

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير
للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفصيلة - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ١١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ
(٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠)

30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2019	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقدية وشبه نقدية
			مدينون
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مخزون
			إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			استثمارات في مشاريع مشتركة
			ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
			موجودات حق الاستخدام
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
			قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
			قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
			مخصص زكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
			قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
			التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			احتياطيات أخرى
			خسائر متراكمة
			إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2020

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2020		
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية		
الإيرادات					
- فنادق	460,921	160,165	64,035		
- ترفيه	348,728	124,817	39,190		
- أخرى	51,863	16,869	10,007		
إجمالي الإيرادات	861,512	301,851	113,232		
التكاليف المباشرة					
- فنادق	(357,324)	(121,568)	(70,798)		
- ترفيه	(229,059)	(80,871)	(73,524)		
- أخرى	(48,265)	(16,558)	(10,477)		
إجمالي التكاليف المباشرة	(634,648)	(218,997)	(154,799)		
إجمالي (الخسارة) الربح	226,864	82,854	(41,567)		
المصاريف					
بيع وتسويق	(52,024)	(17,928)	(7,078)		
عمومية وإدارية	(146,525)	(51,466)	(41,644)		
إجمالي المصاريف	(198,549)	(69,394)	(48,722)		
(الخسارة) الدخل من العمليات	28,315	13,460	(90,289)		
أعباء مالية على القروض	(22,500)	(8,000)	(8,100)		
أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار	(70,219)	(23,608)	(10,071)		
أرباح من تعديل عقود إيجار	-	-	-	11	
الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة	11,178	2,795	(2,224)	1-4	
إيرادات (خسائر) أخرى، صافي	6,270	(165)	1,092		
الخسارة قبل الزكاة	(46,956)	(15,518)	(109,592)		
الزكاة	-	-	268	1-9	
صافي خسارة الفترة	(46,956)	(15,518)	(109,324)		
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى					
البنود التي سوف يعاد تصنيفها إلى قائمة					
الدخل الأولية الموحدة الموجزة في					
الفتترات اللاحقة:					
فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية	100	127	25		
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة	100	127	25		
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(46,856)	(15,391)	(109,299)		
خسارة السهم:					
الخسارة الأساسية والمخفضة					
للسهم (ريال سعودي)	(0.85)	(0.28)	(1.99)	12	

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

إجمالي حقوق المساهمين بآلاف الريالات السعودية	الخسائر المتراكمة بآلاف الريالات السعودية	الإحتياطيات الأخرى بآلاف الريالات السعودية	الإحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	رأس المال بآلاف الريالات السعودية
439,813	(102,178)	(8,009)	-	550,000
(105,149)	(105,149)	-	-	-
(60)	-	(60)	-	-
(105,209)	(105,149)	(60)	-	-
<u>334,604</u>	<u>(207,327)</u>	<u>(8,069)</u>	<u>-</u>	<u>550,000</u>
582,332	(30,882)	(8,479)	71,693	550,000
(46,956)	(46,956)	-	-	-
100	-	100	-	-
(46,856)	(46,956)	100	-	-
<u>535,476</u>	<u>(77,838)</u>	<u>(8,379)</u>	<u>71,693</u>	<u>550,000</u>

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

في بداية الفترة (مراجعة)
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
في نهاية الفترة (غير مراجعة)



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 بآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2020 بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			النشاطات التشغيلية
(46,956)	(106,392)		خسارة الفترة
			التعديلات لـ:
122,123	116,129	1-5	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	14,449	1-5	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
155,511	104,151	6	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(47,194)	11	خصم إيجار
-	(76,884)	11	أرباح تعديل عقود إيجار
(959)	(1,615)		أرباح من استبعادات موجودات حق استخدام
5,501	4,214		مخصص انخفاض في قيمة المدينون التجاريين
69	851		مخصص بضاعة بطلينة الحركة
(11,178)	5,567	1-4	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
22,500	22,000		أعباء مالية على القروض
70,219	48,573		أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
73	(9,686)		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
316,903	74,163		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
32,773	(21,366)		مدينون وموجودات متداولة أخرى
(66)	(1,244)		مخزون
(33,865)	4,320		دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
315,745	55,873		النقدية من النشاطات التشغيلية
-	(2,093)	1-9	زكاة مدفوعة
(22,586)	(20,085)		أعباء مالية مدفوعة
293,159	33,695		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(52,952)	(26,449)	1-5	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(26,902)	(12,374)	4-5	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
1,455	-	1-4	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
2,661	4,080		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(17,869)	-	1-4	إضافة مشروع مشترك
(93,607)	(34,743)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
153,411	305,439		متحصلات من قروض وتسهيلات
(171,403)	(215,270)		سداد قروض وتسهيلات
(185,578)	(46,546)		سداد التزامات عقود الإيجار
(203,570)	43,623		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(4,018)	42,575		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(100)	(60)		فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
53,655	33,828		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
49,537	76,343		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية:
25,235	4,277	4-5	محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
2,669	2,836	1-4	تحمل خسائر مشروع مشترك
20,000	7,500	1-4	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- عام

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تعمل بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ وتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

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

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

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")	%١٠٠	%١٠٠	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة
شركة أساطير للترفيه والسياحة	%١٠٠	%١٠٠	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	جمهورية مصر العربية
شركة أصول المزايا للضيافة	%٨٥	%٨٥	إنشاء وتشغيل مشاريع المرافق الرياضية	المملكة العربية السعودية

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ مقترنة مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك عندما تتعرض بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ويتم التوقف عن توحيدها اعتباراً من تاريخ توقف الشركة عن ممارسة تلك السيطرة. وتدرج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة، إن وجدت، في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من التاريخ الفعلي للاستحواذ أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد، حسبما يكون ملائماً.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة ذلك الجزء من صافي الدخل وصافي الموجودات المتعلقة بالحقوق غير المملوكة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، من قبل الشركة أو الشركات التابعة لها ويتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم.

يتم حذف الأرصدة بين الشركة والشركات التابعة لها، وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات المتداخلة بين المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط بقدر عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متماثلة مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. صدرت العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٠، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير عند سريانها وحسبما ينطبق ذلك.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها بصورة مستقبلية.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بشكل مستمر. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات بصورة مستقبلية.

-٣-

الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تمة

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس مؤشرات متاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تعكس التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض توقع التدفقات النقدية.

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، وزيادة الرواتب في المستقبل، ومعدلات الوفيات وزيادة المعاشات التقاعدية في المستقبل. نظراً لتعقيد عمليات التقويم، والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن مبلغ الالتزام المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً.

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

قامت الإدارة بتقدير أن العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات لم تتغير بشكل كبير. إن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدّر أو طريقة الاستهلاك ستتم المحاسبة عنه بصورة مستقبلية.

-٤-

الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

نسبة الملكية				
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ %	
٦٥,٤٢٧	٦٦,٣٧٣	٤٨,٥	٤٨,٥	المشاريع المشتركة
٢٠,١٢٢	١٧,٥٧٣	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة السياحة والتنمية العقارية
١٧,٣١٨	١٥,٩١٩	٣١,٠	٣١,٠	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة
٨,١٥٢	٢,٦٥١	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الترفيه الفاخرة (*)
٣,٧٢٦	١,٩٩٨	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
		٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه المحدودة
١١٤,٧٩٥	١٠٤,٥٦٤			

٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تمة

(*) خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، استثمرت الشركة في شركة الترفيه الفاخر (مشروع مشترك جديد)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض والتي سوف تزاوّل نشاط إنشاء دور عرض الأفلام.

١-٤ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بالآلاف الريالات السعودية	في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة/ السنة الحصة في صافي النتائج تحمل خسائر توزيعات أرباح في نهاية الفترة / السنة
١١٤,٧٩٥	٩٦,٦٤٤		
-	١٧,٨٦٩		
(٥,٥٦٧)	١٦,٢٦١		
٢,٨٣٦	٥,٤٧٦		
(٧,٥٠٠)	(٢١,٤٥٥)		
١٠٤,٥٦٤	١١٤,٧٩٥		

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	ممتلكات ومعدات مشاريع تحت الإنشاء
١,٠٨٧,٦١٥	١,١٩١,٣٩٠		١-٥ و ٢-٥	
٣٢,٣٧٣	٢٤,٢٧٦		٣-٥ و ٤-٥	
١,١١٩,٩٨٨	١,٢١٥,٦٦٦			

١-٥ الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

المباني وتحسينات المباني	الأعمار الإنتاجية أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
معدات الترفيه	٤ إلى ١٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	٤ إلى ٨ سنوات
السيارات	٤ إلى ٥ سنوات
أجهزة التكييف	٤ إلى ١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٤ سنوات
الأدوات	٣ إلى ١٠ سنوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	المباني وتحسينات المباني بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة: في بداية الفترة إضافات استيعادات تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)
٢,٤٥١,٢١٩	١٦٧,١١٨	٨٥,٥٩٦	٨٦,٩٢٥	٢٧,٧٦٢	٢٧٥,٠٢٧	٦٥٨,٠٧٤	١,١٥٠,٧١٧	في بداية الفترة
٢٦,٤٤٩	٢٧١	١,٩٦٣	٧٣٦	٨٢	٣,٧٢٢	١١,٨٤٧	٧,٨٢٨	إضافات
(١٤,٦٣٨)	-	(٧٠٠)	(٤٣)	(٣٧٩)	(٦٤٨)	(٨,٥٧٩)	(٤,٢٨٩)	استيعادات
٤,٢٧٧	١٨٣	٩٦	٩٤٢	-	١٨٢	-	٢,٨٧٤	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)
٢,٤٦٧,٣٠٧	١٦٧,٥٧٢	٨٦,٩٥٥	٨٨,٥٦٠	٢٧,٤٦٥	٢٧٨,٢٨٣	٦٦١,٣٤٢	١,١٥٧,١٣٠	في نهاية الفترة
١,٢٥٩,٨٢٩	١٠٥,٩١٦	٦٨,٣٢٩	٥٢,٢٠٥	٢٦,٦٥٠	١٩٧,١٨٩	٤٤٥,٠٦٠	٣٦٤,٤٨٠	الاستهلاك:
١١٦,١٢٩	٨,٦٢١	٥,٣٦٤	٦,١٢٤	٨١٥	١٤,٤٤٣	٣٢,٢٦٣	٤٨,٤٩٩	في بداية الفترة
١٤,٤٤٩	-	-	-	-	-	-	١٤,٤٤٩	محمل للفترة
(١٠,٧١٥)	-	(٦٤٦)	(٣١)	(٣٧٢)	(٥٤٤)	(٦,٧٢٠)	(٧,٤٠٢)	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
١,٣٧٩,٦٩٢	١١٤,٥٣٧	٧٣,٠٤٧	٥٨,٢٩٨	٢٧,٠٩٣	٢١١,٨٨٨	٤٧٠,٦٠٣	٤٢٥,٠٢٦	في نهاية الفترة
١,٠٨٧,٦١٥	٥٣,٠٣٥	١٣,٩٠٨	٣٠,٢٦٢	٣٧٢	٦٧,١٩٥	١٩٠,٧٣٩	٧٣٢,١٠٤	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

المباني المباني بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	المسارات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحلب الآلي بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
١,١٦١,٥٠١	٦٥٠,٠٧٤	٢٦٦,٩٦٥	٢٩,٥٢٣	٨١,٦٥٠	٨١,٧١٦	١٧٣,٩١٩	٢,٤٤٥,٣٤٨
٢٧,٩٢٥	١٩,٧١٣	١٠,٦٥٧	٢٣٧	٣,٨٤٨	٤,٨٣٧	٩٨٨	٦٨,٢٠٥
(٧٠,٥٥٤)	(٢٣,٣٨١)	(٦,٦٧٥)	(٢,٠٠٠)	(١,٤٦٥)	(٢,٠٤٤)	(٥,٢٢١)	(١١١,٣٤٠)
-	(٦٤٧)	-	-	-	-	-	(٦٤٧)
(١٤٣)	٦,٥٨٣	١٤٨	-	٣١٦	٩٣	(٦,٩٩٧)	-
٣١,٨١٨	٥,٦٢٩	٣,٩٣١	-	٢,٥٧٦	٩٩٣	٤٤,٤٢٩	٤٩,٣٧٦
١٧٠	٩٨	١	٢	-	١	-	٢٧٢
١,١٥٥,٧١٧	٦٥٨,٠٧٤	٢٧٥,٠٢٧	٢٧,٧٦٢	٨٦,٩٢٥	٨٥,٥٩٦	١٦٧,١١٨	٢,٤٥١,٢١٩
٣٣٨,٩٣٤	٤١٦,٦٣٥	١٨١,٧٣١	٢٦,٥٩٧	٤٤,٦٥٦	٦٠,٠٩٤	١٠٤,١٤٧	١,١٧٢,٧٩٤
٦٧,٥١٦	٤٣,٥٠٦	٢٠,٣٢٥	٢,٠٢٣	٨,٠٨٤	١٠,١٤٥	١٢,٧٧٢	١٦٤,٣٧١
(٤١,٩٦٣)	(٢٠,٦١٣)	(٤,٩٥٤)	(١,٩٧١)	(٨٥١)	(٢,٠٠٠)	(٤,٧٣٥)	(٧٧,٠٨٧)
-	(٣١٩)	-	-	-	-	-	(٣١٩)
(٦٠)	٥,٨٣٦	٨٧	-	٣١٦	٨٩	(٦,٢٦٨)	-
٥٣	١٥	-	١	-	١	-	٧٠
٣٦٤,٤٨٠	٤٤٥,٠٦٠	١٩٧,١٨٩	٢٦,٦٥٠	٥٢,٢٠٥	٦٨,٣٢٩	١٠٥,٩١٦	١,٢٥٩,٨٢٩
٧٨٦,٢٣٧	٢١٣,٠١٤	٧٧,٨٣٨	١,١١٢	٣٤,٧٢٠	١٧,٢٦٧	٦١,٢٠٢	١,١٩١,٣٩٠

في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تمة

٢-٥ إن الموجودات أعلاه مقامة على أراضي ومباني مؤجرة من المساهم الرئيسي في المجموعة وشركات منتسبة وجهات أخرى.

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة إثنين مراكز ترفيهية جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ثلاثة مراكز ترفيهية) ومركز تجاري جديد (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مركز تجاري جديد) في المملكة العربية السعودية وهي حالياً قيد الإنشاء، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق القائمة والمراكز الترفيهية.

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

للفترة التسعة أشهر	المنتهاية في ٣٠	المنتهاية في ٣١
سبتمبر ٢٠٢٠	ديسمبر ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٩
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية
٢٤,٢٧٦	٣٧,٠٥٢	
١٢,٣٧٤	٣٦,٦٠٠	
(٤,٢٧٧)	(٤٩,٣٧٦)	
٣٢,٣٧٣	٢٤,٢٧٦	

في بداية الفترة / السنة

إضافات

تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)

في نهاية الفترة / السنة

٦- موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات والتي تشتمل على الأراضي والمباني والمساحات في المراكز التجارية والوحدات السكنية. إن المعلومات حول الموجودات المستأجرة من قبل المجموعة هي كما يلي:

الأراضي	المباني والمكاتب	مساحات المراكز التجارية	وحدات سكنية	الإجمالي
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
١٥٩,٧٠٣	٩٣٧,٦٠٥	٥٦٩,٨٦١	١٠,١١٨	١,٦٧٧,٢٨٧
٢٦,٨٠٧	-	٨٦,٥٣١	٨٣٧	١١٤,١٧٥
(٢٩,٥١٥)	(٧٤٦,٢٠٧)	(٦,١٨٧)	-	(٧٨١,٩٠٩)
١٥٦,٩٩٥	١٩١,٣٩٨	٦٥٠,٢٠٥	١٠,٩٥٥	١,٠٠٩,٥٥٣

التكلفة:

في بداية الفترة

إضافات

استبعادات ناتجة عن تعديل

عقود إيجار (*)

في نهاية الفترة

الاستهلاك:

في بداية الفترة

المحمل خلال الفترة

استبعادات ناتجة عن تعديل

عقود إيجار (*)

في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لم يكن هناك عقود إيجار مع ضمان للقيمة المتبقية للأصل أو عقود إيجار التزمت بها المجموعة ولم تبدأ بعد.

٦- موجودات حق الاستخدام - تمة

(*) خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، اتفقت الإدارة مع المساهم الرئيسي للمجموعة "شركة مجموعة عبدالمحسن عبد العزيز الحكير القابضة" على تغيير شروط الإيجار وتعديل عقود عدد من الفنادق المستأجرة، بناءً على هذه الاتفاقية تم تغيير عقود الإيجار من المقابل الثابت (الدفعة السنوية الثابتة) إلى بدل إيجار (بدل إيجار بناءً على نسبة معينة من إيرادات الفنادق)، نتج عن التعديلات التي حصلت في ١ أبريل ٢٠٢٠ استبعاد موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود الإيجار بمبلغ ٦٨٢ مليون ريال سعودي و ٧٥٩ مليون ريال سعودي على التوالي وأرباح قدرها ٧٧ مليون ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة كأرباح من تعديل عقود إيجار.

الأراضي بآلاف الريالات السعودية	المباني والمكاتب بآلاف الريالات السعودية	مساحات المراكز التجارية بآلاف الريالات السعودية	وحدات سكنية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
١٨١,٧٢٩	١,٢٨٢,٤٥٢	٥٦٢,٤٤٤	١٠,١١٨	٢,٠٣٦,٧٤٣
٨٣٩	-	-	-	٨٣٩
(٢٢,٢٠٢)	(٣٢٥,٨٢٢)	-	-	(٣٤٨,٠٢٤)
(٦٦٣)	(١٩,٠٢٥)	٧,٤١٧	-	(١٢,٢٧١)
١٥٩,٧٠٣	٩٣٧,٦٠٥	٥٦٩,٨٦١	١٠,١١٨	١,٦٧٧,٢٨٧
١٨,١٤١	١٠٢,٢٣١	٧٥,٩٨٨	٣,٨٦٢	٢٠٠,٢٢٢
(٣,٠٠٥)	(٢٠,٤١٥)	-	-	(٢٣,٤٢٠)
١٥,١٣٦	٨١,٨١٦	٧٥,٩٨٨	٣,٨٦٢	١٧٦,٨٠٢
١٤٤,٥٦٧	٨٥٥,٧٨٩	٤٩٣,٨٧٣	٦,٢٥٦	١,٥٠٠,٤٨٥

(*) خلال عام ٢٠١٩، أنهت المجموعة اختبارياً عقد إيجار فندق ماريوت جبل عمر مما أدى إلى التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام بقيمة ٣٠٤,٣ مليون ريال سعودي والتزامات عقود إيجار بقيمة ٣٠٦,٢ مليون ريال سعودي.

٧- القروض

تمثل القروض تمويلات مرابحة وتم الحصول عليها من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض بأسعار العملات التجارية السائدة.

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية
٢٧٤,٠٧٢	١٧٤,٩٨٠
١٠٦,٧٠٠	٦٨,١٧٦
٣٨٠,٧٧٢	٢٤٣,١٥٦
٣٣١,٦١٤	٣٧٩,٠٦١
٧١٢,٣٨٦	٦٢٢,٢١٧

قسط متداول من قروض طويلة الأجل

قروض قصيرة الأجل

قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل

(١) تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، ونسبة الدين إلى حقوق المساهمين، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك أن تطلب السداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من هذه التعهدات.

(٢) نظراً لفترة الاستحقاق القصيرة للقروض قصيرة الأجل والقسط المتداول من القروض طويلة الأجل فقد حددت الإدارة أن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

٧- القروض - تنمة

(٣) بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل والتي تحمل عمولة ٣٣١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٦٧,٦ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تكاليف الاقتراض للمصدر كما في نهاية الفترة المالية. قدرت مخاطر عدم الأداء على أنها ليست ذات أهمية نسبية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٨- التزامات عقود الإيجار

بلغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٦١,٧٦٦	٣٤٧,٣٤٢	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة
٤٣٩,٩٣٩	٧٣٣,٠٤٣	خلال سنة واحدة
٥٢٩,١٩١	١,١٩٣,٥٦٧	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
		أكثر من خمس سنوات
١,٢٣٠,٨٩٦	٢,٢٧٣,٩٥٢	إجمالي عقود الإيجار غير المخصومة

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٢١,٧٤٧	٢٦٩,٧١٩	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية
٧٥٦,٠٥٢	١,٤٤٠,٨٦٥	الموجزة
		قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
٩٧٧,٧٩٩	١,٧١٠,٥٨٤	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٨,٥٧٣	٩٧,٢٠٩	المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة:
٢٥,٠٩٨	٩,٣٧٣	أعباء مالية عن التزامات عقود الإيجار
١٤,٠٠٨	١٤,٥١٦	مدفوعات إيجار متغيرة غير مدرجة في التزامات الإيجار
		مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل

٩- الزكاة

يتم تجنيب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة على أساس تقديري. يتم تعديل الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، إن وجدت، في نهاية السنة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٢٠١٩ وتمت الموافقة على الربوط الزكوية التي أصدرتها الهيئة لكافة السنوات حتى ٢٠١٢.

خلال عام ٢٠٢٠، أصدرت لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية في الهيئة حكمها النهائي وطالبت الشركة بسداد زكاة إضافية قدرها ١,٩٧ مليون ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بعكس مخصص زكاة بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي والذي تم تجنيبه بالزيادة عن المطالبة الزكوية النهائية لسنة ٢٠١٢. تم عكس مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٠.

هذا وقد تعهد المساهم الرئيسي بدفع أي زكاة إضافية نيابة عن الشركة فيما يتعلق بأي مبالغ تزيد عن مخصص الزكاة الوارد في القوائم المالية الموحدة للشركة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٩-١ الحركة في مخصص الزكاة

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦,٨٧٨	١٦,٨٧٨	في بداية الفترة / السنة
-	٣٨٠	مجنب للفترة / للسنة
-	(١,٦٢٣)	معكوس خلال الفترة / السنة
-	(٢,٠٩٣)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١٦,٨٧٨	١٣,٥٤٢	في نهاية الفترة / السنة

١٠- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تامة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١١-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية		
٦٠,٣٣٣	٢٤,٤٤٦	دفعات إيجار (أ)	مساهم رئيسي
-	٢١,٤٧١	خصم إيجار (أ)	
٢,٥٣١	١,٦٣٢	إيرادات	
٢,٤٢٢	١,٢٧٠	رواتب وما في حكمها (ب)	أعضاء مجلس إدارة
٢,٧٢٢	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
١,٧١١	٧٨٣	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	مشاريع مشتركة
٨,٦٣١	٧,٣٨٩	دفعات إيجار (أ)	شركات منتسبة
١,٥٤٩	٥٥٠	إيرادات إيجار (د)	
٥٢٤	٢٢١	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
٢٢٠	٣٠٤	إيرادات	
٢,٠٩٠	١,١٩٤	رواتب وما في حكمها (هـ)	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

(أ) يمثل هذا المبلغ دفعات الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٥ عقاراً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢٦ عقاراً) مملوكة للمساهم الرئيسي (شركة مجموعة عبد المحسن عبد العزيز القابضة) وشركات منتسبة.

استجابةً لتقاضي فيروس (كوفيد - ١٩) وتأثيره على إيرادات الفنادق وقطاع الترفيه ومعدلات الإشغال والتشغيل العام، حصلت الشركة على موافقة المساهم الرئيسي على خصم إيجار قدره ٢١,٥ مليون ريال سعودي للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. تم إثبات خصم الإيجار كإعفاء في التكاليف المباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. كما حصلت الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ على خصم إيجار بقيمة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي من أطراف أخرى.

(ب) تمثل رواتب وما في حكمها مبالغ قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢,٤ مليون ريال سعودي) دفعت إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة المجموعة.

(ج) تمثل هذه المبالغ أتعاب إدارة تسعة مراكز ترفيهية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: تسعة مراكز ترفيهية) وفندقين (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: فندقين) مملوكة لمشروع مشترك وشركة منتسبة.

(د) يمثل هذا البند إيجار من شركة نقاهة للرعاية الصحية المحدودة (شركة منتسبة) لقاء المساحة المستخدمة من قبل الشركة المنتسبة في فنادق الشركة.

(هـ) بالإضافة إلى تلك المذكورة في الإيضاح (ب) أعلاه، تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ١,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢,١ مليون ريال سعودي) إلى إثنين من كبار المسؤولين التنفيذيين في المجموعة. إن المديرين التنفيذيين الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) في المجموعة.

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تمة

٢-١١ الشروط والأحكام المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة وتسدد نقدا وتستحق خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. لم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة. بالنسبة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في فترة إعداد القوائم المالية عن طريق تقويم المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه.

١٢- الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تم احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم للفترة بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة وقدرها ٥٥ مليون سهم خلال الفترة.

١٣- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١٣-١ الالتزامات القانونية المحتملة

إن المجموعة طرف في عدة قضايا قانونية خلال دورة أعمالها العادية ويتم الترافع بشأنها. في حين أنه لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه الأمور بشكل مؤكد بناء على المشورة من المستشارين القانونيين، فإن إدارة المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذه الأمور أثر سلبي جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة أو نتائج العمليات، حيث أنه تم تجنب مخصصات كافية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢-١٣ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٢,٧ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

٣-١٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ١٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٨,٦ مليون ريال سعودي).

٤-١٣ مخاطر السيولة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تظهر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة زيادة في المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٥٤٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠٩,١ مليون ريال سعودي). اتخذت المجموعة خطوات معينة لمعالجة النقص في مطلوبات رأس المال العامل، على النحو التالي:

- الحصول على موافقة البنوك لتأجيل سداد بعض القروض قصيرة الأجل.
- إعادة جدولة التزامات الإيجار المستحقة خلال عام واحد.
- واستغلال التسهيلات المصرفية المتوفرة كما في نهاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

١٤- المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات الأعمال بشكل منفصل لأغراض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقويم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٤-١ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

قطاع الفنادق: يتمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات الفندقية والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم وكذلك المقاهي.

القطاع الترفيهي: يتمثل نشاط هذا القطاع في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة مدن الألعاب ومراكز الترفيه والمنتزهات والحدائق.

قطاعات أخرى: تشتمل على عمليات المركز الرئيسي والمراكز التجارية وقطاعات أخرى.

١٤ - المعلومات القطاعية - تمة

١٤-١ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ - تمة:

تتركز أعمال المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية مع وجود ثلاث شركات تابعة في الإمارات العربية المتحدة وهي شركة سباركيز وشركة أساطير للترفيه والسياحة في مصر وشركة أصول المزايا للضيافة. ومع ذلك، فإن إجمالي موجودات ومطلوبات والتزامات ونتائج عمليات هذه الشركات التابعة ليست جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تتم المعاملات بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. لا توجد بنود جوهرية للدخل أو المصاريف بين القطاعات التشغيلية. تتكون غالبية موجودات ومطلوبات القطاعات من الموجودات والمطلوبات التشغيلية.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٣١٣,٩١٩	١٢٥,١٩٥	٢٤,٧٥٠	-	٤٦٣,٨٦٤
إيرادات ما بين الأقسام	٤٦٧	٢٣١	١,٥١١	(٢,٢٠٩)	-
إجمالي الربح (الخسارة)	٨٨,١٥٧	(٤٦,٢٧٨)	(٣,٦٧٢)	-	٣٨,٢٠٧
المصاريف	٧٥,٧٤٦	٤٥,٨٠٣	٢٥,٦٤٧	-	١٤٧,١٩٦
أعباء مالية	١٥,٥٣٨	٣١,٣٧٨	٢٣,٦٥٧	-	٧٠,٥٧٣
أرباح من تعديل عقود إيجار	٧٦,٨٨٤	-	-	-	٧٦,٨٨٤
إيرادات أخرى، صافي	١٤٨	١,٥٧٩	١٢٦	-	١,٨٥٣
حصة في نتائج مشاريع مشتركة	-	-	(٥,٥٦٧)	-	(٥,٥٦٧)
الزكاة	-	-	١,٢٤٣	-	١,٢٤٣
صافي الدخل (الخسارة)	٧٣,٩٠٥	(١٢١,٨٨٠)	(٥٧,١٧٤)	-	(١٠٥,١٤٩)
ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء	٥١٥,٣٢٩	٥٢٢,٠٦٨	٨٢,٥٩١	-	١,١١٩,٩٨٨
موجودات حق الاستخدام	١٢٣,٥٠٣	٥٥٠,٤٢٢	١٢١,١٢٤	-	٧٩٥,٠٤٩
إجمالي الموجودات	٨٠٥,٤٦٠	١,١٥١,٥٢١	٣٧٩,١٩١	-	٢,٣٣٦,١٧٢
استثمارات في مشاريع مشتركة	-	-	١٠٤,٥٦٤	-	١٠٤,٥٦٤
إجمالي المطلوبات	٣٦٥,٤٧٩	٧١٩,٨٣٦	٩١٦,٢٥٣	-	٢,٠٠١,٥٦٨
المصاريف الرأسمالية	١١,١١٩	٢٠,٢٤٩	٧,٤٥٥	-	٣٨,٨٢٣
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٤٦٠,٩٢١	٣٤٨,٧٢٨	٥١,٨٦٣	-	٨٦١,٥١٢
إيرادات ما بين الأقسام	١,٠٥٠	٨١	٢,٣١١	(٣,٤٤٢)	-
إجمالي الربح	١٠٣,٥٩٧	١١٩,٦٧٠	٣,٥٩٧	-	٢٢٦,٨٦٤
المصاريف	١١٢,٢٩٢	٥٧,٦٩٥	٢٨,٥٦٢	-	١٩٨,٥٤٩
أعباء مالية	٤٨,٤٢٧	١٩,٩٦١	٢٤,٣٣١	-	٩٢,٧١٩
إيرادات أخرى، صافي	١,١٥٤	٩٤٠	٤,١٧٦	-	٦,٢٧٠
حصة في نتائج مشاريع مشتركة	-	-	١١,١٧٨	-	١١,١٧٨
صافي (الخسارة) الدخل	(٥٥,٩٦٨)	٤٢,٩٥٤	(٣٣,٩٤٢)	-	(٤٦,٩٥٦)

١٤ - المعلومات القطاعية - تمة

١٤-١ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ - تمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية					
ممتلكات ومعدات ومشاريع	٥٥٥,٨٥٢	٥٩٥,٧٩٥	٦٤,٠١٩	-	١,٢١٥,٦٦٦
تحت الإنشاء	٨٤١,٥٨٠	٥٤٤,٩٧٢	١١٢,٩٢٣	-	١,٥٠٠,٤٨٥
موجودات حق الاستخدام	١,٥٨٠,٤٩٣	١,٢١٥,٤٨٤	٣٠٨,٧٧٦	-	٣,١٠٤,٧٥٣
إجمالي الموجودات	-	-	١١٤,٧٩٥	-	١١٤,٧٩٥
استثمارات في مشاريع مشتركة	١,١٥٨,٨٣٢	٦٧٢,٧٦٩	٨٣٣,٣٣٩	-	٢,٦٦٤,٩٤٠
إجمالي المطلوبات	٢٧,٩٠٩	٥٧,٩٩١	١٨,٩٠٥	-	١٠٤,٨٠٥
مصاريف رأسمالية					

١٤-٢ فيما يلي بيان بالتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاعات التشغيلية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الفنادق	الترفيهي	أخرى	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية				
الموجودات	١٣٥,٧٥٧	٣٤,٦٣٧	٧٢,٠٣٠	٢٤٢,٤٢٤
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٥,٥٢٣	٥,٣٢٩	٣,٢٩٢	١٤,١٤٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الفنادق	الترفيهي	أخرى	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية				
الموجودات	١٤٤,٢٧٦	٢٩,٦٢٣	١٦,٠١٠	١٨٩,٩٠٩
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٢,٣٠٠	١٢,٥٢٠	٣,٧٨٤	١٨,٦٠٤

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

١٥ - النتائج الأولية

قد لا تكون النتائج الأولية مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للمجموعة.

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راعبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والمدينين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض البنكية قصيرة وطويلة الأجل والدائنين ومصاريف مستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل والدائنين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى فترة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٣٣١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٦٧,٦ مليون ريال سعودي) ويتم تحديدها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض للمصدر كما في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. تم تقويم مخاطر عدم الأداء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أنها غير هامة.

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية - تمة

تدرج القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لا تحتفظ المجموعة بمطلوبات مالية أخرى يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة.

١٧- الأحداث الجوهرية

خلال عام ٢٠٢٠، تسببت المخاوف من انتشار الفيروس (كوفيد - ١٩) في تأثير كبير على أعمال المجموعة، حيث اتخذت الجهات النظامية إجراءات احترازية خلال مارس ٢٠٢٠ من خلال طلب إغلاق المراكز الترفيهية. بالإضافة إلى ذلك، أدت الظروف الحالية إلى تباطؤ كبير في أعمال فنادق المجموعة. تتوقع المجموعة أن تتأثر إيراداتها الترفيهية والفندقية بشكل كبير خلال عام ٢٠٢٠. سوف تؤثر هذه الأحداث بشكل جوهري على النتائج المستقبلية والتدفقات النقدية المستقبلية والمركز المالي المستقبلي للمجموعة. ونظرًا لاستمرار التقلبات الاقتصادية، لا يمكن تقدير أثر هذه الأحداث بشكل موثوق به كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٨- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق: ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠)، قام مجلس إدارة الشركة بالتوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة بحيث يكون رأس المال بعض التخفيض ٣٤٣ مليون ريال سعودي، كما قرر مجلس الإدارة أيضا بالتوصية للجمعية العامة غير العادية للمجموعة بعد الانتهاء من تخفيض رأس المال، بأن يتم العمل على زيادة رأس مال الشركة من خلال طرح أسهم حقوق أولية بقيمة ٣٠٧ مليون ريال سعودي. إن سبب تخفيض رأس مال الشركة هو إعادة هيكلة رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتراكمة كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٠٧ مليون ريال سعودي.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق: ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠).