس تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعيار الدولي للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري هذا التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) " عمليات تجميع الأعمال" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام ١٩٨٩، بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

أضاف المجلس أيضاً استثناء لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المختلفة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويتطلبها باشر مستقبلي. تقوم المجموعة بتغيير أثر هذا التعديل كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠٢٠-٢٠١٨ على المعايير الدولي للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقام المنشأة بإدراجهما عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الأتعاب على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة بين الجهة المفترضة والجهة المفترضة، بما في ذلك أتعاب مدفوعة أو مستلمة إما من قبل الجهة المفترضة أو الجهة المفترضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبدلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل.

يسري هذا التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبدلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٣ المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (نهاية)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"  
خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.

سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبى لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد لعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة البسيطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية لعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أو لألمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

- ٤ - الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوانين المالية الموحدة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والافتراضات والتقديرات على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

**مبدأ الاستمرارية**

تم إعداد القوانين المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدمة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢) لمزيد من التفاصيل.

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

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

**مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية**

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناء على أيام التأخير في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتقطيعية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمن الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التغير السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التغير في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التغير السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوانين مالية، يتم تحديث معدلات التغير السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تطبيق للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المترادفة بين معدلات التغير السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقريراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التغير الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٩).

**تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء**

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة ب الخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة ب الخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنفصال. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنفصال.

انظر الإيضاح (١٥) للاطلاع على المعلومات بشأن دفعات الإيجار المستقبلية المحتملة المتعلقة بالفترات التي تأتي بعد تاريخ ممارسة خيارات التمديد والإنفصال غير المدرجة في مدة عقد الإيجار.

- ٤ - الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

**الالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين**

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقّدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

**معدل الخصم**

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار معدل العائد على الاستثمارات عالية الجودة ذات الدخل الثابت المتاحة حالياً والفتره المتوقعة لاستحقاق التزامات المنافع المحددة للموظفين.

**معدل الوفيات**

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

**معدل الزيادة في الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية**

تم تقديرات الزيادة المستقبلية في الرواتب من خلال أخذ معدلات التضخم والأقمية والترقيات والخبرة السابقة بعين الاعتبار. تم تقييم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح (١٦).

**العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات**

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

**حقوق العملاء غير المستخدمة**

بالنسبة لبطاقات الألعاب المنتهية القابلة لإعادة الشحن، تقوم الإدارة بمراجعة أنماط الاستخدام التاريخية وعليه، تقوم بتعديل الإيرادات المتبقية بشكل ملائم.

**المخصصات والالتزامات المحتملة**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتبعها على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقيير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكّد بأن المنشآة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة، بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل العمولة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

إن كافة المطلوبات المحتملة الناتجة عن أحداث سابقة والتي يتتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لنطاق سيطرة الشركة بصورة كاملة، أو كافة المطلوبات الحالية الناتجة عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباتها بسبب أنه: (١) من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد تتبعها على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، أو أنه (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. ويتم إجراء تقويم لكل بتاريخ كل قائمة مركز مالي، والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

**الزكاة**

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. ويتم إثبات المخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم تقيير الالتزام الزكوي في القوائم المالية الموحدة ويتم احتسابه بصورة نهائية في نهاية السنة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تُستحق عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

يتضمن احتساب الزكاة المعرفة وإجراء الأحكام ذات الصلة بلوائح وأنظمة الزكاة لتقييم أثر الالتزام الزكوي في نهاية فترة معينة. تم اعتبار هذا الالتزام تدريجياً حتى يتم إجراء الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لحين قيام المجموعة بالاحتفاظ بالعرض لالتزام زكوي إضافي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

٥- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

نسبة الملكية

| ٢٠٢٠<br>بألف الريالات<br>السعودية | ٢٠٢١<br>بألف الريالات<br>السعودية | ٢٠٢٠<br>% | ٢٠٢١<br>% | المشاريع المشتركة                       |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|---|
| ٦٧,٩٢٧                            | ٧٠,٩١٧                            | ٤٨,٥      | ٤٨,٥      | شركة السياحة والتنمية العقارية          |
| ١٨,٧٢٥                            | ٢٠,٧٩٤                            | ٥٠,٠      | ٥٠,٠      | شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة |
| ١٤,٠٤٣                            | ٧,٥٦٠                             | ٣١,٠      | ٣١,٠      | شركة الترفيه الفاخر                     |
| ١,٥٩١                             | ١,٩١٢                             | ٥٠,٠      | ٥٠,٠      | شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة   |
| ٤,٨٤٧                             | -                                 | ٥٠,٠      | ٥٠,٠      | شركة القصيم التجارية المحدودة           |
| ٥٠                                | ٥٠                                | ٥٠,٠      | ٥٠,٠      | شركة الخليجية للترفيه المحدودة          |
| <hr/> <b>١٠٧,١٨٣</b>              | <hr/> <b>١٠١,٢٣٣</b>              |           |           |   |
| <hr/> <b>١٠٧,١٨٣</b>              | <hr/> <b>١٠١,٢٣٣</b>              |           |           |   |

١-٥ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠<br>بألف الريالات<br>السعودية | ٢٠٢١<br>بألف الريالات<br>السعودية |  |  |                                  |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|--|----------------------------------|
| ١١٤,٧٩٥                           | ١٠٧,١٨٣                           |  |  | في بداية السنة                   |
| (٣,٧٣٥)                           | (٦,٤٤٤)                           |  |  | الحصة في صافي النتائج            |
| ٣٤                                | -                                 |  |  | الحصة في بندو الدخل الشامل الآخر |
| ٣,٥٨٩                             | ٤٩٤                               |  |  | تحمل خسائر                       |
| (٧,٥٠٠)                           | -                                 |  |  | توزيعات الأرباح                  |
| <hr/> <b>١٠٧,١٨٣</b>              | <hr/> <b>١٠١,٢٣٣</b>              |  |  | في نهاية السنة                   |

٢-٥ الحصة في المشاريع المشتركة ذات الأهمية النسبية

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٤٨,٥٪ في شركة السياحة والتنمية العقارية، مشروع مشترك، يقوم بتقديم خدمات الضيافة في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان المعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك، بناء على قوائمه المالية، وتسوية القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 ٢٠٢١ ديسمبر ٣١

-٥ الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

٢-٥ الحصة في المشاريع المشتركة ذات الأهمية النسبية (تتمة)

قائمة المركز المالي لشركة السياحة والتنمية العقارية كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |  |
|----------------|----------------|--|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |  |
| ال سعودية      | ال سعودية      |  |
| ٢٩,٠٧٩         | ٤٠,٨٨٦         | موجودات متداولة، شاملة النقدية، وشبه النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً |
| ١٢٢,٢٠٢        | ١١٦,٩٨٠        | موجودات غير متداولة  |
| (٨,٣٩١)        | (٨,٤٥٣)        | مطلوبات متداولة شاملة، زكاة مستحقة                                     |
| (٢,٨٣٥)        | (٣,١٩٣)        | مطلوبات غير متداولة  |
| <hr/> ١٤٠,٠٥٥  | <hr/> ١٤٦,٢٢٠  | <hr/> حقوق الملكية   |
| <hr/> ٪٤٨,٥    | <hr/> ٪٤٨,٥    | <hr/> نسبة ملكية المجموعة  |
| <hr/> ٦٧,٩٢٧   | <hr/> ٧٠,٩١٧   | <hr/> القيمة الدفترية لاستثمار   |
| <hr/>          | <hr/>          | <hr/>  |

قائمة الدخل الشامل لشركة السياحة والتنمية العقارية لستيني المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |   |
| ال سعودية      | ال سعودية      |   |
| ٢٨,٢٥٥         | ٣٦,٥٤١         | إيرادات   |
| (١٦,٩١٣)       | (١٧,٦٦١)       | مصاريف  |
| (١١,١٥٥)       | (١١,٣٩٣)       | مصاريف إدارية، شاملة الاستهلاك                  |
| ٥,١٧٦          | -              | إيرادات أخرى                                    |
| <hr/> ٥,٣٦٣    | <hr/> ٧,٤٨٧    | <hr/> الدخل قبل الزكاة                          |
| (٢٠٨)          | (١,٣٢٢)        | <hr/> الزكاة                                    |
| <hr/> ٥,١٠٥    | <hr/> ٦,١٦٥    | <hr/> صافي دخل السنة                            |
| <hr/> ٥,١٠٥    | <hr/> ٦,١٦٥    | <hr/> اجمالي الدخل الشامل للسنة                 |
| <hr/> ٢,٥٠٠    | <hr/> ٢,٩٩٠    | <hr/> حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| <hr/>          | <hr/>          | <hr/>   |

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٥٠٪ في شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة، مشروع مشترك، يقوم مزاولة النشاطات التجارية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان المعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك، بناء على قوانمه المالية، وتسوية القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

٦- الحصة في المشاريع المشتركة ذات الأهمية النسبية (تتمة)

قائمة المركز المالي لشركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |   |
| السعودية       | السعودية       |   |
| ١٣,٩٤٩         | ١٠,٣٦٤         | موجودات متداولة، شاملة النقدية، وشبكة النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً |
| ٤٠,٠٩١         | ٣٦,٢٤٨         | موجودات غير متداولة   |
| (١٦,٠١٥)       | (٤,٢٧٨)        | مطلوبات متداولة شاملة، زكاة مستحقة                                      |
| (٥٧٦)          | (٧٤٦)          | مطلوبات غير متداولة   |
| <u>٣٧,٤٤٩</u>  | <u>٤١,٥٨٨</u>  | <b>حقوق الملكية</b>   |
| <u>%٥٠</u>     | <u>%٥٠</u>     | نسبة ملكية المجموعة   |
| <u>١٨,٧٢٥</u>  | <u>٢٠,٧٩٤</u>  | القيمة الدفترية لاستثمار  |

قائمة الدخل الشامل لشركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة للستنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠            | ٢٠٢١           |  |
|-----------------|----------------|--|
| بألاف الريالات  | بألاف الريالات |  |
| السعودية        | السعودية       |  |
| ١٦,٩٦٤          | ٢٨,٢٩٩         | إيرادات  |
| (٧,٩٧٣)         | (١٣,١٩٤)       | مصاريف   |
| (١١,٢٥١)        | (١٠,٨٢٨)       | مصاريف إدارية، شاملة الاستهلاك                             |
| (٣٧٣)           | (٧٧)           | تكليف تمويل  |
| ٢٦              | ١٨٤            | إيرادات أخرى   |
| <u>(٢٩,٦٠٧)</u> | <u>٤,٣٨٤</u>   | <b>الدخل (الخسارة) قبل الزكاة</b>                          |
| <u>(١٨٧)</u>    | <u>(٢٤٥)</u>   | <b>الزكاة</b>  |
| <u>(٢,٧٩٤)</u>  | <u>٤,١٣٩</u>   | <b>صافي دخل (خسارة) السننة</b>                             |
| <u>(٢,٧٩٤)</u>  | <u>٤,١٣٩</u>   | <b>إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة</b>                 |
| <u>(١,٣٩٧)</u>  | <u>٢,٠٧٠</u>   | <b>حصة المجموعة في إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة</b> |

٦- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

| ٢٠٢٠             | ٢٠٢١           |           |
|------------------|----------------|-----------|
| بألاف الريالات   | بألاف الريالات |           |
| السعودية         | السعودية       |           |
|                  |                | إيضاح     |
| ١,٠٥٩,٧٧٦        | ٨٨٥,٠٨٧        | ١-٦       |
| ١٨,٥١٩           | ٧,٦٨٧          | ٤-٦ و ٣-٦ |
| <u>١,٠٧٨,٢٩٥</u> | <u>٨٩٢,٧٧٤</u> |           |

٦- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء (تتمة)

٦-١ الممتلكات والمعدات

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك:

|                |                     |                   |                    |
|----------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| ٤ إلى ١٠ سنوات | أجهزة الكمبيوتر     | أجهزة الكمبيوتر   | المباني والتحسينات |
| ٤ سنوات        | أجهزة الحاسوب الآلي | معدات الترفيه     | معدات الترفيه      |
| ٣ إلى ١٠ سنوات | الأدوات             | الآلات والتركيبات | الآلات والتركيبات  |
| ٤ إلى ٥ سنوات  |                     | السيارات          | السيارات           |

| الإجمالي             | الأدوات        | الألي         | أجهزة الكمبيوتر | السيارات      | الآلات والتركيبات | معدات الترفيه  | المباني والتحسينات | لتغطية:                                |
|----------------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|--------------------|--|
| ٢,٤٨٧,٥٢٢            | ١٧٠,٨٢٠        | ٨٨,٦٣٦        | ٨٩,٦٧٧          | ٢٧,٤٦٩        | ٢٨١,٩٧٥           | ٦٦٢,٥٨٢        | ١,١٦٦,٣٦٣          | كم في ١ يناير ٢٠٢١                     |
| ٢٢,٢٤٥               | ٧٣٦            | ٢,٨٣٠         | ٢,٦٢١           | ١٦١           | ٢,٣٩٨             | ٤,٠٣٦          | ٩,٤٦٣              | إضافات                                 |
| (٨٩,٢٦٥)             | (٢,٥٠٤)        | (١,٨١٠)       | (٢,١٣٢)         | (٣٥٨)         | (٥,٧٧٢)           | (١٢,٦٩٤)       | (٦٣,٩٩٥)           | استبعادات ومشطوبات (*)                 |
| ٧,٧٢٩                | ١,١٣٧          | ٤١٨           | ٤,٧٤٦           | -             | ٢٦٣               | -              | ١,١٦٥              | محول من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٦) |
| <b>٢,٤٢٨,٢٣١</b>     | <b>١٧٠,١٨٩</b> | <b>٩٠,٠٧٤</b> | <b>٩٤,٩١٢</b>   | <b>٢٧,٢٧٢</b> | <b>٢٧٨,٨٦٤</b>    | <b>٦٥٣,٩٢٤</b> | <b>١,١١٢,٩٩٦</b>   | <b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>                  |
| <hr/>                |                |               |                 |               |                   |                |                    |  |
| ١,٤٢٧,٧٤٦            | ١١٧,٩٠١        | ٧٤,٧٣٥        | ٦٠,٢٨٦          | ٢٧,٢٨٤        | ٢١٥,٢٣١           | ٤٨٢,٢٢٤        | ٤٥٠,٠٨٥            | كم في ١ يناير ٢٠٢١                     |
| ١٥٢,٥٧٠              | ١١,٣٢٢         | ٥,٧٥٠         | ٨,٦٩٠           | ٨٥            | ١٩,٤٥٤            | ٤١,٣٨١         | ٦٥,٨٨٨             | المحمل للسنة                           |
| ٣٠,٧١٢               | ٢,٢٢٨          | ٤٠            | ٨٦٤             | -             | ١٠٦               | -              | ٢٧,٤٧٤             | خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ٢-٦)     |
| (٦٧,٨٨٤)             | (١,٩٣٣)        | (١,٤٧٦)       | (١,٧٠٧)         | (٣٥٨)         | (٥,٢٥٠)           | (١١,٢٨٣)       | (٤٥,٨٧٧)           | استبعادات ومشطوبات (*)                 |
| <b>١,٥٤٣,١٤٤</b>     | <b>١٢٩,٥١٨</b> | <b>٧٩,٠٤٩</b> | <b>٦٨,١٣٣</b>   | <b>٢٧,٠١١</b> | <b>٢٢٩,٥٤١</b>    | <b>٥١٢,٣٢٢</b> | <b>٤٩٧,٥٧٠</b>     | <b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>                  |
| <hr/>                |                |               |                 |               |                   |                |                    |  |
| <b>٨٨٥,٠٨٧</b>       | <b>٤٠,٦٧١</b>  | <b>١١,٠٢٥</b> | <b>٢٦,٧٧٩</b>   | <b>٢٦١</b>    | <b>٤٩,٣٢٣</b>     | <b>١٤١,٦٠٢</b> | <b>٦١٥,٤٢٦</b>     | <b>صافي القيمة الدفترية:</b>           |
| <hr/>                |                |               |                 |               |                   |                |                    |  |
| كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                |               |                 |               |                   |                |                    |  |

(\*) تتضمن الاستبعادات ومشطوبات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية وقيمة ١٠,٩٦ مليون ريال سعودي والمتعلق بمركز ترفيهي، كان يجب أن تتخلى عنه المجموعة حيث أن الأرض مطلوبة كجزء من خطة التنمية الحكومية. ومع ذلك، من المتوقع أن يتم تعويض المجموعة عن هذه الخسارة، لكن لا يمكن تقدير المبلغ ذو العلاقة بشكل موثوق به في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.. بلغ إجمالي المبالغ المشطوبة (صافي القيمة الدفترية) خلال عام ٢٠٢١ مبلغ ٢٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٢ مليون ريال سعودي) (انظر إيضاح ٢٣).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء (تتمة)

٦-١ الممتلكات والمعدات (تتمة)

| النحو:                                   | ٢٠٢٠      | ٢٠٢١    | النحو:   | ٢٠٢٠   | ٢٠٢١   | النحو:   | ٢٠٢٠     | ٢٠٢١      |
|--|-----------|---------|----------|--------|--------|----------|----------|-----------|
| المبالغ:                                 | النحو:    | النحو:  | المبالغ: | النحو: | النحو: | المبالغ: | النحو:   | النحو:    |
| النحو:                                   | ٢٠٢٠      | ٢٠٢١    | النحو:   | ٢٠٢٠   | ٢٠٢١   | النحو:   | ٢٠٢٠     | ٢٠٢١      |
| ١ ينایر:                                 | ٤٢,٦٤٧    | ١,٠٤١   | ٣,٠١١    | ١,٤٧٦  | ٨٢     | ٧,١٦٠    | ١٥,١٦٥   | ١٤,٧١٢    |
| ٢ إضافات:                                | (٢٦,٣٣١)  | -       | (٧٠٦)    | (١٤٠)  | (٣٧٥)  | (١,٤٧٣)  | (١٠,٦٥٧) | (١٢,٩٨٠)  |
| ٣ استبعادات ومشطوبات:                    | ١٩,٩٨٧    | ٢,٦٦١   | ٧٣٥      | ١,٤١٦  | -      | ١,٢٦١    | -        | ١٣,٩١٤    |
| ٤ محول من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٦) | ٢,٤٨٧,٥٢٢ | ١٧٠,٨٢٠ | ٨٨,٦٣٦   | ٨٩,٦٧٧ | ٢٧,٤٦٩ | ٢٨١,٩٧٥  | ٦٦٢,٥٨٢  | ١,١٦٦,٣٦٣ |
| ٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠                         |           |         |          |        |        |          |          |           |
| النحو:                                   | ٢٠٢٠      | ٢٠٢١    | النحو:   | ٢٠٢٠   | ٢٠٢١   | النحو:   | ٢٠٢٠     | ٢٠٢١      |
| ٦ الاستهلاك:                             | ١,٢٥٩,٨٢٩ | ١٠٥,٩١٦ | ٦٨,٣٢٩   | ٥٢,٢٠٥ | ٢٦,٦٥٠ | ١٩٧,١٨٩  | ٤٤٥,٠٦٠  | ٣٦٤,٤٨٠   |
| ٧ المحمل للسنة (**):                     | ١٥٨,٤٨٨   | ١١,٩٨٥  | ٧,٠٣٥    | ٨,٢١٠  | ١,٠٠٥  | ١٩,٣٣٥   | ٤٥,٢٧٨   | ٦٥,٦٤٠    |
| ٨ خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ٢-٦)     | ٢٨,٣٠٧    | -       | -        | -      | -      | -        | -        | ٢٨,٣٠٧    |
| ٩ استبعادات ومشطوبات:                    | (١٨,٨٧٨)  | -       | (٦٢٩)    | (١٢٩)  | (٣٧١)  | (١,٢٩٣)  | (٨,١١٤)  | (٨,٣٤٢)   |
| ١٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠                        | ١,٤٢٧,٧٤٦ | ١١٧,٩٠١ | ٧٤,٧٣٥   | ٦٠,٢٨٦ | ٢٧,٢٨٤ | ٢١٥,٢٣١  | ٤٨٢,٢٢٤  | ٤٥٠,٠٨٥   |
| ١١ صافي القيمة الدفترية:                 | ١,٠٥٩,٧٧٦ | ٥٢,٩١٩  | ١٣,٩٠١   | ٢٩,٣٩١ | ١٨٥    | ٦٦,٧٤٤   | ١٨٠,٣٥٨  | ٧١٦,٢٧٨   |
| ١٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠                 |           |         |          |        |        |          |          |           |

إن الموجودات أعلاه مقامة على أراضي ومباني مستأجرة من المساهم الرئيسي للمجموعة وجهات منتبة وأطراف أخرى.

(\*\*) تم توزيع قسط الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

| ٢٠٢٠            | ٢٠٢١            |
|-----------------|-----------------|
| بـالآف الريالات | بـالآف الريالات |
| ال سعودية       | ال سعودية       |
| ١٤٧,٢٧٨         | ١٤١,٧٣٠         |
| ١١,٢١٠          | ١٠,٨٤٠          |
| <u>١٥٨,٤٨٨</u>  | <u>١٥٢,٥٧٠</u>  |

تكاليف مباشرة  
 مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
 شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 ٢٠٢١ ديسمبر ٣١

٦- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء (نتمة)

٦-٢ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

قامت المجموعة بإجراء تقييم مؤشر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وذلك بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات الخاصة بها التأكد من وجود دليل يشير إلى وقوع خسارة انخفاض في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية لقطاع الفنادق وقطاع الترفيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناء على احتساب القيمة الحالية والتدفقات النقدية النهائية باستخدام توقعات التدفقات النقدية من خطط العمل التي تغطي فترة خمس سنوات. وتبين لها أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية لبعض الوحدات المدرة للنقدية في كلا القطاعين ونتيجة لذلك سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بلغت ١٧,٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٩١ مليون ريال سعودي) لبعض الفنادق و ١٢,٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤,٤٠ مليون ريال سعودي) لبعض القطاعات الترفيه. تم تسجيل إجمالي خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٣٠,٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨,٣١ مليون ريال سعودي) كجزء من المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة (إيضاح ٢٣).

٦-٣ المشاريع تحت الإنشاء

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

٦-٤ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |   |                  |
|----------------|----------------|---|------------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات | في بداية السنة                          | بيانات           |
| السعودية       | السعودية       | محول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦-١) | انخفاض في القيمة |
| ٢٤,٢٧٦         | ١٨,٥١٩         |   | مبالغ مشطوبة (*) |
| ١٤,٢٣٠         | ٨,٠٢١          |   |                  |
| (١٩,٩٨٧)       | (٧,٧٢٩)        |   |                  |
| -              | (٢,٦٩١)        |   |                  |
| -              | (٨,٤٣٣)        |   |                  |
| <hr/>          | <hr/>          |   |                  |
| ١٨,٥١٩         | ٧,٦٨٧          |   |                  |
|                |                |   | في نهاية السنة   |

(\*) خلال السنة الحالية، قررت المجموعة وقف مشروع تحت الإنشاء يتعلق بمركز ترفيه، بناء على الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية. وقد نتج عن ذلك خسارة قدرها ٤,٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٣).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

**-٧- موجودات حق الاستخدام**

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات والتي تشمل على الأراضي والمباني والمساحات في المراكز التجارية والوحدات السكنية. وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بعقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المستأجر:

| الكلفة:                           | الإجمالي      | الوحدات السكنية | المراكز التجارية | المباني والمكاتب | الأراضي                    | الكلفة:   |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|----------------------------|---|
| كما في ١ يناير ٢٠٢١               | ١,٠١٥,٦٥١     | ١٠,٤١٦          | ٦٤٥,٦٦٨          | ٢٠٣,٤١١          | ١٥٦,١٥٦                    | ١ يناير ٢٠٢١  |
| اضمانت                            | ١٣٠,١٦٢       | ١,٥٢٦           | ٩,٩١٧            | ١١٨,٧١٩          | -                          | إنهاء عقد إيجار (إيضاح ٢٣)                              |
| (٧١,١٠٥)                          | (٣٥٩)         | (٥٥,٣٨٦)        | (١٥,٣٦٠)         | -                | -                          | تعديلات عقود إيجار                                      |
| (٢٥,٢٦٤)                          | ٣٦٨           | (٢٢,٠٠٢)        | (٣,٦٣٠)          | -                | -                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  |
| <b>١,٠٤٩,٤٤٤</b>                  | <b>١١,٩٥١</b> | <b>٥٧٨,١٩٧</b>  | <b>٣٠٣,١٤٠</b>   | <b>١٥٦,١٥٦</b>   |                            |   |
| <b>الاستهلاك:</b>                 |               |                 |                  |                  |                            |   |
| ٢٤٠,٨١٤                           | ٧,١٣٨         | ١٤١,٣٢٤         | ٦٥,٢٤٩           | ٢٧,١٠٣           | ٢٠٢١ كما في ١ يناير        |   |
| ١٠٣,٩٧٥                           | ٢,١٢٥         | ٦٦,٧٦٨          | ٢١,٧٧٤           | ١٣,٣٠٨           | المحمل للسنة               |   |
| (٤٠,٨٠٣)                          | (٣٥٩)         | (٢٨,٥١٤)        | (١١,٩٣٠)         | -                | إنهاء عقد إيجار (إيضاح ٢٣) |   |
| ٣٠٣,٩٨٦                           | ٨,٩٠٤         | ١٧٩,٥٧٨         | ٧٥,٠٩٣           | ٤٠,٤١١           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |   |
| <b>٧٤٥,٤٥٨</b>                    | <b>٣,٠٤٧</b>  | <b>٣٩٨,٦١٩</b>  | <b>٢٢٨,٠٤٧</b>   | <b>١١٥,٧٤٥</b>   |                            | صافي القيمة الدفترية: ٢٠٢١ ديسمبر                       |
| <b>القيمة الدفترية:</b>           |               |                 |                  |                  |                            |   |
| ٢٠٢١ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |               |                 |                  |                  |                            |   |
| الكلفة:                           | الإجمالي      | الوحدات السكنية | المراكز التجارية | المباني والمكاتب | الأراضي                    | الكلفة:   |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٠               | ١,٦٧٧,٢٨٧     | ١٠,١١٨          | ٥٦٩,٨٦١          | ٩٣٧,٦٠٥          | ١٥٩,٧٠٣                    | ١ يناير ٢٠٢٠  |
| اضمانت                            | ١٣٢,٨٠٠       | ٨٣٧             | ٩٣,١٤٣           | ١٢,٠١٣           | ٢٦,٨٠٧                     | تعديل اتفاقيات إيجار (*)                                |
| (٧٤٤,١٥٦)                         | -             | -               | (٧٤٤,١٥٦)        | -                | -                          | إنهاء   |
| (٥٠,٢٨٠)                          | (٥٣٩)         | (١٧,٣٣٦)        | (٢,٠٠١)          | (٣٠,٣٥٤)         |                            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  |
| <b>١,٠١٥,٦٥١</b>                  | <b>١٠,٤١٦</b> | <b>٦٤٥,٦٦٨</b>  | <b>٢٠٣,٤١١</b>   | <b>١٥٦,١٥٦</b>   |                            |   |
| <b>الاستهلاك:</b>                 |               |                 |                  |                  |                            |   |
| ١٧٦,٨٠٢                           | ٣,٨٦٢         | ٧٥,٩٨٨          | ٨١,٨١٦           | ١٥,١٣٦           | ٢٠٢٠ كما في ١ يناير        |   |
| ١٣٤,١٩٦                           | ٣,٨١٥         | ٦٩,٥١٣          | ٤٦,٣٤٩           | ١٤,٥١٩           | المحمل للسنة               |   |
| (٦٢,٠٣٢)                          | -             | -               | (٦٢,٠٣٢)         | -                | تعديل اتفاقيات إيجار (*)   |   |
| (٨,١٥٢)                           | (٥٣٩)         | (٤,١٧٧)         | (٨٨٤)            | (٢,٥٥٢)          | إنهاء                      |   |
| ٢٤٠,٨١٤                           | ٧,١٣٨         | ١٤١,٣٢٤         | ٦٥,٢٤٩           | ٢٧,١٠٣           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠             |   |
| <b>٧٧٤,٨٣٧</b>                    | <b>٣,٢٧٨</b>  | <b>٥٠٤,٣٤٤</b>  | <b>١٣٨,١٦٢</b>   | <b>١٢٩,٥٥٣</b>   |                            | صافي القيمة الدفترية: ٢٠٢٠ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

(\*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإبرام اتفاقية مع المساهم الرئيسي، شركة مجموعة عبد المحسن عبد العزيز الحكير القابضة، على تعديل شروط عقود إيجار بعض الفنادق من عوض ثابت (دفعه سنوية ثلاثة) إلى عوض متغير (دفعه إيجار متغيرة، على أساس نسبة منوية من الإيرادات). وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إن مقابل الإيجار الذي يتم تحديده على أساس الإيرادات تم اعتباره دفعات متغيرة، لا يتم إثبات موجودات حق استخدام أو التزامات إيجار. ونتيجة للتغير في ترتيبات الإيجار، قامت الشركة بالتوقف عن إثبات مبالغ قدرها ٦٨٢ مليون ريال سعودي و٧٥٩ مليون ريال سعودي من أرصدة موجودات حق استخدام والتزامات الإيجار، على التوالي. وعليه، نتج عن ذلك إثبات ربح قدره ٧٧ مليون ريال سعودي من تعديل عقود الإيجار وتم التصريح عنه كدخل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

- ٨ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

| ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات<br>السعودية | ٢٠٢١<br>بألاف الريالات<br>السعودية | نقد لدى البنوك<br>نقد في الصندوق |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| ٦٤,٦٦٤                             | ١٦٨,٨٩٩                            |                                  |
| ٣,١١٠                              | ٢,٥٦٢                              |                                  |
| <hr/> <b>٦٧,٧٧٤</b>                | <b>١٧١,٤٦١</b>                     | <hr/>                            |

تمثل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق موجودات مالية غير مرتبطة بعمولة وبين الجدول أدناه تفاصيل الأرصدة المحافظ عليها بعملات مختلفة.

| ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات<br>السعودية | ٢٠٢١<br>بألاف الريالات<br>السعودية | ريال سعودي<br>درهم إماراتي<br>جنيه مصرى |
|------------------------------------|------------------------------------|---|
| ٦٣,٣٢٢                             | ١٦١,٦٥٠                            |   |
| ٩٢٦                                | ٦,٣٥٧                              |   |
| ٤١٦                                | ٨٩٢                                |   |
| <hr/> <b>٦٤,٦٦٤</b>                | <b>١٦٨,٨٩٩</b>                     | <hr/>                                   |

- ٩ - المدينون التجاريين

| ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات<br>السعودية | ٢٠٢١<br>بألاف الريالات<br>السعودية | مدينون تجاريون<br>نافذاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١-٩) |
|------------------------------------|------------------------------------|--|
| ٦٨,٧٢٥                             | ١٠٣,٠٩٨                            |  |
| (١٣,١٢٧)                           | (١٤,٩٠٣)                           |  |
| <hr/> <b>٥٥,٥٩٨</b>                | <b>٨٨,١٩٥</b>                      | <hr/>  |

(١) تمثل الذمم المدينة التجارية موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة وتستحق عادةً خلال فترة تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وقد تتأثر القيمة الدفترية بالتغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالأطراف الأخرى.

(٢) بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإنها بدون ضمانات.

(٣) تتركز معظم الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن ما نسبته ٣٥,٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٣,٦٪).

(٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية تبلغ قيمتها الدفترية ١٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,١ مليون ريال سعودي) وتم تجنب مخصص لها على نحو ملائم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-٩ المدينون التجاريون (تتمة)

١-٩ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |                         |
|----------------|----------------|-------------------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |                         |
| السعودية       | السعودية       |                         |
| ١٥,٨٢٥         | ١٣,١٢٧         | في بداية السنة          |
| ٥,٥٧٣          | ٢,١١٩          | المحمل للسنة (إيضاح ٢٢) |
| (٨,٢٧١)        | (٣٤٣)          | مبالغ مشطوبة خلال السنة |
| ١٣,١٢٧         | ١٤,٩٠٣         | في نهاية السنة          |

فيما يلي ملخص بأعمار الذمم المدينة التجارية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | مدينون تجاريون | أيام التأخير في السداد |
|----------------|----------------|------------------------|
|----------------|----------------|------------------------|

|         |         |         |         |        |         |         |         |      |        |        |        |       |       |                              |
|---------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|------|--------|--------|--------|-------|-------|------------------------------|
| ٢٠٢١    | ٧٢٠٠٥٤١ | ٥٤٠٠٣٦١ | ٣٦٠٠١٨١ | ١٨٠٠   | ٧٢٠٠٥٤١ | ٥٤٠٠٣٦١ | ٣٦٠٠١٨١ | ١٨٠٠ | ٪٨٢,٢٣ | ٪٢٧,٥٦ | ٪١١,٦٥ | ٪٣,٠٨ | ٪٠,٧٩ | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١٠٣,٠٩٨ | ١٣,٦٨٨  | ٧,٦٢٢   | ٣,٥٥٤   | ٢٢,٣٦٦ | ٥٥,٨٦٨  |         |         |      |        |        |        |       |       | اجمالي القيمة الدفترية       |
| ١٤,٩٠٣  | ١١,٢٥٦  | ٢,١٠١   | ٤١٤     | ٦٨٩    | ٤٤٣     |         |         |      |        |        |        |       |       | خسائر الائتمان المتوقعة      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | مدينون تجاريون | أيام التأخير في السداد |
|----------------|----------------|------------------------|
|----------------|----------------|------------------------|

|        |         |         |         |        |         |         |         |      |        |        |        |       |       |                              |
|--------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|------|--------|--------|--------|-------|-------|------------------------------|
| ٢٠٢٠   | ٧٢٠٠٥٤١ | ٥٤٠٠٣٦١ | ٣٦٠٠١٨١ | ١٨٠٠   | ٧٢٠٠٥٤١ | ٥٤٠٠٣٦١ | ٣٦٠٠١٨١ | ١٨٠٠ | ٪٩١,٦٥ | ٪٣٧,٣٠ | ٪٢٠,٥٥ | ٪٦,٣٥ | ٪١,٤٦ | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٦٨,٧٢٥ | ٩,٦١٩   | ٣,١٣١   | ٩,٢٣٣   | ١١,٥٥٨ | ٣٥,١٨٤  |         |         |      |        |        |        |       |       | اجمالي القيمة الدفترية       |
| ١٣,١٢٧ | ٨,٨١٦   | ١,١٦٨   | ١,٨٩٧   | ٧٣٤    | ٥١٢     |         |         |      |        |        |        |       |       | خسائر الائتمان المتوقعة      |

-١٠ المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|----------------|----------------|----------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات | السعودية | السعودية |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| ٤٥,٧٩٤         | ٢٠,٣٠٨         |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقه (إيضاح ٣-١٩) |
| ٨,٦٧٦          | ١٦,٣٥٤         |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | دفعات مقدمة للموردين                        |
| ١٧,٧٤٤         | ١١,١٢٥         |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | مصاريف مدفوعة مقدماً                        |
| ١٢,٣٩٧         | ٨,٩٤٥          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | موجودات عقود                                |
| ٢,٠٠٩          | ١,٨٥٣          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ذمم موظفين                                  |
| ١٢,٠٢١         | ٥,٢٠٢          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | موجودات متداولة أخرى                        |
| ٩٨,٦٤١         | ٦٣,٧٨٧         |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |

للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-١٩)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - البضاعة

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |  |
|----------------|----------------|--|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |  |
| ال السعودية    | ال السعودية    |  |
| ١٢,٥٣٩         | ١٢,٤١٥         | قطع غيار                                     |
| ٥,٩٤٤          | ٤,٨٨٦          | مواد ومستلزمات                               |
| ٥,٤٨٥          | ٣,٥٤٢          | ألعاب أطفال                                  |
| ٢,٥٨٥          | ٢,٣٩٩          | أطعمة ومشروبات                               |
| ٣,١٣٠          | ٢,٧٢١          | أخرى   |
| ٢٩,٦٨٣         | ٢٥,٩٦٣         |  |
| (٦,٧٠٤)        | (٧,٤٧٧)        | ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١-١١) |
| ٢٢,٩٧٩         | ١٨,٤٨٦         |  |
| <hr/>          |                |  |

١-١١ فيما يلي الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |                         |
|----------------|----------------|-------------------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |                         |
| ال السعودية    | ال السعودية    |                         |
| ٥,٧٢٢          | ٦,٧٠٤          | في بداية السنة          |
| ١,٠٥٧          | ٧٨٢            | المحمل السنة            |
| (٧٥)           | (٩)            | مبالغ مشطوبة خلال السنة |
| ٦,٧٠٤          | ٧,٤٧٧          | في نهاية السنة          |
| <hr/>          |                |                         |

١٢ - رأس المال

يتكون رأس المال الشركة المدرج به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال من ٥٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٤٣ مليون ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ٥٥ مليون سهم إلى ٣٤,٣ مليون سهم، لتسوية الخسائر المتراكمة للشركة البالغة ٢٠٧ مليون ريال سعودي. كما وافق المساهمون في نفس اجتماع الجمعية العامة على إصدار حقوق أولوية بقيمة ٣٠,٧ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم لزيادة عدد الأسهم من ٣٤,٣ مليون سهم إلى ٦٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. ونتيجة لذلك، زاد رأس المال الشركة إلى ٦٥٠ مليون ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- الاحتياطيات الأخرى

التفويم فروقات ترجمة  
الأكتواري عمليات أجنبية  
للتزامات منافع بآلاف الريالات الإجمالي  
نهاية الخدمة السعودية بآلاف الريالات  
الموظفين السعودية  
بآلاف الريالات السعودية

|       |         |       |
|-------|---------|-------|
| (٢٤٢) | (٢,٢٠٢) | ١,٩٦٠ |
| (٣)   | (٣)     | -     |
| ٤١٦   | -       | ٤١٦   |
| ٤١٣   | (٣)     | ٤١٦   |
| <hr/> | <hr/>   | <hr/> |
| ١٧١   | (٢,٢٠٥) | ٢,٣٧٦ |
| <hr/> | <hr/>   | <hr/> |

كما في ١ يناير ٢٠٢١

صافي التغير في فروقات ترجمة عمليات أجنبية  
عمليات إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٤-١٦)  
الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التفويم فروقات ترجمة  
الأكتواري عمليات أجنبية  
للتزامات منافع بآلاف الريالات الإجمالي  
نهاية الخدمة السعودية بآلاف الريالات  
الموظفين السعودية  
بآلاف الريالات السعودية

|         |         |         |
|---------|---------|---------|
| (٨,٠٠٩) | (٢,٣٠٠) | (٥,٧٠٩) |
| ٩٨      | ٩٨      | -       |
| ٧,٦٦٩   | -       | ٧,٦٦٩   |
| ٧,٧٦٧   | ٩٨      | ٧,٦٦٩   |
| <hr/>   | <hr/>   | <hr/>   |
| (٢٤٢)   | (٢,٢٠٢) | ١,٩٦٠   |
| <hr/>   | <hr/>   | <hr/>   |

كما في ١ يناير ٢٠٢٠

صافي التغير في فروقات ترجمة عمليات أجنبية  
عمليات إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٤-١٦)  
و(١-٥)  
الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤- القروض

تمثل القروض تمويلات مرابحة تم الحصول عليها من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل مرابحة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. وفيما يلي ملخص للقروض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ ٢٠٢١  
بآلاف الريالات بآلاف الريالات  
السعودية السعودية

|         |         |
|---------|---------|
| ٢٤٥,٦١٢ | ١٦٧,٥٢٦ |
| ٦٤,٨٠٠  | ٢٠,٠٠٠  |
| <hr/>   | <hr/>   |
| ٣١٠,٤١٢ | ١٨٧,٥٢٦ |
| ٣٩٢,٤٠٦ | ٣٦٦,٧٢١ |
| <hr/>   | <hr/>   |
| ٧٠٢,٨١٨ | ٥٥٤,٢٤٧ |
| <hr/>   | <hr/>   |

جزء متداول من قروض طويلة الأجل  
قروض قصيرة الأجل

جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 ٢٠٢١ ديسمبر ٣١

- ١٤ - القروض (تتمة)

فيما يلي بيان حركة القروض:

| بألف ريالات |                          |
|-------------|--------------------------|
| ال سعودية   |                          |
| ٦٢٢,٢١٧     | الرصيد في ٢٠٢٠ يناير ٢٠  |
| ٤٢٣,٩٥٤     | متحصلات خلال السنة       |
| (٣٤٣,٣٥٣)   | مبالغ مسددة خلال السنة   |
| <hr/>       |                          |
| ٧٠٢,٨١٨     | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٤٨٤,٢٨٢     | متحصلات خلال السنة       |
| (٦٣٢,٨٥٣)   | مبالغ مسددة خلال السنة   |
| <hr/>       |                          |
| ٥٥٤,٢٤٧     | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

(١) تتضمن اتفاقيات القروض تعهادات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهادات. وقد كانت المجموعة ملتزمة بتعهادات هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ باستثناء بعض التعهادات المطلوبة من قبل بنكين. ومع ذلك، تم الحصول على اعفاءات من هذه البنوك بشأن تلك التعهادات قبل نهاية الفترة المالية.

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

- ١٥ - التزامات الإيجار

فيما يلي بيان الحد الأدنى لدفعات الإيجار لسنوات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة:

| ٢٠٢٠        | ٢٠٢١      | تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة<br>خلال سنة<br>بعد سنة وأقل من خمس سنوات<br>أكثر من خمس سنوات |
|-------------|-----------|---|
| بألف ريالات | ال سعودية |   |
| ٢٦٦,٤٢٠     | ١٣٤,٠٤٩   |   |
| ٤٣٠,٩٤٨     | ٤٣٤,٦٧٧   |   |
| ٥١٠,٨٨٠     | ٥٠٩,٨٦٤   |   |
| <hr/>       |           |   |
| ١,٢٠٨,٢٤٨   | ١,٠٧٨,٥٩٠ | إجمالي التزامات عقود الإيجار غير المخصومة   |
| <hr/>       |           |   |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- ١٥ التزامات الإيجار (تتمة)

فيما يلي صافي القيمة الحالية لصافي دفعات الإيجار:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |   |
| ال السعودية    | ال السعودية    |   |
| -              | -              | التزام إيجار مدرج في قائمة المركز المالي الموحدة: |
| ٢٢٧,٦٢٤        | ٩٨,١٣٤         | جزء متداول من التزامات إيجار                      |
| ٧٣٧,٨٢٦        | ٧٥٤,٠٢٠        | جزء غير متداول من التزامات الإيجار                |
| <b>٩٦٥,٤٥٠</b> | <b>٨٥٢,١٥٤</b> | <b>اجمالي التزامات الإيجار</b>                    |

المبالغ المئوية في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

|        |        |   |
|--------|--------|---|
| ٥٩,١٠٥ | ٤٠,٢١٩ | أعباء مالية من التزامات الإيجار                             |
| ٤٢,٣٠٠ | ٥٦,٥٣١ | دفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار |
| ١٥,٥٨٣ | ١٧,٨٧٣ | مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل                     |

يوجد لدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواكتتها مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بممارسة الأحكام عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد وإنهاء هذه.

وفيما يلي بيان بالحركة في التزامات الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |   |
| ال السعودية    | ال السعودية    |   |
| ١,٧١٠,٥٨٤      | ٩٦٥,٤٥٠        | الرصيد في ١ يناير                         |
| ١٣٢,٨٠٠        | ١٣٠,١٦٢        | إضافات خلال السنة                         |
| ٥٩,١٠٥         | ٤٠,٢١٩         | أعباء مالية للسنة                         |
| (٧٥,٥٤٩)       | (١٤٧,٨٥٩)      | مبالغ مسددة خلال السنة                    |
| (٤٧,١٦٣)       | (١٨,٨٦٢)       | امتياز إيجار خلال السنة                   |
| -              | (٢٥,٢٦٤)       | تعديلات خلال السنة                        |
| (٧٥٩,٠٠٨)      | -              | تعديلات ناتجة عن تعديلات اتفاقيات الإيجار |
| (٧,٩٩١)        | (١٨,٠١٧)       | إعادة التصنيف إلى المصاريف المستحقة الدفع |
| (٤٧,٣٢٨)       | (٧٣,٦٧٥)       | انهاء عقود إيجار خلال السنة (إيضاح ٢٣)    |
| <b>٩٦٥,٤٥٠</b> | <b>٨٥٢,١٥٤</b> | <b>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</b>            |
| <b>٢٢٧,٦٢٤</b> | <b>٩٨,١٣٤</b>  | <b>جزء متداول</b>                         |
| <b>٧٣٧,٨٢٦</b> | <b>٧٥٤,٠٢٠</b> | <b>جزء غير متداول</b>                     |

١٦- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١-١٦ وصف عام

تم الإفصاح عن الوصف العام لنوع برنامج التزامات المنافع المحددة للموظفين والسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الأرباح والخسائر الائتمانية في الإيضاح (٣-٣) حول القوائم المالية الموحدة.

٢-١٦ الافتراضات الائتمانية الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ ٢٠٢١

|       |       |   |
|-------|-------|---|
| %١,١١ | %١,٧٨ | معدل الزيادة في الرواتب                           |
| %٢,١١ | %٢,٧٨ | معدل الخصم  |
| ٢,٣٤٢ | ٢,٤٠١ | عدد الموظفين المشمولين ببرنامج منافع نهاية الخدمة |

تم إجراء التقويم الائتماري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٦ يتكون مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |
|----------------|----------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |
| السعودية       | السعودية       |
| ١٤,٠٧٤         | ٨,٥٢٨          |
| ١,٤٣٦          | ٩٥٦            |
| <hr/>          | <hr/>          |
| ١٥,٥١٠         | ٩,٤٨٤          |
| <hr/>          | <hr/>          |

تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة العمولة على التزامات المنافع

اجمالي مصروف المنافع

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |
|----------------|----------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |
| السعودية       | السعودية       |
| ٦٢,٠٧٦         | ٤٩,٣٣٥         |
| ١٥,٥١٠         | ٩,٤٨٤          |
| (١٩,٨٠٣)       | (٨,٠٨٣)        |
| (٨١٣)          | -              |
| (٧,٦٣٥)        | (٤١٦)          |
| <hr/>          | <hr/>          |
| ٤٩,٣٣٥         | ٥٠,٣٢٠         |
| <hr/>          | <hr/>          |

الرصيد الافتتاحي لقيمة الخالية للتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين  
اجمالي مصروف المنافع (ايضاح ٣-٦)

منافع مدفوعة

محول إلى جهات ذات علاقة (ايضاح ١-١٩)

مكاسب اكتوارية عن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

الرصيد الخاتمي لقيمة الخالية للتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٦- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تممة)

١٦-٥ تحليل الحساسية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين  
فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراضات الهمة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

| مستوى الحساسية         | الافتراضات                      | معدل الزراعة في الرواتب         | معدل الخصم                      |      |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------|
| بالألف ريالات السعودية | الزيادة بواقع ١٪ النقص بواقع ١٪ | الزيادة بواقع ١٪ النقص بواقع ١٪ | الزيادة بواقع ١٪ النقص بواقع ١٪ | ٢٠٢١ |
| بالألف ريالات السعودية | بالألف ريالات السعودية          | بالألف ريالات السعودية          | بالألف ريالات السعودية          | ٢٠٢٠ |

| مستوى الحساسية         | الافتراضات                        | معدل ترك العمل          | سن الوفيات              |      |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------|
| بالألف ريالات السعودية | الزيادة بواقع ١٠٪ النقص بواقع ١٠٪ | الزيادة بواقع سنة واحدة | الزيادة بواقع سنة واحدة | ٢٠٢١ |
| بالألف ريالات السعودية | بالألف ريالات السعودية            | بالألف ريالات السعودية  | بالألف ريالات السعودية  | ٢٠٢٠ |
|                        |                                   |                         |                         |      |
|                        |                                   | (٤)                     | ٤                       | ٢٠٢١ |
|                        |                                   | (٤)                     | ٤                       | ٢٠٢٠ |

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات مكافأة منافع نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهمة، معبقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة مفصلة عن بعضها البعض. فيما يلي بيان بالدفوعات المتوقعة أو المساهمات في برنامج المنافع المحددة خلال السنوات المستقبلية:

| ٢٠٢٠                   | ٢٠٢١                   | خلال ١٢ شهراً القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة) |
|------------------------|------------------------|--|
| بالألف ريالات السعودية | بالألف ريالات السعودية | ما بين ٢ إلى ٥ سنوات                                   |
| ٤,٣٦٤                  | ٤,٥٨١                  | ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات                                  |
| ١٣,٧٢١                 | ١٥,٠٣٣                 | أكثر من ١٠ سنوات                                       |
| ١٥,٩٦٥                 | ١٦,٦٤٠                 |  |
| ٢٦,٥٣٦                 | ٢٩,٤٤٤                 |  |
| <hr/>                  | <hr/>                  |  |
| ٦٠,٥٨٦                 | ٦٥,٦٩٨                 | اجمالي الدفعات المتوقعة                                |
| <hr/>                  | <hr/>                  |  |

يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٨,٧٩ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,١٢ سنوات).

١٧- الدانون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |  |
|----------------|----------------|--|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |  |
| ال سعودية      | ال سعودية      |  |
| ٩٥,١٥٢         | ٩٨,٣٨٧         | دانون تجاريون*                               |
| ٧٦,٥٩١         | ٨٣,٢٥٣         | مصاريف مستحقة الدفع                          |
| ١٨,٢٧٠         | ٣٢,٠٣٦         | إيجار مستحق                                  |
| ٢١,٣٧٦         | ١٧,٨٣٦         | مطلوبات عقود                                 |
| ٦,٣٩٢          | ٩٤٢            | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣-١٩) |
| ٨,٩٥٧          | ٧,٤٧٩          | مطلوبات أخرى                                 |
| <u>٢٢٦,٧٣٨</u> | <u>٢٣٩,٩٣٣</u> |  |

(\*) إن الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن مطلوبات مالية بدون أي عمولة وتسدد عادة خلال ٩٠-٣٠ يوماً من تاريخ الشراء.

١٨- الزكاة

يتم تحديد مصروف الزكوة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويحمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، إن وجدت، في السنة التي يتم فيها استلام الربوط النهائية.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠. قامت الشركة سابقاً باستلام الربط الزكوي النهائي عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبالنسبة لسنة ٢٠١٣، لا يزال الرابط معلقاً. خلال السنة الحالية، حصلت الشركة على ربوط زكوية نهائية لسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٤، وتم تسديد مبالغ قدرها ٧,٨٨ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى عكس قيد مخصص الزكاة المجنب بالزيادة وقدره ٢,٣ مليون ريال سعودي. كما استلمت الشركة الربوط الزكوية لسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠، ونتج عن ذلك مخصص زكاة إضافي قدره ٣,٥ مليون ريال سعودي.

١٩- حركة مخصص الزكاة للستينات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |                     |
|----------------|----------------|---------------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |                     |
| ال سعودية      | ال سعودية      |                     |
| ١٦,٨٧٨         | ١٣,٥٤٢         | في بداية السنة      |
| (١,٦٢٣)        | (٢,٢٩٦)        | عكس قيد خلال السنة  |
| ٣٨٠            | ٣,٤٩١          | مخصص الزكاة الإضافي |
| (٢,٠٩٣)        | (٧,٨٧٧)        | مدفوع خلال السنة    |
| <u>١٣,٥٤٢</u>  | <u>٦,٨٦٠</u>   | في نهاية السنة      |

٢٠- فيما يلي ملخصاً لبيان الوعاء الزكوي:

| ٢٠٢٠               | ٢٠٢١               |                                       |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------|
| بألاف الريالات     | بألاف الريالات     |                                       |
| ال سعودية          | ال سعودية          |                                       |
| ٥٤١,٩٩١            | ٥٤٩,٧٥٨            | حقوق المساهمين                        |
| ١,٦٤١,٥١٤          | ١,٥٩٩,٩٦٧          | مخصصات الفترة الافتتاحية وتسويات أخرى |
| <u>(٢,٠٧٦,٤٠٤)</u> | <u>(٢,٠٥٤,٢١٥)</u> | القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل |
| ١٠٧,١٠١            | ٩٥,٥١٠             |                                       |
| <u>(١٥٩,٨٨١)</u>   | <u>(١٥٤,٣٥٧)</u>   | الخسارة المعدلة لسنة                  |
| <u>(٥٢,٧٨٠)</u>    | <u>(٥٨,٨٤٧)</u>    | الوعاء الزكوي                         |

لم يتم تحويل زكاة على قائمة الدخل الشامل الموحدة حيث أن الوعاء الزكوي بالسالب.

١٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

١٩-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الهمة:

| الجهة ذات العلاقة            | طبيعة المعاملة               | بالألاف الريالات السعودية | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | مبلغ المعاملات |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------|
| المساهم الرئيسي              | عقد إيجار / دفعات إيجار (أ)  | ٥٧,٣٣٥                    | ٢٠٢١                        | ٣٩,٣٩٠         |
|                              | امتيازات إيجار (أ)           | -                         | ٢٠٢٠                        | ٢١,٤٧١         |
|                              | إيرادات                      | ١,١٩٧                     | ٢٠٢١                        | ٢,٦١٥          |
|                              | منافع ما بعد التوظيف         | -                         | ٢٠٢٠                        | ٨١٣            |
| مجلس الإدارة                 | رواتب وما في حكمها (ب)       | ١,٧٨٢                     | ٢٠٢١                        | ١,٦٠٤          |
|                              | مكافآت اجتماعات مجلس الإدارة | ٢,٥٩٩                     | ٢٠٢٠                        | ٣,٠٢٢          |
|                              | منافع ما بعد التوظيف         | ١٦٢                       | ٢٠٢٠                        | ١٢٥            |
| مشاريع مشتركة                | إيرادات أتعاب إدارة (ج)      | ٣١٢                       | ٢٠٢١                        | ١,٠٣١          |
| الشركات المنسبة              | دفعات إيجار (أ)              | ٧,٧٠٥                     | ٢٠٢٠                        | ٩,٨٤٦          |
|                              | إيرادات أتعاب إدارة (ج)      | ١١٧                       | ٢٠٢٠                        | ٢٢١            |
| المدراء التنفيذيين الرئيسيين | رواتب وما في حكمها (ب)       | ٢,٧٢٩                     | ٢٠٢٠                        | ١,٦٩٢          |
|                              | منافع ما بعد التوظيف         | ١٣٥                       | ٢٠٢٠                        | ١٦٢            |

(أ) بالنسبة لعام ٢٠٢١ ، يمثل هذا المبلغ عقد إيجار / دفعات إيجار ٢٦ عقاراً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٢٦ عقاراً) المستأجرة من قبل المجموعة من المساهم الرئيسي وشركات منسبة.

واستجابة لتفشي كوفيد - ١٩ وتأثيره على قطاعي الفنادق والترفيه، حصلت الشركة على امتياز إيجار من المساهم الرئيسي بمبلغ ٢١,٥ مليون ريال سعودي لفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. إضافة إلى ذلك، حصلت الشركة أيضاً على امتيازات إيجار قدرها ٢٥,٧ مليون ريال سعودي من جهات أخرى خلال ٢٠٢٠. وقد تم الإفصاح عن امتيازات الإيجار هذه كتخفيض في التكاليف المباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(ب) تم دفع رواتب وما في حكمها بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ١,٦ مليون ريال سعودي) إلى عضو واحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : عضويين) من أعضاء مجلس الإدارة المشاركون في إدارة الشركة. بالإضافة إلى تلك التبود المذكورة في الإيضاح (ب) أعلاه، تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ١,٧ مليون ريال سعودي) إلى ثلاثة من كبار المسؤولين التنفيذيين في المجموعة. تشمل منافع ما بعد التوظيف بشأن كبار موظفي الإدارة المدراء التنفيذيين الرئيسيين وهم أولئك الأشخاص الذين لديهم الصلاحيات والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) في المجموعة.

(ج) يمثل هذا المبلغ أتعاب إدارة سبع مراكز ترفيهية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ثمانى مراكز ترفيهية) وفنادق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : فنادق) مملوكة من قبل مشروع مشترك وجهة منسبة.

٢-١٩ الشروط والأحكام الخاصة بـأرصدة الجهات ذات العلاقة

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
 شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 ٢٠٢١ ديسمبر ٣١

١٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها (تتمة)

٣-١٩ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |
|----------------|----------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |
| ال سعودية      | ال سعودية      |

|         |         |
|---------|---------|
| ١٤,٤٤٣  | ١٥,٣٧١  |
| ٣,٣٦٤   | ٥,٩٢٦   |
| ١٤,٦٩٠  | ١,٨٩٥   |
| ٤,٦٢١   | ١,٥٥٩   |
| ٥,٥٦٤   | ١٠٩     |
| ٣,٢٥٦   | -       |
| ١,٠٠٤   | -       |
| ١,١٤١   | ١,٣٧٤   |
| <hr/>   | <hr/>   |
| ٤٨,٠٨٣  | ٢٦,٢٣٤  |
| <hr/>   | <hr/>   |
| (٢,٢٨٩) | (٥,٩٢٦) |
| <hr/>   | <hr/>   |
| ٤٥,٧٩٤  | ٢٠,٣٠٨  |
| <hr/>   | <hr/>   |

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |
|----------------|----------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |
| ال سعودية      | ال سعودية      |

(١) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

شركة الترفيه الفاخر (مشروع مشترك)

شركة الخليجية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)

المسامح الرئيسي

شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة (مشروع مشترك)

شركة نقاوة لخدمات الصحية المحدودة (شركة مناسبة)

فندق مينا البرشاء دبي (جهة مناسبة)

شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)

أخرى

نافضاً مخصص الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |
|----------------|----------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |
| ال سعودية      | ال سعودية      |

(٢) المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)

شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)

مصنع الرياض لل بلاستيك (جهة مناسبة)

شركة الرياض للمشاريع السياحية والتوفيقية والتجارية (جهة مناسبة)

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |
|----------------|----------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |
| ال سعودية      | ال سعودية      |

٣) فيما يلي بيان الحركة بشأن أرصدة الجهات ذات العلاقة المدينة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |
|----------------|----------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |
| ال سعودية      | ال سعودية      |
| <hr/>          | <hr/>          |
| -              | ٢,٢٨٩          |
| ٢,٢٨٩          | ٣,٦٣٧          |
| <hr/>          | <hr/>          |
| ٢,٢٨٩          | ٥,٩٢٦          |
| <hr/>          | <hr/>          |

في بداية السنة

المحمل للسنة (إيضاح ٢٢)

في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

٢٠ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

| الإجمالي       | أخرى          | ترفيه          | فنادق          | نوع الخدمة أو البضاعة:  |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---|
| ٢٧٧,٢٤٤        | -             | -              | ٢٧٧,٢٤٤        | غرف   |
| ٨٣,٢٧٩         | -             | -              | ٨٣,٢٧٩         | أطعمة ومشروبات  |
| ٢٨٢,٧٣٥        | -             | ٢٨٢,٧٣٥        | -              | إيرادات ألعاب ومتاحف  |
| ٢٦,٠٧٣         | ٢١,٣٤٠        | ٤,٧٣٣          | -              | إيرادات إيجار   |
| ١٧,٧١٨         | ١٧,٧١٨        | -              | -              | إيرادات مطاعم   |
| ٢١,٣٦٨         | -             | -              | ٢١,٣٦٨         | إيرادات أخرى للفنادق  |
| <b>٧٠٨,٤١٧</b> | <b>٣٩,٠٥٨</b> | <b>٢٨٧,٤٦٨</b> | <b>٣٨١,٨٩١</b> | <b>اجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء</b>                      |
| <b>٢٠٢١</b>    | <b>٢٠٢٠</b>   | <b>٢٠٢٠</b>    | <b>٢٠٢١</b>    | <b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b><br><b>بألاف الريالات السعودية</b> |

|                |               |                |                |  |
|----------------|---------------|----------------|----------------|--|
| ٣٢٤,٦٨٥        | ٢١,٣٤٠        | ٤,٧٣٣          | ٢٩٨,٦١٢        | توقيت إثبات الإيرادات:                               |
| ٣٨٣,٧٣٢        | ١٧,٧١٨        | ٢٨٢,٧٣٥        | ٨٣,٢٧٩         | خدمات محولة على مدى زمني                             |
| <b>٧٠٨,٤١٧</b> | <b>٣٩,٠٥٨</b> | <b>٢٨٧,٤٦٨</b> | <b>٣٨١,٨٩١</b> | بضاعة محولة عند نقطة من الزمن                        |
| <b>٢٠٢٠</b>    | <b>٢٠٢٠</b>   | <b>٢٠٢٠</b>    | <b>٢٠٢١</b>    | <b>اجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء</b> |

| الإجمالي       | أخرى          | ترفيه          | فنادق          | نوع البضاعة أو الخدمة:                               |
|----------------|---------------|----------------|----------------|--|
| ٢٢٣,٤٨٠        | -             | -              | ٢٢٣,٤٨٠        | غرف  |
| ٨٤,٧٩٥         | -             | -              | ٨٤,٧٩٥         | أطعمة ومشروبات                                       |
| ١٧٨,٣٤٢        | -             | ١٧٨,٣٤٢        | -              | إيرادات ألعاب ومتاحف                                 |
| ٢١,٣٤٢         | ١٦,٥٨١        | ٤,٧٦١          | -              | إيرادات إيجار  |
| ١٨,١٠٢         | ١٨,١٠٢        | -              | -              | إيرادات مطاعم  |
| ٨٧,٠٤٧         | -             | -              | ٨٧,٠٤٧         | إيرادات أخرى للفنادق                                 |
| <b>٦١٣,١٠٨</b> | <b>٣٤,٦٨٣</b> | <b>١٨٣,١٠٣</b> | <b>٣٩٥,٣٢٢</b> | <b>اجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء</b> |
| <b>٢٠٢٠</b>    | <b>٢٠٢٠</b>   | <b>٢٠٢٠</b>    | <b>٢٠٢١</b>    | <b>توقيت إثبات الإيرادات:</b>                        |
| ٣٣١,٨٦٩        | ١٦,٥٨١        | ٤,٧٦١          | ٣١٠,٥٢٧        | خدمات محولة على مدى زمني                             |
| ٢٨١,٢٣٩        | ١٨,١٠٢        | ١٧٨,٣٤٢        | ٨٤,٧٩٥         | بضاعة محولة عند نقطة من الزمن                        |
| <b>٦١٣,١٠٨</b> | <b>٣٤,٦٨٣</b> | <b>١٨٣,١٠٣</b> | <b>٣٩٥,٣٢٢</b> | <b>اجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء</b> |

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
 شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- ٢١ - مصاريف البيع والتسويق

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |                      |
|----------------|----------------|----------------------|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |                      |
| السعودية       | السعودية       |                      |
| ٩,٩٦٨          | ٩,١٨٧          | رواتب وما في حكمها   |
| ٧,٤٣٥          | ٨,٦٣١          | ترويج ودعائية وإعلان |
| ٤,٨٤٨          | ٥,٣٥٠          | ألعاب تسويق          |
| ٣,١٥٦          | ١,٧٢١          | مصاريف عمولة         |
| ٢,٢١٤          | ٢,١٧٨          | أخرى                 |
| <b>٢٧,٦٢١</b>  | <b>٢٧,٠٦٧</b>  |                      |

- ٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |   |
| السعودية       | السعودية       |   |
| ٨٧,٦٧٥         | ٨٤,٠٠٢         | رواتب وما في حكمها  |
| ٦,٥٩١          | ١٢,٦٦٠         | أتعاب مهنية   |
| ١١,٢١٠         | ١٠,٨٤٠         | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٦)                        |
| ١١,٩٤٧         | ٩,٢٨٦          | رسوم حكومية   |
| ٦,٣٩٦          | ٧,٧٥٥          | أعباء بنكية   |
| ٨,١٦٢          | ٥,٦١٥          | صيانة   |
| ٣,٢١٦          | ٣,٨٢٨          | سفر   |
| ٣,٢٢٦          | ٣,٤٣٨          | منافع عامة  |
| ٣,١١٢          | ٢,٣٢٢          | تأمين   |
| ٥,٥٧٣          | ٢,١١٩          | مخصص خسائر انتقام من陶قة بشأن ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١-٩) |
| ٢,٢٨٩          | ٣,٦٣٧          | مخصص بشأن مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ٣-١٩)      |
| ١١,١١٠         | ١,٧٤١          | إيجار   |
| <b>١٧٧,٦٧٧</b> | <b>١٦٣,٦٢٥</b> | أخرى  |

- ٢٣ - المصاريف الأخرى، صافي.

| ٢٠٢٠            | ٢٠٢١            |  |
|-----------------|-----------------|--|
| بألاف الريالات  | بألاف الريالات  |  |
| السعودية        | السعودية        |  |
| ٥,٢٠٠           | ٤٣,٣٧٣          | مكاسب إنهاء عقود إيجار، صافي (*) (إيضاحي ٧ و ١٥)                           |
| ١,١٥٠           | ١,١٥٦           | ربح استئناف ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)                                       |
| (٢٨,٣٠٧)        | (٣٣,٤٠٣)        | خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء (إيضاحي ١-٦ و ٤-٦) |
| (٤,٢٨١)         | (٢٨,٩٩١)        | شطب ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء (إيضاحي ١-٦ و ٤-٦)                  |
| <b>٢٣٩</b>      | <b>٩٧٤</b>      | أخرى   |
| <b>(٢٥,٩٩٩)</b> | <b>(١٦,٨٩١)</b> |  |

(\*) نتجت مكاسب إنهاء عقود إيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن قرار صادر من المحكمة. قامت المجموعة بتسوية دعوى قضائية قيمتها تتعلق بإيجار عقار فندقي. وقد نتج عن ذلك التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام بقيمة ٣٩,٣٦ مليون ريال سعودي والتزامات إيجار بمبلغ ٣٩,٣٦ مليون ريال سعودي. تم إثبات الفرق الناتج عن ذلك وقدره ٣٦,٣٦ مليون ريال سعودي من قبل المجموعة كمكاسب إنهاء إيجار.

٤٤ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب الخسارة الأساسية للسهم وذلك بقسمة خسارة السنة المتعلقة بالمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب الخسارة المخفضة للسهم وذلك بقسمة صافي خسارة السنة المتعلقة بالمساهمين العاديين في الشركة الأم (بعد تعديله بالعمولة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول التالي بيانات الخسارة والأسهم المستخدمة في احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم:

| ٢٠٢٠             | ٢٠٢١             | خسارة السنة   |
|------------------|------------------|---|
| بألاف الريالات   | بألاف الريالات   | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة |
| ٢٠٠,١٥٦          | (١٧١,٥٧٥)        |   |
| <u>٥٥,٠٠٠</u>    | <u>٥٨,٥٠٧</u>    |   |
| ريل سعودي (٣,٦٤) | ريل سعودي (٢,٩٣) | خسارة السهم الأساسية والمخفضة                         |

٤٥ - التعهادات والالتزامات المحتملة

٤-٢٥ **الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوي القضائية**  
إن المجموعة طرف في العديد من الدعاوى القضائية خلال دورة الأعمال العادية ويتم الترافع بشأنها. وعلى الرغم من أنه لا يمكن تحديد المحصلة النهائية لتلك الدعاوى بناءً على مشورة المستشار القانوني في المجموعة، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لهذه الدعاوى أثر سلبي جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة أو نتائج عملياتها حيث أنه تم تجنب مخصص كافٍ لقاء تلك الدعاوى في القوائم المالية الموحدة.

٤-٢٦ **التعهادات الرأسمالية**  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة تعهادات رأسمالية قدرها ٢٨ مليون ريال سعودي (٣٦,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بمشاريع تحت الإنشاء.

٤-٢٧ **خطابات الضمان والاعتمادات المستندية**  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية قائمة قدرها ٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ مليون ريال سعودي).

- ٢٦ المعلومات القطاعية

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

- ١-٢٦ فيما يلى بيان بقطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي:  
 الفنادق: يتمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات الفندقية والسياحة والمنتجعات الصحية والشقق المفروشة.  
 الترفيه: يتمثل نشاط هذا القطاع في إدارة وتشغيل وصيانة مدن الألعاب ومراكيز الترفيه والمنتزهات والحدائق والمطاعم وكذلك المقاهي.  
 أخرى: تشمل على عمليات المركز الرئيسي والمراكز التجارية وقطاعات أخرى.

تتركز أعمال المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية مع وجود ثلاث شركات تابعة وهي شركة سباركيز في الإمارات العربية المتحدة وشركة أساطير للترفيه والسياحة في مصر وشركة أصول المزايا للضيافة. ومع ذلك، فإن إجمالي موجودات ومطلوبات والتزامات ونتائج عمليات هذه الشركات التابعة ليست ذات أهمية نسبية للقوائم المالية الموحدة لكلاً. تم معاملات بين القطاعات التشغيلية وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. لا توجد بنود جوهرية للدخل أو المصروفات بين القطاعات التشغيلية. تكون غالبية موجودات ومطلوبات القطاعات من الموجودات والمطلوبات التشغيلية.

فيما يلى ملخصاً للمعلومات المالية الرئيسية للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠:

| ٢٠٢١ بالآلاف من الريالات السعودية |          |          |           |                                      |
|-----------------------------------|----------|----------|-----------|--------------------------------------|
| الإجمالي                          | أخرى     | ترفيه    | فنادق     |                                      |
| ٧٠٨,٤١٧                           | ٣٩,٠٥٨   | ٢٨٧,٤٦٨  | ٣٨١,٨٩١   | إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء |
| ١٤١,٧٣٠                           | ٧,٣٨١    | ٦٤,٨٠٠   | ٦٩,٥٤٩    | استهلاك ممتلكات ومعدات               |
| ١٠٣,٩٧٥                           | ٨,٨٠٩    | ٧٧,٠٨٥   | ١٨,٠٨١    | استهلاك موجودات حق الاستخدام         |
| ٣٥٨,١٠٦                           | ٢١,١٥٢   | ٨٨,٤٨٥   | ٢٤٨,٤٦٩   | تكاليف مباشرة أخرى                   |
| ١٠٤,٦٠٦                           | ١,٧١٦    | ٥٧,٠٩٨   | ٤٥,٧٩٢    | إجمالي الربح                         |
| (١٩٠,٦٩٢)                         | (٤١,٧٤١) | (٤٦,٤٩٠) | (١٠٢,٤٦١) | مصاريف                               |
| (٦٠,٩٥٩)                          | (٢٣,٧٠٨) | (٣٠,٩٦٢) | (٦,٢٨٩)   | أعباء مالية                          |
| (١٦,٨٩١)                          | (٧,٢٧٩)  | (٢١,٩٦٣) | ١٢,٣٥١    | إيرادات أخرى (مصاريف)، صافي          |
| (٦,٤٤٤)                           | (٦,٤٤٤)  | -        | -         | الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة    |
| (١,١٩٥)                           | (١,١٩٥)  | -        | -         | الزكاة                               |
| (١٧١,٥٧٥)                         | (٧٨,٦٥١) | (٤٢,٣١٧) | (٥٠,٦٠٧)  | صافي الخسارة                         |
| <br>                              |          |          |           |                                      |
| ٨٩٢,٧٧٤                           | ٨٨,٩١١   | ٣٩٧,٥٨٢  | ٤٠٦,٢٨١   | ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء   |
| ٧٤٥,٤٥٨                           | ١١٤,٨٨٢  | ٤١٦,٩٩٤  | ٢١٣,٥٨٢   | موجودات حق الاستخدام                 |
| ١٠١,٢٣٣                           | ١٠١,٢٣٣  | -        | -         | استثمارات في مشاريع مشتركة           |
| ٢,٠٨١,٣٩٤                         | ٣٦١,٢٤٢  | ٨٧٧,٦٢٦  | ٨٤٢,٥٢٦   | إجمالي الموجودات                     |
| ١,٧٠٣,٥١٤                         | ٥٤٢,٩٦٠  | ٥٥٧,٣٢٧  | ٦٠٣,٢٢٧   | إجمالي المطلوبات                     |
| ٣٠,٢٦٦                            | ٣,٤٧٥    | ١٤,١٢٠   | ١٢,٦٧١    | مصاريف رأسمالية                      |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

٢٦ - المعلومات القطاعية (نهاية)

١-٢٦ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ (نهاية):

| ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات السعودية |          |           |           |                                      |
|---------------------------------|----------|-----------|-----------|--------------------------------------|
| الإجمالي                        | آخر      | ترفيه     | فنادق     |                                      |
| ٦١٣,١٠٨                         | ٣٤,٦٨٣   | ١٨٣,١٠٣   | ٣٩٥,٣٢٢   | إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء |
| ١٤٧,٢٧٨                         | ٦,٠٥٠    | ٧١,٣٥٢    | ٦٩,٨٧٦    | استهلاك ممتلكات ومعدات               |
| ١٣٤,١٩٦                         | ٨,٥٧٧    | ٨٢,١١٠    | ٤٣,٥٠٩    | استهلاك موجودات حق الاستخدام         |
| ٢٨٥,٦٧٢                         | ٢١,٥٦٠   | ٦٩,٢١٥    | ٩٤,٨٩٧    | تكاليف مباشرة أخرى                   |
| ٤٥,٩٦٢                          | (١,٥٠٤)  | (٣٩,٥٧٤)  | ٨٧,٠٤٠    | إجمالي الربح                         |
| (٢٠٥,٢٩٨)                       | (٣٥,٨٦٤) | (٦١,١٧٢)  | (١٠٨,٢٦٢) | مصاريف                               |
| (٨٩,٢١٣)                        | (٣٢,٦٦٤) | (٣٩,٤٤٣)  | (١٧,١٠٦)  | أعباء مالية                          |
| ٧٦,٨٨٤                          | -        | -         | ٧٦,٨٨٤    | مكاسب من تعديل عقود الإيجار          |
| (٢٥,٩٩٩)                        | ١٢٦      | (١٢,٣٦٣)  | (١٣,٧٦٢)  | (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي          |
| (٣,٧٣٥)                         | (٣,٧٣٥)  | -         | -         | الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة    |
| ١,٢٤٣                           | ١,٢٤٣    | -         | -         | الزكاة                               |
| (٢٠٠,١٥٦)                       | (٧٢,٣٩٨) | (١٥٢,٥٥٢) | ٢٤,٧٩٤    | صافي الربح (الخسارة)                 |
| ١,٠٧٨,٢٩٥                       | ٨١,٤٠٥   | ٥٠٩,٤٦    | ٤٨٧,٤٢٤   | ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء   |
| ٧٧٤,٨٣٧                         | ١١٧,٣١١  | ٥٤١,٥٧٩   | ١١٥,٩٤٧   | موجودات حق الاستخدام                 |
| ١٠٧,١٨٣                         | ١٠٧,١٨٣  | -         | -         | استثمارات في مشاريع مشتركة           |
| ٢,٢٠٥,٣٠٧                       | ٣٥٧,٩٤٥  | ١,١٢٣,٨٠٧ | ٧٢٣,٥٥٥   | إجمالي الموجودات                     |
| ١,٩٥٧,٨٨٣                       | ٨٩٨,٨٥٤  | ٧٢٢,٩٩٧   | ٣٣٦,٠٣٢   | إجمالي المطلوبات                     |
| ٥٦,٨٧٧                          | ٨,٢٩٧    | ٣٢,٨٣٥    | ١٥,٧٤٥    | مصاريف رأسمالية                      |

بالإضافة إلى القطاعات التشغيلية أعلاه، تتحقق إيرادات المجموعة من الشركات التابعة والموقع التالية:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بألاف الريالات السعودية |              |                          |                          |                                    |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| الإجمالي  | مصر          | الإمارات العربية المتحدة | المملكة العربية السعودية |                                    |
| ٦٨٣,٢٠١   | -            | -                        | ٦٨٣,٢٠١                  | الشركة                             |
| ١,٨٩٢   | -            | -                        | ١,٨٩٢                    | شركة أصول المزايا للضيافة          |
| ٢٠,٦٨١  | -            | ٢٠,٦٨١                   | -                        | شركة سباركيس لاند أمبوريزمينت توبي |
| ٢,٦٤٣   | ٢,٦٤٣        | -                        | -                        | شركة أساطير للترفيه والسياحة       |
| <b>٧٠٨,٤١٧</b>  | <b>٢,٦٤٣</b> | <b>٢٠,٦٨١</b>            | <b>٦٨٣,٢٠١</b>           | <b>إجمالي الإيرادات</b>            |

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات السعودية |              |                          |                          |                                    |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| الإجمالي  | مصر          | الإمارات العربية المتحدة | المملكة العربية السعودية |                                    |
| ٦٠١,٦٠٣   | -            | -                        | ٦٠١,٦٠٣                  | الشركة                             |
| ١,١٤٦   | -            | -                        | ١,١٤٦                    | شركة أصول المزايا للضيافة          |
| ٩,٠٢٩   | -            | ٩,٠٢٩                    | -                        | شركة سباركيس لاند أمبوريزمينت توبي |
| ١,٣٣٠   | ١,٣٣٠        | -                        | -                        | شركة أساطير للترفيه والسياحة       |
| <b>٦١٣,١٠٨</b>  | <b>١,٣٣٠</b> | <b>٩,٠٢٩</b>             | <b>٦٠٢,٧٤٩</b>           | <b>إجمالي الإيرادات</b>            |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٢-٢٦ فيما يلي بيان التعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاعات التشغيلية:

|          |        |        |         |  |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بألاف الريالات السعودية  |
|----------|--------|--------|---------|--|--|--|
|          |        |        |         |  |  | الموجودات<br>التعهدات والالتزامات المحتملة |
|          |        |        |         |  |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات السعودية  |
| الإجمالي | آخرى   | ترفيه  | فنادق   |  |  |  |
| ٢٨٦,٣٤٧  | ٥٤,٠١٥ | ٣٢,٤٢٢ | ١٩٩,٩١٠ |  |  |  |
| ٣٥,١٤٣   | ٣,٧٩٦  | ١٥,٦٧٩ | ١٥,٦٦٨  |  |  |  |
|          |        |        |         |  |  |  |
| ١٧٨,٤٥٣  | ٤٩,٥٧٢ | ٤١,٢٤٥ | ٨٧,٦٣٦  |  |  |  |
| ٤٦,٤٠٧   | ٥,٢٥٩  | ٨,٠٠٣  | ٣٣,١٤٥  |  |  |  |

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

٢٧ - إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأس المال قوية لدعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين. ويتضمن هيكل رأس المال كافة بنود حقوق المساهمين وقدرها ٩٣٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٢٤٧,٤٢ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. والحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تدil دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة الرفع المالي، يتم احتساب هذه النسبة على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (بما في ذلك "القروض لأجل المتداولة وغير المتداولة") كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة، ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق الملكية" كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة، زائد صافي الدين.

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |  |
|----------------|----------------|--|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |  |
| السعودية       | السعودية       |  |
| ٧٠٢,٨١٨        | ٥٥٤,٢٤٧        | إجمالي القروض (قروض متداولة وغير متداولة)    |
| (٦٧,٧٧٤)       | (١٧١,٤٦١)      | ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق |
| ٦٣٥,٠٤٤        | ٣٨٢,٧٨٦        | صافي الدين                                   |
| ٢٤٧,٤٢٤        | ٣٧٧,٨٨٠        | حقوق المساهمين                               |
| ٨٨٢,٤٦٨        | ٧٦٠,٦٦٦        | إجمالي رأس المال                             |
| ٪٧١,٩٦         | ٪٥٠,٣٢         | نسبة الرفع المالي                            |

من أجل تحقيق الهدف أعلاه بشكل كلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد بأنه تم الوفاء بالتعهدات المالية المتعلقة بالقروض المرتبطة بعمولة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الوفاء بالتعهدات المالية من شأنه السماح للبنوك بطلب السداد الفوري للقروض. انظر إيضاح ١٤ بشأن الالتزام بتعهدات القروض. لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

- ٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تبين للإدارة أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل والبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرين تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات، وبالنسبة لقروض طويلة الأجل، يتم مقارنة أسعار العمولات مع معدل العمولة السائد في السوق.

- ٢٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض والذمم الدائنة التجارية وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر اسعار العمولات ومخاطر الائتمان ومخاطر العملات ومخاطر لسيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

- ٣٠ - مخاطر اسعار العمولات

تمثل مخاطر اسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تنبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في اسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر اسعار العمولات بشأن الموجودات والمطلوبات المرتبطة بعمولة، بما في ذلك القروض البنكية. تدير الشركة تعرضاً لمخاطر اسعار العمولات وذلك من خلال المحافظة على مستويات القروض المرتبطة بعمولة عائمة ضمن مستويات مقبولة ومراقبة مستويات العمولة بانتظام.

يوضح الجدول التالي حساسية إجمالي الخسارة الشاملة إزاء التغيرات المحتملة بصورة معقولة في اسعار العمولات، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

يمثل الأثر على إجمالي الخسارة الشاملة أثر التغيرات المفترضة في اسعار العمولات على إجمالي الخسارة الشاملة للمجموعة للستينين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، بناءً على القروض المرتبطة بعمولة عائمة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

| الزيادة (النقص) في نقاط الأساس | الأثر على إجمالي الخسارة الشاملة للستينين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | للستينين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | بالألاف الريالات السعودية |
|--------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------|
| ٥٠٤                            | (٣,٥١٤)  | (٢,٧٧١)                               | ٣,٥١٤                     |

- ٢٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٩ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة النظم المدينة القائمة. وبتاريخ قائمة المركز العالمي الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان عدا ما تم ذكره في (الإيضاح ٩).

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك وفقاً لسياسة المجموعة. يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى الأطراف المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. ويتم مراجعة حدود الائتمان للأطراف الأخرى ومن الممكن تحديدها خلال السنة. يتم وضع حدود لتقليل تركيزات المخاطر ومن ثم التقليل من وقوع خسارة مالية نتيجة الإخفاق المحتمل للطرف الآخر في السداد.

يمثل الحد الأقصى للتعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، و ٢٠٢٠، القيمة الدفترية المبينة أدناه. تتمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما يلي:

| ٢٠٢٠           | ٢٠٢١           |   |
|----------------|----------------|---|
| بألاف الريالات | بألاف الريالات |   |
| ال سعودية      | ال سعودية      |   |
| ٦٤,٦٦٤         | ١٦٨,٨٩٩        | أرصدة لدى البنوك (إيضاح ٨)                  |
| ٥٥,٥٩٨         | ٨٨,١٩٥         | مدينون تجاريون (إيضاح ٩)                    |
| ٤٥,٧٩٤         | ٢٠,٣٠٨         | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣-١٩) |
| ١٢,٣٩٧         | ٨,٩٤٥          | موجودات عقود (إيضاح ١٠)                     |
| <u>١٧٨,٤٥٣</u> | <u>٢٨٦,٣٤٧</u> |   |

٣-٢٩ مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والدرهم الإماراتي خلال السنة. لا تخضع المجموعة لمخاطر عملات هامة لأن سعر صرف الدولار الأمريكي مثبت مقابل الريال السعودي وأن المعاملات بالعملات الأخرى لا تمثل مخاطر عملات هامة.

٤-٢٩ مخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه تاريخ استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار العمولات السائدة في السوق.

| ٢٠٢١             | قرض قصيرة و طويلة الأجل<br>دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى<br>مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة<br>التزامات الإيجار |
|------------------|--|
| ٢٠٢٠             | قرض قصيرة و طويلة الأجل<br>دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى<br>مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة<br>التزامات الإيجار |
| ٥٨٠,٦٥١          | ٣٨١,٧٤٢  |
| ٢٣٨,٩٩١          | -  |
| ٩٤٢              | ٩٤٢  |
| ١,٠٧٨,٥٩٠        | ٩٤٤,٥٤١  |
| <u>١,٨٩٩,١٧٤</u> | <u>١,٣٢٦,٢٨٣</u>   |
| ٧٣٢,٠٣٦          | ٤٠٧,٥١٤  |
| ٢٢٠,٣٤٦          | -  |
| ٦,٣٩٢            | -  |
| ١,٢٠٨,٢٤٨        | ٩٤١,٨٢٨  |
| <u>٢,١٦٧,٠٢٢</u> | <u>١,٣٤٩,٣٤٢</u>   |
| ١٣٥,٨٠٥          | ١٧٢,٧٠٧  |
| ١٨٦,٦١٧          | ٤٦,٨٣٦   |
| ٨٥,٨٦٤           | ٦,٣٩٢  |
| ٤٠٩,٢٢٨          | ١٠١,٧٤٥  |
| <u>٤٥٤,٣٥٤</u>   | <u>٣٦٣,٣٢٦</u>   |
| ٦٣,١٠٤           | ١٥١,٨١٥  |
| ٥٢,٣٧٤           | -  |
| ٤٨,١٨٥           | ١٦٤,٦٧٥  |

٣٠ - الأحداث الهمة

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة أقراراً منها بانتشاره السريع في كافة أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. لا تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") مستمرة في تعطيل الأسواق العالمية، حيث بدأت تشهد العديد من المناطق الجغرافية موجة ثانية وثالثة ورابعة من الإصابات على الرغم من سيطرتها سابقاً على تفشي الوباء من خلال اجراءات احترازية صارمة مثل فرض القبود على السفر وعمليات الإغلاق والقواعد الصارمة للتباعد الاجتماعي. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي الوباء حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الاجراءات الفعالة التي اتخذتها الحكومة. وقد اعتمدت الحكومة عدداً من اللقاحات للتحصينات الجماعية. إن حملة التطعيم جارية على قدم وساق، ومن المتوقع أن يتم تطعيم غالبية السكان.

ولا يزال من غير المؤكد حجم ومدى تلك الآثار وتتوقف على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتوائه. وفي ضوء عدم التأكيد حالياً من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تدبير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. ومن الممكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية والتغيرات النقدية والوضع المالي.

٣١ - الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أية أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٣٢ - بيانات المقارنة

تم إعادة تبويب بعض المبالغ للفترة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

٣٣ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢).