

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير الفحص  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| صفحة | جدول المحتويات                                           |
|------|----------------------------------------------------------|
| ١    | تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة    |
| 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           |
| ٣٢-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة      |

## تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الى السادة - مساهمين شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية المحترمين (شركة مساهمة سعودية)

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠)، "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد باننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً الى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة حققت صافي ارباح بمبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وتكبنت خسائر بمبلغ ٥٤,٢ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٠٧,٦ مليون ريال سعودي، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٣٢٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي تجاوزت نصف رأس المال كما في ذلك التاريخ. وكما هو موضح بالتفصيل في الإيضاح رقم ٢، في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢، قام مجلس الإدارة بدعوة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين للتصويت على توصية مجلس الإدارة بإطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عن طريق تخفيض رأس المال الذي تمت الموافقة عليه من قبل الهيئة التنظيمية والمساهمين. في ٦ أكتوبر ٢٠٢٢. ومع ذلك، تعتمد المجموعة بشكل أساسي على التنفيذ الناجح لخطط أعمال المجموعة لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها واستمرار عملياتها دون عجز كبير. تشير هذه الشروط، إلى جانب الأمور الأخرى الموضحة في الإيضاح رقم ٢، إلى وجود حالات عدم تأكيد جوهري، والتي يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. إن رأينا غير معتدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس وترهاوس كوبرز



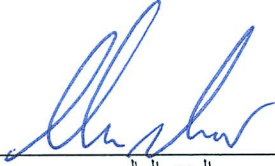
خالد احمد محضر  
ترخيص رقم ٣١٨  
١٩ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ  
(١٣ نوفمبر ٢٠٢٢م)

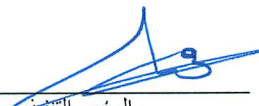
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بآلاف الريالات السعودية بآلاف الريالات السعودية\*  
إيضاح (غير مراجعة) (مراجعة)

| الموجودات                                              |       |           |
|--------------------------------------------------------|-------|-----------|
| موجودات غير متداولة                                    |       |           |
| استثمارات في مشاريع مشتركة                             | ٥     | ١٠١,٢٣٣   |
| ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء                     | ٦     | ٨٩٢,٧٧٤   |
| قروض طويلة الأجل لمشروع مشترك                          | ٢٣-١٢ | ١٥,٣٦٦    |
| موجودات حق الاستخدام                                   | ٧     | ٧٤٥,٤٥٨   |
| مجموع الموجودات غير المتداولة                          |       | ١,٧٥٤,٨٣١ |
| موجودات متداولة                                        |       |           |
| مخزون                                                  |       | ١٨,٤٨٦    |
| ذمم مدينة تجارية                                       |       | ٨٨,١٩٥    |
| مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى              |       | ٤٨,٤٢١    |
| نقد وما يعادله                                         |       | ١٧١,٤٦١   |
| مجموع الموجودات المتداولة                              |       | ٣٢٦,٥٦٣   |
| مجموع الموجودات                                        |       | ٢,٠٨١,٣٩٤ |
| حقوق المساهمين والمطلوبات                              |       |           |
| حقوق المساهمين                                         |       |           |
| رأس المال                                              | ١١    | ٦٥٠,٠٠٠   |
| احتياطيات أخرى                                         |       | ١٧١       |
| خسائر مترakمة                                          | ٢     | (٢٧٢,٢٩١) |
| صافي حقوق المساهمين                                    |       | ٣٧٧,٨٨٠   |
| المطلوبات                                              |       |           |
| مطلوبات غير متداولة                                    |       |           |
| قروض طويلة الأجل                                       | ٨     | ٣٣٩,٨٧٠   |
| مطلوبات عقود الإيجار                                   | ٩     | ٧٥٤,٠٢٠   |
| منافع نهاية الخدمة للموظفين                            |       | ٥٠,٣٢٠    |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة                          |       | ١,١٤٤,٢١٠ |
| مطلوبات متداولة                                        |       |           |
| ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى                 | ٨     | ٢٣٩,٩٣٣   |
| قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |       | ١٨٧,٥٢٦   |
| الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار                 | ٩     | ٩٨,١٣٤    |
| مخصص زكاة                                              | ١٠    | ٦,٨٦٠     |
| مجموع المطلوبات المتداولة                              |       | ٥٣٢,٤٥٣   |
| مجموع المطلوبات                                        |       | ١,٦٧٦,٦٦٣ |
| مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات                        |       | ٢,٠٨١,٣٩٤ |

\*راجع إيضاح رقم ٢٣ لمزيد من التفاصيل حول إعادة تصنيف أرقام المقارنة.

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                            | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في |                            | إيضاحات                                                   |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١             | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١             |                                                           |
| بآلاف الريالات<br>السعودية    | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية     | بآلاف الريالات<br>السعودية |                                                           |
| ٢٧٣,٩١٨                       | ٢٦٢,٢٤٢                    | ٩٩,٥٠٥                         | ٧٩,٧٢٦                     | الإيرادات                                                 |
| ٢١٣,٠٧٣                       | ٢٣١,٠٧١                    | ٨٢,١٤٩                         | ٨٨,٠٤٨                     | - فنادق                                                   |
| ٢٧,٦٦٢                        | ٢٧,٦٢٦                     | ٩,٣٥٧                          | ٨,٧٢٣                      | - ترفيه                                                   |
| ٥١٤,٦٥٣                       | ٥٢٠,٩٣٩                    | ١٩١,٠١١                        | ١٧٦,٤٩٧                    | - أخرى                                                    |
|                               |                            |                                |                            | مجموع الإيرادات                                           |
| (٢٤٣,٤١٤)                     | (٢٢٣,٢٢٥)                  | (٨٠,٩٧٧)                       | (٦٣,٧٧٦)                   | تكاليف مباشرة                                             |
| (١٧٣,١٤٥)                     | (١٦٧,١٣١)                  | (٥٩,٦٣٢)                       | (٥٥,٧١٦)                   | - فنادق                                                   |
| (٢٧,٦٢٤)                      | (٣١,٢٧٧)                   | (٩,٨٠٩)                        | (٩,٩٧٣)                    | - ترفيه                                                   |
| (٤٤٤,١٨٣)                     | (٤٢١,٦٣٣)                  | (١٥٠,٤١٨)                      | (١٢٩,٤٦٥)                  | - أخرى                                                    |
|                               |                            |                                |                            | مجموع التكاليف المباشرة                                   |
| ٧٠,٤٧٠                        | ٩٩,٣٠٦                     | ٤٠,٥٩٣                         | ٤٧,٠٣٢                     | إجمالي الربح                                              |
| (٢٥,٩٢٤)                      | (٢١,٠٢٢)                   | (٨,٤٢٤)                        | (٥,٦٦٧)                    | مصاريف بيع وتسويق                                         |
| (١١٧,٧١٠)                     | (١١٣,٥٢٣)                  | (٤٥,٤٤١)                       | (٣٥,٤٠٠)                   | مصاريف عمومية وإدارية                                     |
| (٣٤,١٦٧)                      | (١٨,١٧٦)                   | (٣,٩٥٠)                        | (١٨,٦٤٣)                   | الخسارة من استبعاد وشطب ممتلكات ومعدات                    |
| ٤١,٦٧٠                        | ٣٩,٢٥٧                     | ٤٢,١٣٥                         | ٣٩,٢٥٧                     | الربح من الغاء عقود إيجار                                 |
| ١٦٦                           | ١,١٠٣                      | ١٦٤                            | ١,٠٩٩                      | الإيرادات الأخرى                                          |
|                               |                            |                                |                            | مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة    |
| (٣,١٨٥)                       | (٢,٠٠٦)                    | (١,٢١٩)                        | (٢,٩٨٩)                    | من أطراف ذات علاقة                                        |
| (١٣٩,١٥٠)                     | (١١٤,٣٦٧)                  | (١٦,٧٣٥)                       | (٢٢,٣٤٣)                   | صافي المصاريف                                             |
| (٦٨,٦٨٠)                      | (١٥,٠٦١)                   | ٢٣,٨٥٨                         | ٢٤,٦٨٩                     | ربح / (خسارة) التشغيل                                     |
| (١٩,٤٠٠)                      | (١٦,٨٩٥)                   | (٦,٦٠٠)                        | (٦,٥٤٧)                    | نفقات تمويلية على القروض                                  |
| (٣٠,٢٧٤)                      | (٢٤,٧٨٤)                   | (٩,٤١٨)                        | (٧,٠٦٩)                    | نفقات تمويلية لمطلوبات عقود الإيجار                       |
| (٧,٨١٤)                       | ٢,٥١٥                      | (٣,٩٥٤)                        | ١,٠٤٢                      | حصة في صافي نتائج الاستثمار في المشاريع المشتركة          |
| (١٢٦,١٦٨)                     | (٥٤,٢٢٥)                   | ٣,٨٨٦                          | ١٢,١١٥                     | الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة                              |
| ٢,٢٩٦                         | -                          | ٢,٢٩٦                          | -                          | الزكاة                                                    |
| (١٢٣,٨٧٢)                     | (٥٤,٢٢٥)                   | ٦,١٨٢                          | ١٢,١١٥                     | صافي الدخل / (الخسارة) للفترة                             |
|                               |                            |                                |                            | الدخل الشامل الآخر                                        |
|                               |                            |                                |                            | بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:                |
| ١,٤٨٣                         | ٥٥٥                        | ٢,٢٥٤                          | ١,٠٩٢                      | إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة، بالصافي من الزكاة |
| (٢)                           | (٧٧٠)                      | (١)                            | (١٦٩)                      | بنود سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:               |
|                               |                            |                                |                            | فروقات تحويل العملات الأجنبية                             |
| ١,٤٨١                         | (٢١٥)                      | ٢,٢٥٣                          | ٩٢٣                        | الدخل / (الخسارة) الشاملة الآخر للفترة                    |
| (١٢٢,٣٩١)                     | (٥٤,٤٤٠)                   | ٨,٤٣٥                          | ١٣,٠٣٨                     | مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة                    |
|                               |                            |                                |                            | ربح / (خسارة) السهم:                                      |
| (٥,٢٢)                        | (١,٧٧)                     | ٠,٢٢                           | ٠,٣٨                       | ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)   |

\* راجع إيضاح رقم ٢٣ لمزيد من التفاصيل حول إعادة تصنيف أرقام المقارنة.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

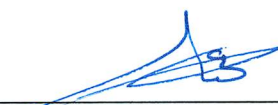
| صافي حقوق<br>المساهمين     | رأس المال                  | احتياطات أخرى              | خسائر متراكمة              |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| ٢٤٧,٤٢٤                    | ٥٥٠,٠٠٠                    | (٢٤٢)                      | (٣٠٢,٣٣٤)                  |
| (١٢٣,٨٧٢)                  | -                          | -                          | (١٢٣,٨٧٢)                  |
| ١,٤٨١                      | -                          | ١,٤٨١                      | -                          |
| (١٢٢,٣٩١)                  | -                          | ١,٤٨١                      | (١٢٣,٨٧٢)                  |
| -                          | (٢٠٧,٠٠٠)                  | -                          | ٢٠٧,٠٠٠                    |
| ٣٠٧,٠٠٠                    | ٣٠٧,٠٠٠                    | -                          | -                          |
| (٥,٣٨٢)                    | -                          | -                          | (٥,٣٨٢)                    |
| ٤٢٦,٦٥١                    | ٦٥٠,٠٠٠                    | ١,٢٣٩                      | (٢٢٤,٥٨٨)                  |

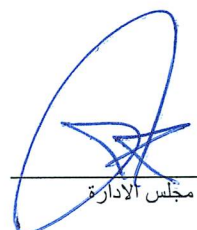
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)  
الخسارة للفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
مجموع الخسارة الشاملة للفترة  
إطفاء خسائر (إيضاح ١١)  
زيادة رأس المال (إيضاح ١١)  
تكاليف حق الإصدار  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)

|          |         |       |           |
|----------|---------|-------|-----------|
| ٣٧٧,٨٨٠  | ٦٥٠,٠٠٠ | ١٧١   | (٢٧٢,٢٩١) |
| (٥٤,٢٢٥) | -       | -     | (٥٤,٢٢٥)  |
| (٢١٥)    | -       | (٢١٥) | -         |
| (٥٤,٤٤٠) | -       | (٢١٥) | (٥٤,٢٢٥)  |
| ٣٢٣,٤٤٠  | ٦٥٠,٠٠٠ | (٤٤)  | (٣٢٦,٥١٦) |

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)  
الخسارة للفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
مجموع الخسارة الشاملة للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة



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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر                                     |                         |                         |      |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------|
| ٢٠٢٢                                                                        | ٢٠٢١*                   |                         |      |
| إيضاحات                                                                     | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |      |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                                       |                         |                         |      |
| الخسارة للفترة قبل الزكاة                                                   | (٥٤,٢٢٥)                | (١٢٦,١٦٨)               |      |
| تعديلات لـ:                                                                 |                         |                         |      |
| استهلاك ممتلكات ومعدات                                                      | ١٠٠,٤٠٣                 | ١١٥,٣٥٦                 |      |
| الخسارة من استبعاد وشطب ممتلكات ومعدات                                      | ١٨,١٧٦                  | ٣٤,١٦٧                  |      |
| استهلاك موجودات حق الاستخدام                                                | ٦٧,٢٤٢                  | ٧٩,١٩٤                  |      |
| امتيازات الإيجار                                                            | (٥,٠٨١)                 | -                       |      |
| مكاسب من استبعاد موجودات حق الاستخدام                                       | (٦,٥٧٩)                 | (٤١,٦٧٠)                |      |
| مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من طرف ذي علاقة | ٢,٠٠٦                   | ٣,١٨٥                   |      |
| مخصص مخزون بطيء الحركة                                                      | ٢٥٥                     | ٣٧٧                     |      |
| حصة في صافي نتائج الاستثمار في مشاريع مشتركة                                | ١-٥                     | ٧,٨١٤                   |      |
| نفقات تمويلية على القروض                                                    | ١٦,٨٩٥                  | ١٩,٤٠٠                  |      |
| نفقات تمويلية على مطلوبات حق الإيجار                                        | ٢٤,٧٨٤                  | ٣٠,٢٧٤                  |      |
| أرباح تمويل مستحقة من مشروع مشترك                                           | (٩٣١)                   | (١٢٩)                   |      |
| التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين                                        | ٧,٩٠٠                   | ٩,٩٤٣                   |      |
| تغيرات في رأس المال العامل:                                                 |                         |                         |      |
| ذمم مدينة تجارية                                                            | ٧,٢٤٤                   | (٣٢,٣٧٢)                |      |
| الدفعات المقدمة وموجودات متداولة أخرى                                       | (٧٩,٩٦٧)                | ١٦,٣١٤                  |      |
| مخزون                                                                       | (٨٥٧)                   | ٣,٩٠٢                   |      |
| ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى                                             | ٥٥,٤٣٣                  | ٧٠,٣٨٤                  |      |
| النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية                                           | ١٥٠,١٨٣                 | ١٨٩,٩٧١                 |      |
| زكاة مدفوعة                                                                 | -                       | (٧,٨٧٧)                 | ١-١٠ |
| منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة                                        | (٦,٥٣٤)                 | (٦,٥٩٧)                 |      |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                          | ١٤٣,٦٤٩                 | ١٧٥,٤٩٧                 |      |
| الأنشطة الاستثمارية                                                         |                         |                         |      |
| إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء                               | ٦                       | (٢٦,٩٤٥)                |      |
| متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات                                               | ٦,١١٥                   | ١,٨٤٥                   |      |
| إضافات إلى استثمارات في مشاريع مشتركة                                       | ١-٥                     | (١٥٠)                   |      |
| قروض طويلة الأجل لمشروع مشترك                                               | ٢٣                      | (١١,١٤٠)                |      |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                                  | (٣٢,١٢٠)                | (١٥,٨٥٦)                |      |
| الأنشطة التمويلية                                                           |                         |                         |      |
| الزيادة في رأس المال                                                        | -                       | ٣٠٧,٠٠٠                 |      |
| متحصلات من قروض                                                             | ١٧٢,٣٠٩                 | ٤٦٣,١٥٥                 |      |
| المستخدم في سداد قروض                                                       | (٢٣٠,٢٢٦)               | (٥٥٣,١٦٤)               |      |
| مدفوعات مطلوبات عقود الإيجار                                                | (٧٩,٦٥٥)                | (١٢٠,٣٤٩)               |      |
| نفقات تمويلية مدفوعة                                                        | (١٦,٦٨٢)                | (١٧,٥٩٢)                |      |
| تكاليف حق الاصدار                                                           | -                       | (٥,٣٨٢)                 |      |
| صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية                      | (١٥٤,٢٥٤)               | ٧٣,٦٦٨                  |      |
| صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله                                  | (٤٢,٧٢٥)                | ٢٣٣,٣٠٩                 |      |
| فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية                                       | (٤٦)                    | (٢)                     |      |
| نقد وما يعادله في بداية الفترة                                              | ١٧١,٤٦١                 | ٦٧,٧٧٤                  |      |
| نقد وما يعادله في نهاية الفترة                                              | ١٢٨,٦٩٠                 | ٣٠١,٠٨١                 |      |
| معاملات غير نقدية                                                           |                         |                         |      |
| الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام                                           | ٧                       | ١٧,٦٥٦                  |      |
| الإضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار                                           | ٩                       | (١٧,٦٥٦)                |      |

\* راجع إيضاح رقم ٢٣ لمزيد من التفاصيل حول إعادة تصنيف أرقام المقارنة.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الادارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## ١ معلومات عامة

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

إن عنوان المجموعة المسجل هو حي المروج الدائري الشمالي بين مخرج ٤ و ٥ بعد هيلتون دبل روم، ص.ب. ٥٧٧٥٠، الرياض ١١٥٨٤.

تعمل الشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه ("المجموعة") في إنشاء وإدارة وتشغيل ما يلي:

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

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

| الشركة التابعة                                  | نسبة الملكية   |                | النشاط الرئيسي                                                                           | بلد التأسيس              |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                                                                          |                          |
| شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز") | ١٠٠٪           | ١٠٠٪           | تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية. | الإمارات العربية المتحدة |
| شركة أساطير للترفيه والسياحة                    | ١٠٠٪           | ١٠٠٪           | تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية. | جمهورية مصر العربية      |
| شركة أصول المزايا للضيافة                       | ٨٥٪            | ٨٥٪            | إنشاء وتشغيل مشاريع المنشآت الرياضية                                                     | المملكة العربية السعودية |

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

## ٢ مبدأ الاستمرارية

أثر تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) تأثيراً جوهرياً على أعمال المجموعة، حيث اتخذت الجهات التنظيمية المحلية إجراءات احترازية في سنة ٢٠٢٠ تمثلت في إغلاق مراكز الترفيه، كما أدت الظروف الحالية إلى تباطؤ كبير في أعمال فنادق المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، أدت الظروف الأخرى التي تلت ذلك أيضاً إلى تباطؤ كبير في أعمال الفنادق للمجموعة. ونتيجة لذلك، تأثرت إيرادات الترفيه والفنادق للمجموعة بشكل كبير منذ ذلك الحين، مما أثر سلباً على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

تشير القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ إلى أن المجموعة حققت صافي أرباح قدرها ١٢,١ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وتكبدت صافي خسائر بمبلغ ٥٤,٢ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن الخسائر المتراكمة للمجموعة والبالغة ٣٢٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٧٢,٣ مليون ريال سعودي) تجاوزت نصف رأس مال المجموعة كما في ذلك التاريخ. علاوة على ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، مما أدى إلى عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٢٠٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٥,٩ مليون ريال سعودي). تشير هذه الظروف إلى وجود حالات عدم تأكد جوهري والتي يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها



## ٢ مبدأ الاستمرارية (تنمة)

### عجز في رأس المال العامل

أجرت الإدارة تقييماً لأدائها وللعجز في رأس المال العامل ، وإن الإدارة على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها، وأنها ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بكافة التزاماتها بالوقت المناسب للثلاثي عشر شهراً المقبل من تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فيما يلي العوامل الرئيسية التي أخذتها الإدارة في الاعتبار عند معالجة رأس المال العامل السلبي:

- القدرة على الاستمرار في استخدام التسهيلات غير المستخدمة، والتي يحق للمجموعة سحبها والتجديد الناجح لترتيبات التسهيلات البنكية بمجرد انتهاء صلاحيتها أو إذا كان هناك انتهاك للتعهدات المالية للدين؛
- تجديد التسهيلات الدوارة عند استحقاقها.
- قدرة المجموعة على تلبية خطة أعمالها بنجاح لتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للأشهر الـ ١٢ القادمة من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

لذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

### تجاوز الخسائر المتراكمة نصف رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة نصف رأس المال وفقاً لمتطلبات نظام الشركات "اللائحة"، بتعين على مجلس الإدارة الدعوة لاجتماع جمعية عامة غير عادية للمساهمين. يتم عقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للمساهمين خلال الفترة التي تحددها أنظمة الشركات، وذلك لاتخاذ الإجراءات اللازمة بموجب أحكام النظام وتقليل الخسائر المتراكمة إلى أقل من نصف رأس مال الشركة أو حل الشركة قبل مدتها المحددة في النظام الأساسي للشركة. بموجب نظام الشركات، تعتبر الشركة منتهية في ظل ظروف متعددة بما في ذلك عدم إجراء اجتماع جمعية عامة غير عادية للمساهمين في الوقت المناسب أو عدم إصدار قرار في هذا الصدد أو زيادة الاشتراكات لتقليل الخسائر على النحو المتفق عليه في جمعية عامة غير عادية للمساهمين.

اتخذت إدارة الشركة الإجراءات اللازمة وأبلغت رئيس مجلس الإدارة بهذه الشروط، على النحو الذي يتطلبه نظام الشركات. في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ قام مجلس الإدارة بالدعوة إلى عقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للمساهمين خلال الفترة المحددة في نظام الشركات وتم اتخاذ التدابير المناسبة لتقليل الخسائر المتراكمة إلى أقل من نصف رأس المال. تمت الموافقة على تخفيض رأس المال من قبل السلطات التنظيمية ذات الصلة لاحقاً في ٦ أكتوبر ٢٠٢٢.

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تشمل هذه القوائم جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومع ذلك، يتم تضمين الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة.

لا يمكن للنتائج الأولية أن تكون مؤشراً لنتائج المجموعة السنوية.

### ٢-٣ التطبيق المستمر للسياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة أثناء إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس السياسات المطبقة أثناء إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفترة التقرير الأولية المقابلة باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة المقدمة كتطبيق للتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. وقد قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التطبيق المستمر للسياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

تتطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢:

| العنوان                                                                                                              | المتطلبات الرئيسية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | تاريخ السريان |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| المتكاثات والآلات<br>والمعدات: العائدات<br>قبل الاستخدام<br>المقصود - تعديلات<br>على معيار المحاسبة<br>الدولي رقم ١٦ | يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الخاص بالمتكاثات والمنشآت والمعدات على أي كيان أن يخصم من تكلفة بند من المتكاثات والمنشآت والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. كما يوضح أيضاً أن الكيان "يختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عندما يقوم بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. الأداء المالي للأصل غير ذي صلة بهذا التقييم. يجب على الكيانات أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | يناير ١، ٢٠٢٢ |
| الرجوع إلى الإطار<br>العام - تعديلات على<br>المعيار الدولي<br>للتقرير المالي ٣                                       | تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لدمج الأعمال لتحديث الإشارات إلى الإطار العام للتقرير المالي وإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة والتفسير ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | يناير ١، ٢٠٢٣ |
| العقود المرفقة -<br>تكلفة إتمام العقد -<br>تعديلات على معيار<br>المحاسبة الدولي ٣٧                                   | يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلاً من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود. قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة، تعترف المنشأة بأي خسارة انخفاض حدثت على الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | يناير ١، ٢٠٢٢ |
| التحسينات السنوية<br>على المعيار الدولي<br>للتقرير المالي<br>٢٠١٨ - ٢٠٢٠                                             | تم الانتهاء من التحسينات التالية في مايو ٢٠٢٠:<br>• المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية - يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية.<br>• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار - تعديل المثال التوضيحي ١٣ لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات عقود الإيجار، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.<br>• المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى - يسمح للمنشآت التي قامت بقياس أصولها والتزاماتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم. سيسري هذا التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقارير المالية ١.<br>• معيار المحاسبي الدولي ٤١ الزراعة - إلغاء مطلب المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع متطلبات المعيار لخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة. |               |

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التطبيق المستمر للسياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

| العنوان                                                                                             | المتطلبات الرئيسية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | تاريخ السريان*                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| المعيار الدولي<br>للتقرير المالي ١٧<br>عقود التأمين                                                 | <p>تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ في مايو ٢٠١٧ كبديل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين. يتطلب نموذج قياس حالي حيث يتم إعادة قياس التقديرات في كل فترة تقرير. يتم قياس العقود باستخدام اللبنة الأساسية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التدفقات النقدية المرجحة بالاحتمالية المخصصة</li> <li>• تعديل صريح للمخاطر و</li> <li>• هامش خدمة تعاقدية يمثل الربح غير المكتسب للعقد والذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية.</li> </ul> <p>يسمح المعيار بالاختيار بين الاعتراف بالتغيرات في معدلات الخصم إما في بيان الربح أو الخسارة أو مباشرة في الدخل الشامل الآخر. من المرجح أن يعكس الاختيار كيفية حساب شركات التأمين لأصولها المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ٩. يُسمح بنهج اختياري ومبسط لتخصيص قسط التأمين للالتزام بالتغطية المتبقية للعقود قصيرة المدة، والتي تتم كتابتها غالبًا بواسطة شركات التأمين غير المؤمنة على الحياة. هناك تعديل على نموذج القياس العام يسمى "نهج الرسوم المتغيرة" لبعض العقود المكتوبة من قبل شركات التأمين على الحياة حيث يشارك حاملو الوثائق في عائدات العناصر الأساسية. عند تطبيق نهج الرسوم المتغيرة، يتم تضمين حصة الكيان في تغيرات القيمة العادلة للبيود الأساسية في نموذج دعم العملاء. لذلك من المرجح أن تكون نتائج شركات التأمين التي تستخدم هذا النموذج أقل تقلبًا مما هي عليه في النموذج العام. ستؤثر القواعد الجديدة على البيانات المالية ومؤشرات الأداء الرئيسية لجميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين أو عقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية. تهدف التعديلات المستهدفة التي تم إجراؤها في يوليو ٢٠٢٠ إلى تسهيل تنفيذ المعيار من خلال تقليل تكاليف التنفيذ وتسهيل قيام الكيانات بشرح نتائج تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على المستثمرين وغيرهم. أدت التعديلات أيضًا إلى تأجيل تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ إلى ١ يناير ٢٠٢٣. أضافت التعديلات الإضافية التي تم إجراؤها في ديسمبر ٢٠٢١ خيارًا انتقاليًا يسمح للمنشأة بتطبيق تراكم تصنيف اختياري في الفترة (الفترة) المقارنة المعروضة عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. ينطبق تراكم التصنيف على جميع الأصول المالية، بما في ذلك تلك المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة غير المرتبطة بالعقود ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧. وهو يسمح بتصنيف تلك الأصول في الفترة (الفترة) المقارنة بطريقة تتماشى مع الطريقة التي تتبعها المنشأة تتوقع أن يتم تصنيف تلك الأصول عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. يمكن تطبيق التصنيف على أساس كل أداة على حدة.</p> | يناير ١، ٢٠٢٣<br>(مؤجلة من ١<br>يناير ٢٠٢١)*  |
| تصنيف الخصوم<br>على أنها متداولة أو<br>غير متداولة -<br>تعديلات على معيار<br>المحاسبة الدولي ١      | <p>توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث التي تلت تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تذبذب أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يمكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، وخاصة بالنسبة للمنشآت التي نظرت سابقًا في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف والنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية. يجب تطبيقها بأثر رجعي وفقًا للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. **منذ إصدار هذه التعديلات، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض تقترح تغييرات أخرى وتأجيل التعديلات حتى ١ يناير ٢٠٢٤ على الأقل.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | يناير ١، ٢٠٢٣<br>(مؤجلة من ١<br>يناير ٢٠٢١)** |
| الإفصاح عن<br>السياسات المحاسبية<br>- تعديلات على<br>معيار المحاسبة<br>الدولي ١ وبيان<br>الممارسة ٢ | <p>قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطالب من الكيانات الإفصاح عن جوهرها وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ما هي "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية. وتوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضًا بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | يناير ١، ٢٠٢٣                                 |

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التطبيق المستمر للسياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

| العنوان                                                                                                                                       | المتطلبات الرئيسية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | تاريخ السريان* |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨                                                                               | يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. التمييز مهم، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، في حين يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | يناير ١، ٢٠٢٣  |
| الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢                                   | تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضرائب المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:<br>• حق- استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار، و<br>• إيقاف التشغيل، الاستعادة والمطلوبات المماثلة، والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.<br>يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المحتجزة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء. لم يتطرق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في الميزانية العمومية والمعاملات المماثلة، واعتبرت الأساليب المختلفة مقبولة. قد تكون بعض الكيانات قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه الكيانات بالتعديلات. | يناير ١، ٢٠٢٣  |
| بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢ | قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاتهم الزميلة أو المشاريع المشتركة. وهي تؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "نشاطاً تجارياً" (كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "دمج الأعمال"). عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطاً تجارياً، فسوف يعترف المستثمر بالمكاسب أو الخسارة الكاملة من بيع الأصول أو المساهمة فيها. إذا كانت الأصول لا تتوافق مع تعريف الأعمال التجارية، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من قبل المستثمر فقط في حدود حصص المستثمر الآخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تسري التعديلات بأثر مستقبلي.<br>*** في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إرجاء تاريخ تطبيق هذا التعديل حتى ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية.                                                                                                                                                                                                           | ***غير متاح    |

\*ينطبق على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد التاريخ المحدد.

أصبحت هذه المعايير المعدلة قابلة للتطبيق من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تختار إدارة الشركة التطبيق المبكر لأي من المعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه والتي لم تصبح سارية المفعول بعد. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة وأحكامها، لم تتوقع الشركة أي تغييرات جوهرية في سياساتها المحاسبية أو تعديلات جوهرية بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات أو المعايير الجديدة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين، يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

٤-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥-٣ أسس التوحيد

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها 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 بمنح المجموعة القدرة 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
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تعود الأرباح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم وللحصول غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

إن أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها تتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية. يجب أن تقوم المجموعة باستبعاد موجودات والتزامات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس أي حصة متبقية عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة.

#### ٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

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

إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة للمجموعة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

#### الاستمرارية

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

أجرت الإدارة اختبار انخفاض قيمة موجوداتها غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي أخذت الإدارة في الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لمؤشرات انخفاض القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة. تحدد الإدارة كل من فنادقها ومراكز الترفيه التابعة لها كوحدة منتجة للنقد منفصلة. تحدد الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد هو قيمتها قيد الاستخدام. استخدمت الإدارة معدل خصم بنسبة ١٠٪ ومعدل نمو نهائي قدره ٢,٨٦٪ في تقدير القيمة قيد الاستخدام. نتج عن نتيجة اختبار انخفاض القيمة هذا خسارة انخفاض في القيمة لبعض الوحدات المنتجة للنقد والتي تم تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم تقييم تحليل الحساسية لمعدل الخصم ومعدل النمو النهائي لتوقعات التدفق النقدي لوحدة توليد النقد هذه من قبل الإدارة على أنه غير جوهري

#### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

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

#### العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية

قامت الإدارة بتقدير وتقييم أن الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات لم تتغير بشكل جوهري. سيتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك في المستقبل.



شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ الاستثمارات في المشاريع المشتركة

تمثل الاستثمارات في المشاريع المشتركة استثمارات في الشركات التالية، والتي هي شركات ذات مسؤولية محدودة، باستثناء شركة السياحة والتطوير العقاري فهي شركة مساهمة سعودية مقفلة. جميع الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

| نسبة الملكية         |                |                         |                         |
|----------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١          |
| %                    | %              | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| <b>مشاريع مشتركة</b> |                |                         |                         |
| ٤٨,٥                 | ٤٨,٥           | ٧٢,٠٢٨                  | ٧٠,٩١٧                  |
| ٥٠,٠                 | ٥٠,٠           | ٢٤,٣٤٤                  | ٢٠,٧٩٤                  |
| ٣١,٠                 | ٣١,٠           | ٢,٣٧٦                   | ٧,٥٦٠                   |
| ٥٠,٠                 | ٥٠,٠           | ٣,٨٣١                   | -                       |
| ٥٠,٠                 | ٥٠,٠           | ١,١١٤                   | ١,٩١٢                   |
| ٣٣,٣٣                | -              | ٣٥٣                     | -                       |
| ٥٠,٠                 | ٥٠,٠           | ٥٠                      | ٥٠                      |
|                      |                | ١٠٤,٠٩٦                 | ١٠١,٢٣٣                 |

١-٥ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                           |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|
| ١٠١,٢٣٣                                      | ١٠٧,١٨٣                                      | في بداية الفترة/ السنة    |
| ١٥٠                                          | -                                            | إضافات خلال الفترة/ السنة |
| ٢,٥١٥                                        | (٦,٤٤٤)                                      | الحصة في النتائج          |
| ١٩٨                                          | ٤٩٤                                          | تحمل خسائر                |
| ١٠٤,٠٩٦                                      | ١٠١,٢٣٣                                      | في نهاية الفترة/ السنة    |

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

| مبان وتحسينات<br>معدات ترفيه<br>أثاث وتجهيزات<br>سيارات | العمر الإنتاجي (١٠-٣٠ سنة) أو فترة الإيجار أيهما أقصر<br>٤ إلى ١٠ سنوات<br>٤-٨ سنوات<br>٤-٥ سنوات | مكيفات هواء<br>أجهزة حاسب آلي<br>أدوات | ٤-١٠ سنوات<br>٤ سنوات<br>٣-١٠ سنوات |                         |                         |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| المباني والتحسينات                                      | معدات الترفيه                                                                                     | أثاث وتجهيزات                          | سيارات                              | مكيفات                  | أجهزة حاسب آلي          | أدوات                   | مشاريع قيد الإنشاء      | المجموع                 |
| بآلاف الريالات السعودية                                 | بآلاف الريالات السعودية                                                                           | بآلاف الريالات السعودية                | بآلاف الريالات السعودية             | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                          |                                                                                                   |                                        |                                     |                         |                         |                         |                         |                         |
| التكلفة:-                                               |                                                                                                   |                                        |                                     |                         |                         |                         |                         |                         |
| في بداية الفترة                                         | ١,١١٢,٩٩٦                                                                                         | ٦٥٣,٩٢٤                                | ٢٧٨,٨٦٤                             | ٢٧,٢٧٢                  | ٩٤,٩١٢                  | ٩٠,٠٧٤                  | ١٧٠,١٨٩                 | ٢,٤٣٨,٦٠٩               |
| إضافات                                                  | ٥,٩٣٠                                                                                             | ٤,٨٣٤                                  | ٢٨٢                                 | ٣٦                      | ١٧٩                     | ٧٧٦                     | ١٠٦                     | ٢٦,٩٤٥                  |
| استبعادات (*)                                           | (٦٦,٨٠٧)                                                                                          | (١٧,٦٥١)                               | (٢١,٣٦٢)                            | (٢,٧٠٢)                 | (١١,٨٨٩)                | (٥,٧٩٢)                 | (٢٥,٣٦٦)                | (١٥٣,٦٣٦)               |
| تحويل من مشاريع قيد الانشاء                             | ٢,٤١٥                                                                                             | ١٠٢                                    | ٢٨٨                                 | ٢٠٤                     | ٣٧٥                     | ٤٠٥                     | ٢٣٣                     | (٤,٠٢٢)                 |
| فرق تحويل العملة                                        | (٢٩٦)                                                                                             | (٥٨١)                                  | (٣)                                 | (١٨)                    | -                       | (٢٢)                    | -                       | (٩٥٦)                   |
| في نهاية الفترة                                         | ١,٠٥٤,٢٣٨                                                                                         | ٦٤٠,٦٢٨                                | ٢٥٨,٠٦٩                             | ٢٤,٧٩٢                  | ٨٣,٥٧٧                  | ٨٥,٤٤١                  | ١٤٥,١٦٢                 | ٢,٣١٠,٩٦٢               |
| استهلاك:-                                               |                                                                                                   |                                        |                                     |                         |                         |                         |                         |                         |
| في بداية الفترة                                         | ٤٩٧,٥٧٠                                                                                           | ٥١٢,٣٢٢                                | ٢٢٩,٥٤١                             | ٢٧,٠١١                  | ٦٨,١٣٣                  | ٧٩,٠٤٩                  | ١٢٩,٥١٨                 | ١,٥٤٥,٨٣٥               |
| المحمل للفترة                                           | ٤٣,٤٥٥                                                                                            | ٢٨,٥٢٧                                 | ١٣,١٠٣                              | ١٦٥                     | ٥,١١٩                   | ٣,٤٧٣                   | ٦,٥٦١                   | ١٠٠,٤٠٣                 |
| استبعادات (*)                                           | (٥٠,٨٧٢)                                                                                          | (١٧,٤٤٥)                               | (٢٠,٤٤٥)                            | (٢,٧٠٢)                 | (١٠,٠٦٧)                | (٥,٢٦٧)                 | (٢٠,٤٨٠)                | (١٢٩,٣٤٥)               |
| فرق تحويل العملة                                        | (٤٥)                                                                                              | (١٦٤)                                  | (٢)                                 | (١٠)                    | -                       | (١٠)                    | -                       | (٢٣١)                   |
| في نهاية الفترة                                         | ٤٩٠,١٠٨                                                                                           | ٥٢٣,٢٤٠                                | ٢٢٢,١٩٧                             | ٢٤,٤٦٤                  | ٦٣,١٨٥                  | ٧٧,٢٤٥                  | ١١٥,٥٩٩                 | ١,٥١٦,٦٦٢               |
| صافي القيمة الدفترية:                                   |                                                                                                   |                                        |                                     |                         |                         |                         |                         |                         |
| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                   | ٥٦٤,١٣٠                                                                                           | ١١٧,٣٨٨                                | ٣٥,٨٧٢                              | ٣٢٨                     | ٢٠,٣٩٢                  | ٨,١٩٦                   | ٢٩,٥٦٣                  | ٧٩٤,٣٠٠                 |

(\*) خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة باستبعاد أصول فندق معين، بسبب إنهاء عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، في ١٩ يوليو ٢٠٢٢، أخطرت بلدية جدة الشركة الأم للمجموعة (مجموعة عبد المحسن عبد العزيز الحكير) بإخلاء فندق تمتلكه الشركة الأم وتوجيهه للمجموعة. يقع الفندق على قطعة أرض تنوي بلدية جدة تطويرها. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتقييم الأثر المالي لمصادرة الفندق وسجلت خسارة شطب تعادل قيمتها الدفترية تبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة وشركتها الأم اتفاقية إنهاء عقد الإيجار بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ حيث تم الاتفاق على أن تقوم الشركة الأم بتعويض المجموعة بمبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي نتيجة لإنهاء عقد الإيجار ومصادرة الملكية. الفندق من قبل بلدية جدة. (انظر الإيضاح رقم ١٢ والإيضاح رقم ١٥)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

| المباني والتحسينات                   | معدات الترفيه           | أثاث وتجهيزات           | سيارات                  | مكيفات                  | أجهزة حاسب آلي          | أدوات                   | مشاريع قيد الإنشاء (**) | المجموع                 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية              | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                       |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |
| التكلفة:                             |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |
| في ١ يناير ٢٠٢١                      | ١,١٦٦,٣٦٣               | ٦٦٢,٥٨٢                 | ٢٨١,٩٧٥                 | ٢٧,٤٦٩                  | ٨٩,٦٧٧                  | ٨٨,٦٣٦                  | ١٨,٥١٩                  | ٢,٥٠٦,٠٤١               |
| إضافات                               | ٩,٤٦٣                   | ٤,٠٣٦                   | ٢,٣٩٨                   | ١٦١                     | ٢,٦٢١                   | ٢,٨٣٠                   | ٨,٠٢١                   | ٣٠,٢٦٦                  |
| استبعادات وشطب (*)                   | (٦٣,٩٩٥)                | (١٢,٦٩٤)                | (٥,٧٧٢)                 | (٣٥٨)                   | (٢,١٣٢)                 | (١,٨١٠)                 | (٨,٤٣٣)                 | (٩٧,٦٩٨)                |
| تحويل من مشاريع قيد الإنشاء          | ١,١٦٥                   | -                       | ٢٦٣                     | -                       | ٤,٧٤٦                   | ٤١٨                     | (٧,٧٢٩)                 | -                       |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                    | ١,١١٢,٩٩٦               | ٦٥٣,٩٢٤                 | ٢٧٨,٨٦٤                 | ٢٧,٢٧٢                  | ٩٤,٩١٢                  | ٩٠,٠٧٤                  | ١٠,٣٧٨                  | ٢,٤٣٨,٦٠٩               |
| استهلاك:                             |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |
| في ١ يناير ٢٠٢١                      | ٤٥٠,٠٨٥                 | ٤٨٢,٢٢٤                 | ٢١٥,٢٣١                 | ٢٧,٢٨٤                  | ٦٠,٢٨٦                  | ٧٤,٧٣٥                  | -                       | ١,٤٢٧,٧٤٦               |
| المحمل للسنة                         | ٦٥,٨٨٨                  | ٤١,٣٨١                  | ١٩,٤٥٤                  | ٨٥                      | ٨,٦٩٠                   | ٥,٧٥٠                   | -                       | ١٥٢,٥٧٠                 |
| خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٦-٢) | ٢٧,٤٧٤                  | -                       | ١٠٦                     | -                       | ٨٦٤                     | ٤٠                      | ٢,٦٩١                   | ٣٣,٤٠٣                  |
| استبعادات وشطب (*)                   | (٤٥,٨٧٧)                | (١١,٢٨٣)                | (٥,٢٥٠)                 | (٣٥٨)                   | (١,٧٠٧)                 | (١,٤٧٦)                 | (١,٩٣٣)                 | (٦٧,٨٨٤)                |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                    | ٤٩٧,٥٧٠                 | ٥١٢,٣٢٢                 | ٢٢٩,٥٤١                 | ٢٧,٠١١                  | ٦٨,١٣٣                  | ٧٩,٠٤٩                  | ٢,٦٩١                   | ١,٥٤٥,٨٣٥               |
| صافي القيمة الدفترية:                |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |                         |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                | ٦١٥,٤٢٦                 | ١٤١,٦٠٢                 | ٤٩,٣٢٣                  | ٢٦١                     | ٢٦,٧٧٩                  | ١١,٠٢٥                  | ٧,٦٨٧                   | ٨٩٢,٧٧٤                 |

(\*) تضمنت عمليات الاستبعادات والمشتروبات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة دفترية بمبلغ ١٠,٩٦ مليون ريال سعودي تتعلق بمركز ترفيهي كان يجب أن تتخلى عنه المجموعة حيث أن الأرض كانت مطلوبة كجزء من خطة تطوير حكومية. على الرغم من أنه من المتوقع أن يتم تعويض المجموعة عن هذه الخسارة، إلا أنه لا يمكن تقدير المبلغ ذي الصلة بشكل موثوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بلغ مجموع المبالغ المشطوبة (صافي القيم الدفترية) ٢٠,٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢١.

(\*\*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قررت المجموعة إيقاف مشروع قيد الإنشاء يتعلق بمركز تجاري بناءً على الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية. نتج عن ذلك خسارة بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

٦-١ تم توزيع تكلفة الاستهلاك ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |
|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| ٩٢,١١٠                     | ١٤١,٧٣٠                    |
| ٨,٢٩٣                      | ١٠,٨٤٠                     |
| ١٠٠,٤٠٣                    | ١٥٢,٥٧٠                    |

تكاليف مباشرة

مصاريف عمومية وإدارية

٦-٢ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

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

أجرت الإدارة اختبار انخفاض قيمة موجوداتها غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي أخذت الإدارة في الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لمؤشرات انخفاض القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة. تحدد الإدارة كل من فنادقها ومراكز الترفيه التابعة لها كوحدة منتجة للنقد منفصلة. تحدد الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد هو قيمتها قيد الاستخدام. استخدمت الإدارة معدل خصم بنسبة ١٠٪ ومعدل نمو نهائي قدره ٢,٨٦٪ في تقدير القيمة قيد الاستخدام. نتج عن نتيجة اختبار انخفاض القيمة هذا خسارة انخفاض في القيمة لبعض الوحدات المنتجة للنقد والتي تم تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم تقييم تحليل الحساسية لمعدل الخصم ومعدل النمو النهائي لتوقعات التدفق النقدي لوحدة توليد النقد هذه من قبل الإدارة على أنه غير جوهري.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات إضافية أو تغييرات إيجابية كبيرة في الافتراضات المستخدمة في اختبار انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦-٣ مشاريع قيد الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكاليف مركز ترفيهي جديد واحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مركزان ترفيهيان) في المملكة العربية السعودية قيد الإنشاء حالياً، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق ومراكز الترفيه القائمة.

٧ موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار عدة موجودات بما في ذلك أراضي ومباني ومساحات في المراكز التجارية و وحدات سكنية. فيما يلي معلومات حول الموجودات التي تكون فيها المجموعة مستأجراً:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             |                            |                              |                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| الأراضي                    | المباني والمكاتب           | المساحات في المراكز التجارية | الوحدات السكنية            | المجموع                    |
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية   | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| <b>التكلفة:</b>            |                            |                              |                            |                            |
| ١٥٦,١٥٦                    | ٣٠٣,١٤٠                    | ٥٧٨,١٩٧                      | ١١,٩٥١                     | ١,٠٤٩,٤٤٤                  |
| -                          | ٢,١٩٦                      | ١٥,٤٦٠                       | -                          | ١٧,٦٥٦                     |
| -                          | (٣,٢٠٢)                    | (٢٨,٣٥٠)                     | -                          | (٣١,٥٥٢)                   |
| -                          | -                          | (١١,٨٧٣)                     | -                          | (١١,٨٧٣)                   |
| ١٥٦,١٥٦                    | ٣٠٢,١٣٤                    | ٥٥٣,٤٣٤                      | ١١,٩٥١                     | ١,٠٢٣,٦٧٥                  |
| <b>استهلاك:</b>            |                            |                              |                            |                            |
| ٤٠,٤١١                     | ٧٥,٠٩٣                     | ١٧٩,٥٧٨                      | ٨,٩٠٤                      | ٣٠٣,٩٨٦                    |
| ٩,٦٤٣                      | ١٨,٥٩٤                     | ٣٧,٦٧٤                       | ١,٣٣١                      | ٦٧,٢٤٢                     |
| -                          | (٢,٧٣٩)                    | (٥,٣٧٣)                      | -                          | (٨,١١٢)                    |
| ٥٠,٠٥٤                     | ٩٠,٩٤٨                     | ٢١١,٨٧٩                      | ١٠,٢٣٥                     | ٣٦٣,١١٦                    |
| ١٠٦,١٠٢                    | ٢١١,١٨٦                    | ٣٤١,٥٥٥                      | ١,٧١٦                      | ٦٦٠,٥٥٩                    |

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١        | الأراضي                    | المباني والمكاتب           | المساحات في<br>المراكز التجارية | الوحدات السكنية            | المجموع                    |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                       | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية      | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| التكلفة:              |                            |                            |                                 |                            |                            |
| في بداية السنة        | ١٥٦,١٥٦                    | ٢٠٣,٤١١                    | ٦٤٥,٦٦٨                         | ١٠,٤١٦                     | ١,٠١٥,٦٥١                  |
| إضافات                | -                          | ١١٨,٧١٩                    | ٩,٩١٧                           | ١,٥٢٦                      | ١٣٠,١٦٢                    |
| استيعادات             | -                          | (١٥,٣٦٠)                   | (٥٥,٣٨٦)                        | (٣٥٩)                      | (٧١,١٠٥)                   |
| تعديل عقود الإيجار    | -                          | (٣,٦٣٠)                    | (٢٢,٠٠٢)                        | ٣٦٨                        | (٢٥,٢٦٤)                   |
| في نهاية السنة        | ١٥٦,١٥٦                    | ٣٠٣,١٤٠                    | ٥٧٨,١٩٧                         | ١١,٩٥١                     | ١,٠٤٩,٤٤٤                  |
| استهلاك:              |                            |                            |                                 |                            |                            |
| في بداية السنة        | ٢٧,١٠٣                     | ٦٥,٢٤٩                     | ١٤١,٣٢٤                         | ٧,١٣٨                      | ٢٤٠,٨١٤                    |
| المحمل للسنة          | ١٣,٣٠٨                     | ٢١,٧٧٤                     | ٦٦,٧٦٨                          | ٢,١٢٥                      | ١٠٣,٩٧٥                    |
| استيعادات             | -                          | (١١,٩٣٠)                   | (٢٨,٥١٤)                        | (٣٥٩)                      | (٤٠,٨٠٣)                   |
| في نهاية السنة        | ٤٠,٤١١                     | ٧٥,٠٩٣                     | ١٧٩,٥٧٨                         | ٨,٩٠٤                      | ٣٠٣,٩٨٦                    |
| صافي القيمة الدفترية: |                            |                            |                                 |                            |                            |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ١١٥,٧٤٥                    | ٢٢٨,٠٤٧                    | ٣٩٨,٦١٩                         | ٣,٠٤٧                      | ٧٤٥,٤٥٨                    |

٨ القروض

تمثل القروض تمويل المراجعة الذي تم الحصول عليه من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل المراجعة بالمعدلات التجارية السائدة.  
فيما يلي ملخص القروض:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                                        |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                                        |
| ١٣٦,٤٦٠                    | ١٦٧,٥٢٦                    | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل     |
| ٢٠,٠٠٠                     | ٢٠,٠٠٠                     | قروض قصيرة الأجل                       |
| ١٥٦,٤٦٠                    | ١٨٧,٥٢٦                    |                                        |
| ٣٣٩,٨٧٠                    | ٣٦٦,٧٢١                    | الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٤٩٦,٣٣٠                    | ٥٥٤,٢٤٧                    |                                        |

تتلخص حركة القروض في الآتي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                            |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                            |
| ٥٥٤,٢٤٧                    | ٧٠٢,٨١٨                    | في بداية الفترة/ السنة     |
| ١٧٢,٣٠٩                    | ٤٨٤,٢٨٢                    | متحصلات خلال الفترة/ السنة |
| (٢٣٠,٢٢٦)                  | (٦٣٢,٨٥٣)                  | سدادات خلال الفترة/ السنة  |
| ٤٩٦,٣٣٠                    | ٥٥٤,٢٤٧                    |                            |

## ٨ القروض (تتمة)

- (١) تحتوي اتفاقيات القروض على تعهدات مالية تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، إجمالي الدين إلى حقوق الملكية متعهدات أخرى. وبموجب شروط تلك الاتفاقيات، يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض تعهدات القروض، ولكنها حصلت على تنازل من البنوك.
- (٢) تبين للإدارة أن القيمة العادلة للقروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية.

## ٩ مطلوبات عقود الإيجار

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |
|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| ١٣٥,٢٢٥                    | ١٣٤,٠٤٩                    |
| ٣٩٨,٠٧٥                    | ٤٣٤,٦٧٧                    |
| ٤٢٤,٠٠٩                    | ٥٠٩,٨٦٤                    |
| ٩٥٧,٣٠٩                    | ١,٠٧٨,٥٩٠                  |

تحليل الاستحقاق - تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة

خلال سنة واحدة

بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات

أكثر من ٥ سنوات

إجمالي مطلوبات عقود الإيجار غير المخصصة

القيمة الحالية بالصافي لمدفوعات عقد الإيجار مبينة كما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |
|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| ١٠٣,٦٢٧                    | ٩٨,١٣٤                     |
| ٦٦٤,٣٣٩                    | ٧٥٤,٠٢٠                    |
| ٧٦٧,٩٦٦                    | ٨٥٢,١٥٤                    |

يتم تضمين مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار  
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

| ٢٠٢٢                       | ٢٠٢١                       |
|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| ٢٤,٧٨٤                     | ٣٠,٢٧٤                     |
| ٤٢,٧٤٤                     | ٤٠,٣٥٨                     |
| ٧,١١٤                      | ١٣,٣٨٥                     |

المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة:

نفقات مالية على المطلوبات الإيجارية

مدفوعات عقد إيجار متغيرة غير مدرجة في قياس المطلوبات الإيجارية

مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل

يوجد لدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. جرت مفاوضات من الإدارة بخصوص هذه الخيارات من أجل توفير مرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة كي تتوافق مع احتياجات عمل المجموعة. تمارس الإدارة أحكاماً لتحديد ما إذا كان خيارات التمديد والإنهاء يمكن ممارستها بشكل معقول.

٩ مطلوبات عقود الإيجار (تنمة)

فيما يلي الحركة في المطلوبات الإيجارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                                     |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                                     |
| ٨٥٢,١٥٤                    | ٩٦٥,٤٥٠                    | في بداية الفترة/ السنة              |
| ١٧,٦٥٦                     | ١٣٠,١٦٢                    | إضافات خلال الفترة/ السنة           |
| ٢٤,٧٨٤                     | ٤٠,٢١٩                     | نفقات مالية للفترة/ للسنة           |
| (٧٩,٦٥٥)                   | (١٤٧,٨٥٩)                  | تسديدات خلال الفترة/ السنة          |
| (٥,٠٨١)                    | (١٨,٨٦٢)                   | امتنياز الإيجار خلال الفترة / السنة |
| (١١,٨٧٣)                   | (٢٥,٢٦٤)                   | تعديلات خلال الفترة / السنة         |
| -                          | (١٨,٠١٧)                   | إعادة تصنيف إلى مصاريف مستحقة       |
| (٣٠,٠١٩)                   | (٧٣,٦٧٥)                   | إنهاء عقود خلال السنة               |
| ٧٦٧,٩٦٦                    | ٨٥٢,١٥٤                    | في نهاية الفترة/ السنة              |
| ١٠٣,٦٢٧                    | ٩٨,١٣٤                     | الجزء المتداول                      |
| ٦٦٤,٣٣٩                    | ٧٥٤,٠٢٠                    | الجزء غير المتداول                  |

١٠ الزكاة

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

خلال الفترة الحالية، تتوقع الإدارة أن تكون قاعدة الزكاة للمجموعة سلبية في نهاية العام، وبالتالي لن تخضع للزكاة.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١. وقد استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية لجميع السنوات باستثناء السنتين ٢٠١٣ و ٢٠٢١ والتي لا تزال معلقة. خلال السنة الماضية حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧، وقامت بتسوية مبالغ وقدرها ٧,٨٨ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى عكس فائض مخصص الزكاة بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي. كما استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠، مما نتج عنه مخصص زكاة إضافي بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي.

١٠-١ الحركة في مخصص الزكاة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                           |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                           |
| ٦,٨٦٠                      | ١٣,٥٤٢                     | في بداية الفترة/ السنة    |
| -                          | ٣,٤٩١                      | مخصص زكاة إضافي           |
| -                          | (٢,٢٩٦)                    | عكس خلال الفترة/السنة     |
| -                          | (٧,٨٧٧)                    | مدفوع خلال الفترة / السنة |
| ٦,٨٦٠                      | ٦,٨٦٠                      | في نهاية الفترة/ السنة    |

## ١١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

في ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢١) وافق مساهمو الشركة في جمعيتهم العامة غير العادية على تخفيض رأس المال من ٥٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٤٣ مليون ريال سعودي عن طريق تخفيض عدد الأسهم من ٥٥ مليون سهم إلى ٣٤,٣ مليون سهم لتعويض ٢٠٧ مليون ريال سعودي من خسائر الشركة المتراكمة. كما وافق المساهمون في نفس الاجتماع على إصدار ٣٠,٧ مليون سهم عادي بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم لزيادة عدد الأسهم من ٣٤,٣ مليون سهم إلى ٦٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم. نتيجة لذلك، زاد رأس مال الشركة إلى ٦٥٠ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٢٢) على تخفيض رأس مال الشركة من ٦٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣١٥ مليون ريال سعودي، بانخفاض قدره ٥١,٥٤٪، وبالتالي خفض عدد أسهم الشركة. من ٦٥ مليون سهم إلى ٣١,٥ مليون سهم بإلغاء ٣٣,٥ مليون سهم من أسهم الشركة المصدرة، وتم الإعلان عن هذه الموافقة على الموقع الإلكتروني لهيئة السوق المالية والموقع الإلكتروني لتداول السعودية.

## ١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

### ١٢-١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

خلال سير عملياتها العادية، كان لدى المجموعة المعاملات الهامة المبرمة مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالإضافة إلى أرصدها:

| الطرف ذو العلاقة                                  | طبيعة المعاملة                                                                | مبلغ المعاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                             |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                   |                                                                               | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                              | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١              |
|                                                   |                                                                               | بـآلاف الريالات<br>السعودية                 | بـآلاف الريالات<br>السعودية |
| مجموعة عبد المحسن عبد العزيز الحكير (مساهم أساسي) | مصرف إيجار (أ)<br>إيرادات<br>الربح من استبعاد حق الاستخدام (إيضاح ١٥)         | ٤١,٩٧٧                                      | ٤١,٨٤٨                      |
| مشاريع مشتركة                                     | إيرادات أتعاب الإدارة<br>قروض<br>فوائد على القروض                             | ٣١١<br>١١,١٤٠<br>٩٣١                        | ٤١<br>-<br>١٢٩              |
| تحت سيطرة مشتركة                                  | مصرف إيجار / مدفوعات إيجار (أ)<br>إيرادات<br>إيرادات أتعاب الإدارة            | ٣,٦٩٩<br>١٦٣<br>-                           | ٥,٨٤٤<br>١٩٠<br>١١٧         |
| تعويض الإدارة العليا – غير تنفيذيين               | رواتب ومنافع ذات علاقة (ب)<br>مكافأة الاجتماعات<br>منافع ما بعد انتهاء الخدمة | ١,٣٣٧<br>١,٥٥٩<br>١٢٢                       | ١,٣٣٧<br>١,٢٤٤<br>١٢١       |
| تعويض الإدارة العليا – تنفيذيين                   | رواتب ومنافع ذات علاقة (ب)<br>منافع ما بعد انتهاء الخدمة                      | ٢,٠٠٩<br>٨٧                                 | ١,٧٩٦<br>١٠٧                |

(أ) يمثل هذا المبلغ مدفوعات الإيجار/ الأجرة لعدد ٢٤ عقارًا (٢٠٢١: ٢٦ عقارًا) مؤجرة من قبل المجموعة من المساهم الأساسي (شركة مجموعة عبدالمحسن عبد العزيز الحكير القابضة) والشركات التابعة.

(ب) تم دفع رواتب ومنافع ذات علاقة بمبلغ ١,٣ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٣ مليون ريال سعودي) لعضو واحد من أعضاء مجلس الإدارة يشارك في إدارة الشركة.

بالإضافة إلى ما سبق، تم دفع رواتب ومنافع ذات علاقة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٨ مليون ريال سعودي) إلى اثنين من المديرين التنفيذيين في الإدارة العليا للمجموعة. المديرين التنفيذيين في الإدارة العليا هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير للمجموعة (سواء كان تنفيذيًا أو غير ذلك).



١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١-١٢ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١٥، في ١٩ يوليو ٢٠٢٢، أخطرت بلدية جدة الشركة الأم للمجموعة بإخلاء فندق تمتلكه الشركة الأم وتؤجره للمجموعة. يقع الفندق على قطعة أرض تنوي بلدية جدة تطويرها. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتقييم الأثر المالي لمصادرة الفندق وسجلت خسارة استبعاد تعادل قيمتها الدفترية تصل إلى ٢٣,٦ مليون ريال سعودي والتي تم احتسابها كخسارة في الممتلكات والآلات والمعدات. علاوة على ذلك، تكبدت المجموعة في عام ٢٠٢١ خسائر بقيمة ٩,٢ مليون ريال سعودي في فندق آخر تم تأجيره من الشركة الأم وتمت مصادرته من قبل الحكومة. لم تتضمن اتفاقيات الإيجار بين الشركة الأم والمجموعة مخصصات لإنهاء عقود الإيجار.

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة وشركتها الأم اتفاقيتين لإنهاء عقد الإيجار حيث تم الاتفاق على أن تقوم الشركة الأم بتعويض المجموعة بمبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي للفندق الأول و ٩,٢ مليون ريال سعودي للفندق الثاني مع إجمالي مبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي، والذي تم عرضه كإيجار من إنهاء عقد الإيجار.

٢-١٢ الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٣-١٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                                                             |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                                                             |
| ٦,٢٣٦                      | ٥,٩٢٦                      | (١) مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة                         |
| ٣٩,٢٨٣                     | ١,٨٩٥                      | شركة الخليجية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)                |
| ١,٥٦٧                      | ١,٥٥٩                      | المساهم الرئيسي (إيضاح ١٥)                                  |
| ٢,٠١٩                      | -                          | شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة (مشروع مشترك)         |
| ٢٠٢                        | ٣٩                         | شركة أساطير الرياضية المحدودة (مشروع مشترك)                 |
| ١٠٩                        | ١٠٩                        | شركة مينا للتعليم والتطوير (تحت سيطرة مشتركة)               |
| ٢٧                         | -                          | شركة نقاهة للرعاية الصحية المحدودة (تحت سيطرة مشتركة)       |
| ٣٠٥                        | -                          | مصنع الرياض للبلاستيك (تحت سيطرة مشتركة)                    |
| ٥                          | ٥                          | شركة أساطير لمشاريع الترفيه المحدودة (مشروع مشترك)          |
| ١,٦٢٣                      | ١,٣٣٥                      | شركة الترفيه الفاخر (مشروع مشترك)                           |
| ٥١,٣٧٦                     | ١٠,٨٦٨                     | أخرى                                                        |
| (٦,٢٨٦)                    | (٥,٩٢٦)                    | ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من طرف ذي علاقة |
| ٤٥,٠٩٠                     | ٤,٩٤٢                      |                                                             |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                                                      |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                                                      |
| ٦٩٢                        | ٤٩٤                        | (٢) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة                 |
| -                          | ٤٢٥                        | شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)          |
| -                          | ٢٣                         | شركة أساطير للمشاريع والترفيه المحدودة (مشروع مشترك) |
| ٦٩٢                        | ٩٤٢                        | مصنع الرياض للبلاستيك (تحت سيطرة مشتركة)             |

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣-١٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                        |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                        |
| ٥,٩٢٦                      | ٢,٢٨٩                      | في بداية الفترة/ السنة |
| ٣٦٠                        | ٣,٦٣٧                      | المحمل للفترة/ للسنة   |
| ٦,٢٨٦                      | ٥,٩٢٦                      | في نهاية الفترة/ السنة |

٤-١٢ قروض الى الأطراف ذات العلاقة

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                        |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                        |
| ١٥,٣٦٦                     | ١٤,٤٣١                     | في بداية الفترة/ السنة |
| ١٢,٠٧٢                     | ٩٦٩                        | المحمل للفترة/ للسنة   |
| -                          | (٣٤)                       | المدفوع للفترة/ للسنة  |
| ٢٧,٤٣٨                     | ١٥,٣٦٦                     | في نهاية الفترة/ السنة |

تمثل الحركة المذكورة أعلاه قروضاً متعددة مقدمة إلى إحدى المشاريع المشتركة بتاريخ استحقاق يزيد عن سنة واحدة، وهي ذات معدل فائدة ثابت. قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة للقروض وكانت تقارب قيمتها الدفترية.

١٣ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

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

يعكس الجدول التالي حسابات خسارة السهم:

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية<br>٣٠ سبتمبر | لفترة التسعة أشهر المنتهية<br>٣٠ سبتمبر | ٢٠٢٢                       | ٢٠٢١                       |                                                                       |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية               | بآلاف الريالات<br>السعودية              | بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                                                                       |
| ١٢,١١٥                                   | ٦,١٨٢                                   | (٥٤,٢٢٥)                   | (١٢٣,٨٧٢)                  | الربح/(الخسارة) للفترة                                                |
| (بآلاف)                                  | (بآلاف)                                 | (بآلاف)                    | (بآلاف)                    |                                                                       |
| ٣١,٥٠٠                                   | ٢٨,٢٠٣                                  | ٣١,٥٠٠                     | ٢٣,٧٤٣                     | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة<br>(إيضاح ١١)* |
| ريال سعودي                               | ريال سعودي                              | ريال سعودي                 | ريال سعودي                 |                                                                       |
| ٠,٣٨                                     | ٠,٢٢                                    | (١,٧٢)                     | (٥,٢٢)                     | الربح/(الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم                               |

\* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة بأثر رجعي على جميع الفترات المعروضة ليعكس تأثير التخفيض اللاحق في رأس المال الذي تمت الموافقة عليه في ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ كما هو موضح في الإيضاح رقم ١١ والإيضاح رقم ٢٢.

١٤ تكاليف مباشرة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١             | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             |
|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| ١٠٢,٠٣٤                    | ١١١,٩٤٥                    |
| ١٠٧,٣٢٩                    | ٩٢,١١٠                     |
| ٧٩,١٩٤                     | ٦٧,٢٤٢                     |
| ٤٤,٤٢١                     | ٣٥,١٥٢                     |
| ٣٤,٨٠١                     | ٣١,٩٧٠                     |
| ١٩,٦٣٤                     | ٢١,٠٦٢                     |
| ١٥,٢٢٨                     | ١٦,٣٠٧                     |
| ١٢,١٥٤                     | ١٠,٨٩٩                     |
| ٢٩,٣٨٨                     | ٣٤,٩٤٦                     |
| ٤٤٤,١٨٣                    | ٤٢١,٦٣٣                    |

١٥ الربح من استبعاد عقود إيجار

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢، أخطرت بلدية جدة الشركة الأم للمجموعة بإخلاء فندقين تمتلكهما الشركة القابضة وتؤجرهما للمجموعة. الفنادق على أرض تنوي أمانة جدة تطويرها. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتقييم الأثر المالي للمصادرة. هذا وقد أبرمت المجموعة مع الشركة القابضة اتفاقيات إنهاء عقد الإيجار بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ حيث تم الاتفاق على أن تقوم الشركة القابضة بتعويض المجموعة بمبلغ إجمالي قدره ٣٢,٨ مليون ريال سعودي نتيجة لإنهاء عقد الإيجار ومصادرة كليهما من قبل أمانة جدة.

١٦ التعهدات والالتزامات المحتملة

١-١٦ الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوى القضائية

لدى المجموعة أمور قضائية في سياق الأعمال الاعتيادية وجاري العمل عليها في الجهات ذات الصلة. في حين أن النتائج النهائية لهذه الأمور لا يمكن تحديدها على وجه اليقين، إلا أنه بناءً على مشورة مستشارها القانوني، لا تتوقع الإدارة أن يكون لها تأثير جوهري سلبي على مركزها المالي الموحد ونتائج عملياتها، بما أنه قد تم رصد مخصص كاف في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢-١٦ التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بمشاريع قيد الإنشاء.

٣-١٦ خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ١٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,١ مليون ريال سعودي).

١٧ المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع وقياسه باستمرار.

١-١٧ قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

**قطاع الفنادق:** ويعمل في مجال الفنادق والسياحة، والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي..  
**قطاع الترفيه:** ويعمل في مجال إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية، ومراكز الترفيه والمتنزهات والحدائق العامة.  
**أخرى:** تشتمل على عمليات المركز الرئيسي والمراكز التجارية وقطاعات أخرى.

تتم الأعمال الأساسية للمجموعة في المملكة العربية السعودية مع ثلاث شركات تابعة وهي سباركيز - الإمارات العربية المتحدة وشركة أساطير للترفيه والسياحة - مصر وشركة أصول المزايا للضيافة. مع ذلك، فإن مجموع الموجودات والمطلوبات والارتباطات ونتائج العمليات لتلك الشركات التابعة ليست جوهرياً في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تتم المعاملات بين قطاعات التشغيل وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. لا توجد بنود جوهرياً للدخل أو المصاريف بين قطاعات التشغيل. تشتمل غالبية موجودات ومطلوبات القطاع على الموجودات والمطلوبات التشغيلية.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧ معلومات قطاعية (تتمة)

١٧-١ قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨: (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية الرئيسية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>بالآلاف الريالات السعودية |          |          |           |                                                                     |
|---------------------------------------------|----------|----------|-----------|---------------------------------------------------------------------|
| فنادق                                       | ترفيه    | أخرى     | المجموع   |                                                                     |
| ٢٦٢,٢٤٢                                     | ٢٣١,٠٧١  | ٢٧,٦٢٦   | ٥٢٠,٩٣٩   | إيرادات                                                             |
| (٤٣,٦١٣)                                    | (٤١,٢٨٨) | (٧,٢٠٩)  | (٩٢,١١٠)  | استهلاك ممتلكات ومعدات                                              |
| (١٥,٢٠٧)                                    | (٤٣,٨٠٢) | (٨,٢٣٣)  | (٦٧,٢٤٢)  | استهلاك موجودات حق الاستخدام                                        |
| (١٦٤,٤٠٥)                                   | (٨٢,٠٤١) | (١٥,٨٣٥) | (٢٦٢,٢٨١) | تكاليف مباشرة أخرى                                                  |
| ٣٩,٠١٧                                      | ٦٣,٩٤٠   | (٣,٦٥١)  | ٩٩,٣٠٦    | إجمالي الربح (الخسارة)                                              |
| (٦٦,٥٤٥)                                    | (٣٨,٠٢١) | (٢٩,٩٧٩) | (١٣٤,٥٤٥) | مصاريف                                                              |
| (١١,١٣٦)                                    | (٢٥,٧٣٤) | (٤,٨٠٩)  | (٤١,٦٧٩)  | نفقات مالية                                                         |
| (٢٣,٥٠٩)                                    | ٢,٩٣٦    | ٢,٣٩٧    | (١٨,١٧٦)  | (الخسارة)/ الربح من استبعاد وشطب ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ |
| -                                           | -        | ٢,٥١٥    | ٢,٥١٥     | حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة                                     |
| ٣٢,٦٧٨                                      | ٦,٢٦٦    | ٣١٣      | ٣٩,٢٥٧    | الربح من استبعاد عقود الإيجار                                       |
| ٥                                           | -        | ١,٠٩٨    | ١,١٠٣     | أرباح أخرى                                                          |
| (٤٩٨)                                       | (٧٢٩)    | (٧٧٩)    | (٢,٠٠٦)   | الانخفاض في قيمة الموجودات المالية                                  |
| (٢٩,٩٨٨)                                    | ٨,٦٥٨    | (٣٢,٨٩٥) | (٥٤,٢٢٥)  | صافي (الخسارة)/ الدخل                                               |
| ٣٥٤,١٣٥                                     | ٣١٨,٧٣٠  | ١٢١,٤٣٥  | ٧٩٤,٣٠٠   | ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ                                  |
| ١٩٨,٣٧٥                                     | ٣٥٧,٠٠٧  | ١٠٥,١٧٧  | ٦٦٠,٥٥٩   | موجودات حق الاستخدام                                                |
| -                                           | -        | ١٠٤,٠٩٦  | ١٠٤,٠٩٦   | استثمارات في مشاريع مشتركة                                          |
| ٧٥٣,٨٧٨                                     | ٧٨٤,٣٠٥  | ٤٠٣,٣٢٢  | ١,٩٤١,٥٠٥ | مجموع الموجودات                                                     |
| ٥٤٨,٩٧٨                                     | ٨٦٢,١٧٤  | ٢٠٦,٩١٣  | ١,٦١٨,٠٦٥ | مجموع المطلوبات                                                     |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١<br>بالآلاف الريالات السعودية |          |          |           |                                                                     |
| فنادق                                       | ترفيه    | أخرى     | المجموع   |                                                                     |
| ٢٧٣,٩١٨                                     | ٢١٣,٠٧٣  | ٢٧,٦٦٢   | ٥١٤,٦٥٣   | إيرادات                                                             |
| (٥٢,٠٨٦)                                    | (٤٩,٧٥٥) | (٥,٤٨٨)  | (١٠٧,٣٢٩) | استهلاك ممتلكات ومعدات                                              |
| (١١,٧٣٢)                                    | (٦٠,٥٩٢) | (٦,٨٧٠)  | (٧٩,١٩٤)  | استهلاك موجودات حق الاستخدام                                        |
| (١٧٩,٥٩٦)                                   | (٦٢,٧٩٨) | (١٥,٢٦٦) | (٢٥٧,٦٦٠) | تكاليف مباشرة أخرى                                                  |
| ٣٠,٥٠٤                                      | ٣٩,٩٢٨   | ٣٨       | ٧٠,٤٧٠    | إجمالي الربح                                                        |
| (٧٦,٥٦٨)                                    | (٤٢,٤٣٠) | (٢٤,٦٣٦) | (١٤٣,٦٣٤) | مصاريف                                                              |
| (٤,٠٣٦)                                     | (٢٣,٨٤٥) | (٢١,٧٩٣) | (٤٩,٦٧٤)  | نفقات مالية                                                         |
| (٦,١٧٧)                                     | (١٩,٦٦٥) | (٨,٣٢٥)  | (٣٤,١٦٧)  | الخسارة من استبعاد وشطب ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ          |
| -                                           | -        | (٧,٨١٤)  | (٧,٨١٤)   | حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة                                     |
| ٣٦,٣٦٤                                      | ٥,٣٠٦    | -        | ٤١,٦٧٠    | الربح من استبعاد عقود الإيجار                                       |
| ٣                                           | -        | ١٦٣      | ١٦٦       | أرباح أخرى                                                          |
| (١,٣١٥)                                     | (٣٠٧)    | (١,٥٦٣)  | (٣,١٨٥)   | الانخفاض في قيمة الموجودات المالية                                  |
| -                                           | -        | ٢,٢٩٦    | ٢,٢٩٦     | عكس الزكاة                                                          |
| (٢١,٢٢٥)                                    | (٤١,٠١٣) | (٦١,٦٣٤) | (١٢٣,٨٧٢) | صافي الخسارة                                                        |
| ٤٠٦,٢٨١                                     | ٣٩٧,٥٨٢  | ٨٨,٩١١   | ٨٩٢,٧٧٤   | ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ                                  |
| ٢١٣,٥٨٢                                     | ٤١٦,٩٩٤  | ١١٤,٨٨٢  | ٧٤٥,٤٥٨   | موجودات حق الاستخدام                                                |
| -                                           | -        | ١٠١,٢٣٣  | ١٠١,٢٣٣   | استثمارات في مشاريع مشتركة                                          |
| ٨٤٢,٥٢٦                                     | ٨٧٧,٦٢٦  | ٣٦١,٢٤٢  | ٢,٠٨١,٣٩٤ | مجموع الموجودات                                                     |
| ٦٠٣,٢٢٧                                     | ٥٥٧,٣٢٧  | ٥٤٢,٩٦٠  | ١,٧٠٣,٥١٤ | مجموع المطلوبات                                                     |

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧ معلومات قطاعية (تتمة)

١٧-١ قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨: (تتمة)

بالإضافة إلى التقارير القطاعية المذكورة أعلاه، تتولد إيرادات الشركة من الشركات التابعة والمواقع التالية:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>بآلاف الريالات السعودية | المملكة العربية<br>السعودية | الإمارات العربية<br>المتحدة | مصر   | المجموع |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------|---------|
| الشركة                                    | ٤٩٨,٥٢٦                     | -                           | -     | ٤٩٨,٥٢٦ |
| شركة أصول المزايا للضيافة                 | ٦٨٨                         | -                           | -     | ٦٨٨     |
| شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية       | -                           | ١٩,٨٨١                      | -     | ١٩,٨٨١  |
| شركة أساطير للترفيه والسياحة              | -                           | -                           | ١,٨٤٤ | ١,٨٤٤   |
| مجموع الإيرادات                           | ٤٩٩,٢١٤                     | ١٩,٨٨١                      | ١,٨٤٤ | ٥٢٠,٩٣٩ |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١<br>بآلاف الريالات السعودية | المملكة العربية<br>السعودية | الإمارات العربية<br>المتحدة | مصر   | المجموع |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------|---------|
| الشركة                                    | ٤٩٥,٨٥٥                     | -                           | -     | ٤٩٥,٨٥٥ |
| شركة أصول المزايا للضيافة                 | ١,٣٢٧                       | -                           | -     | ١,٣٢٧   |
| شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية       | -                           | ١٥,٤٦٢                      | -     | ١٥,٤٦٢  |
| شركة أساطير للترفيه والسياحة              | -                           | -                           | ٢,٠٠٩ | ٢,٠٠٩   |
| مجموع الإيرادات                           | ٤٩٧,١٨٢                     | ١٥,٤٦٢                      | ٢,٠٠٩ | ٥١٤,٦٥٣ |

١٧-٢ فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان وفقاً للقطاع التشغيلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>بآلاف الريالات السعودية | فنادق   | ترفيه  | أخرى   | المجموع |
|-------------------------------------------|---------|--------|--------|---------|
| الموجودات                                 | ١٧٣,٢٦٣ | ٢٠,١٧١ | ٩٦,٦٢٣ | ٢٩٠,٠٥٧ |
| ارتباطات ومطلوبات محتملة                  | ٢١,٧٥٣  | ٧٨,٤٥٧ | ١,٤٧٦  | ١٠١,٦٨٦ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بآلاف الريالات السعودية | فنادق   | ترفيه  | أخرى   | المجموع |
| الموجودات                                 | ١٩٩,٩١٠ | ٣٢,٤٢٢ | ٥٤,٠١٥ | ٢٨٦,٣٤٧ |
| ارتباطات ومطلوبات محتملة                  | ١٥,٦٦٨  | ١٥,٦٧٩ | ٣,٧٩٦  | ٣٥,١٤٣  |

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

#### ١٨ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وتتكون الموجودات المالية للمجموعة من الأرصدة البنكية والذمم المدينة والمبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة. كما تتكون مطلوباتها المالية من القروض والذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة.

وفقاً لتقييم الإدارة، تقارب القيمة العادلة للأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمطلوب من أطراف ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل والمطلوب إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى قيمها الدفترية، ويرجع سبب ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

#### ١٩ الادوات المالية

##### الموجودات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                                |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                                |
| ١٢٥,٥٩٩                    | ١٦٨,٨٩٩                    | نقد في البنوك                  |
| ٧٩,٣٠٥                     | ٨٨,١٩٥                     | ذمم مدينة                      |
| ١٢,٦٢٥                     | ٨,٩٤٥                      | موجودات عقود                   |
| ٤٥,٠٩٠                     | ٤,٩٤٢                      | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| ٢٧,٤٣٨                     | ١٥,٣٦٦                     | قروض الى مشاريع مشتركة         |
| ٢٩٠,٠٥٧                    | ٢٨٦,٣٤٧                    |                                |

##### مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |                             |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |                             |
| ٢٩٥,٧٧٧                    | ٢٣٩,٩٣٣                    | ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى |
| ٤٩٦,٣٣٠                    | ٥٥٤,٢٤٧                    | قروض                        |
| ٧٦٧,٩٦٦                    | ٨٥٢,١٥٤                    | مطلوبات عقود الإيجار        |
| ١,٥٦٠,٠٧٣                  | ١,٦٤٦,٣٣٤                  |                             |

#### ٢٠ إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من مطلوبات عقود الإيجار وقروض وذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والنقد وما يعادله المستمدة مباشرة من عملياتها.

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

##### (أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق. القروض تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالموقف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

##### مخاطر العملة

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار عملات السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار عملات السوق يتعلق بشكل أساسي بقروض المجموعة طويلة الأجل وقصيرة الأجل بأسعار عمولة متغيرة. تدبر المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العملة من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار العملات.

٢٠ إدارة المخاطر المالية (تنمة)

(أ) مخاطر السوق (تنمة)

مخاطر العملة (تنمة)

يبين الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات العملات على ذلك الجزء من القروض المتأثرة. وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر من خلال الأثر على الاقتراضات المحملة بمعدلات متغيرة، على النحو التالي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١             |
|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| (٥٤,٢٢٥)                   | (١٢٦,١٦٨)                  |
| (٧٦٤)                      | (٣٩)                       |
| ٧٦٤                        | ٣٩                         |
| الخسارة قبل الزكاة         |                            |
| زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة      |                            |
| انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة     |                            |

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لأثر تقلبات السوق في سياق أعمالها العادية. لم تتعامل المجموعة بشكل جوهري بغير الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والريال السعودي خلال العام. بالتالي، ليس لدى المجموعة تعرض كبير للعملات الأجنبية الأخرى للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، لذلك فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية الجوهري.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية أو تعاقد مع عميل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد وما يمثله والذمم المدينة وذمم أطراف ذات علاقة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى، كما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |
|--------------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات<br>السعودية     | بآلاف الريالات<br>السعودية |
| ١٢٥,٥٩٩                        | ١٦٨,٨٩٩                    |
| ٧٩,٣٠٥                         | ٨٨,١٩٥                     |
| ١٢,٦٢٥                         | ٨,٩٤٥                      |
| ٤٥,٠٩٠                         | ٤,٩٤٢                      |
| ٢٧,٤٣٨                         | ١٥,٣٦٦                     |
| ٢٩٠,٠٥٧                        | ٢٨٦,٣٤٧                    |
| نقد في البنوك                  |                            |
| ذمم مدينة                      |                            |
| موجودات عقود                   |                            |
| مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |                            |
| قروض الى مشاريع مشتركة         |                            |

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية محددته كما يلي:

أرصدة لدى البنك

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة. ولديها تقييم ائتماني لا يقل عن BAA1 في تاريخ التقرير، لم يتم تحديد أي تركيزات جوهريه لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

ذمم مدينة تجارية

تُدار مخاطر ائتمان العملاء لكل وحدة أعمال على حدة وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم توزيع الذمم المدينة التجارية للمجموعة على عدد كبير من عملاء الائتمان. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن علاقتها بعملائها بوضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها بشكل دقيق. يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس العملاء الكبار كل على حدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة للعملاء الصغار إلى مجموعات متماثلة ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها.

الموجودات المتداولة الأخرى

تشتمل الموجودات المتداولة الأخرى على السلف المقدمة للموظفين. قروض الموظفين مضمونة مقابل أرصدة نهاية الخدمة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠ إدارة المخاطر المالية (تنمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تنمة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢             | ٩٠-٠٠ يوم | -٩١ يوم | -١٨١ يوم | -٢٧١ يوم | -٣٦١ يوم | -٤٥١ يوم | -٥٤١ يوم | -٦٣١ يوم | -٧٢١ يوم | -٨١١ يوم | أكثر من ٩٠٠ يوم | المجموع |
|----------------------------|-----------|---------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------|---------|
| معدل الخسارة المتوقع       | %٠,٢      | %٠,٦    | %١,١     | %٤,٤     | %٥,٥     | %١٠,٢    | %١٦,٥    | %٢١,٤    | %٢٧,٩    | %٦٤,٥    | %٨٦,٧           |         |
| الذمم المدينة              | ١٩,٦٢٠    | ٩,٥١١   | ٣,٩٢٩    | ٣,٦٥٨    | ٣,٨١٧    | ٧,٣٩٣    | ٩,٣١٤    | ٨١٠      | ٤٤٠      | ٤٧٥      | ٧,٢٦٦           | ٦٦,٢٣٣  |
| فنادق                      | ٦,١١٦     | ٥٥٤     | ٢٢٢      | ١٤٧      | ٢٤       | ٢٣       | ١٠٩      | ١٢٧      | ٢٧٨      | ١,٥١١    | ٩٧٣             | ١٠,٠٨٤  |
| ترفيه                      | ٣,٤٩٣     | ٣,٩٣٤   | ٢,١٥٨    | ٢,٢٤٢    | ٥١٩      | ٩٣٥      | ١٦٠      | ٩٦٩      | ٢٢       | ٤٥٢      | ٤,٤١٩           | ١٩,٣٠٣  |
| أخرى                       | ٢٩,٢٢٩    | ١٣,٩٩٩  | ٦,٣٠٩    | ٦,٠٤٧    | ٤,٣٦٠    | ٨,٣٥١    | ٩,٥٨٣    | ١,٩٠٦    | ٧٤٠      | ٢,٤٣٨    | ١٢,٦٥٨          | ٩٥,٦٢٠  |
| المجموع                    |           |         |          |          |          |          |          |          |          |          |                 |         |
| انخفاض قيمة الأصول المالية | ٣٥        | ٥٩      | ٤١       | ١٦٠      | ٢١٠      | ٧٥٧      | ١,٥٤١    | ١٧٣      | ١٢٣      | ٣٠٧      | ٦,٣٠١           | ٩,٧٠٧   |
| فنادق                      | ١١        | ٣       | ٢        | ٦        | ١        | ٢        | ١٨       | ٢٧       | ٧٨       | ٩٧٥      | ٨٤٥             | ١,٩٦٨   |
| ترفيه                      | ٦         | ٢٥      | ٢٣       | ٩٩       | ٢٩       | ٩٦       | ٢٦       | ٢٠٨      | ٦        | ٢٩١      | ٣,٨٣١           | ٤,٦٤٠   |
| أخرى                       | ٥٢        | ٨٧      | ٦٦       | ٢٦٥      | ٢٤٠      | ٨٥٥      | ١,٥٨٥    | ٤٠٨      | ٢٠٧      | ١,٥٧٣    | ١٠,٩٧٧          | ١٦,٣١٥  |
| المجموع                    | ٢٩,١٧٧    | ١٣,٩١٢  | ٦,٢٤٣    | ٥,٧٨٢    | ٤,١٢٠    | ٧,٤٩٦    | ٧,٩٩٨    | ١,٤٩٨    | ٥٣٣      | ٨٦٥      | ١,٦٨١           | ٧٩,٣٠٥  |
| صافي الذمم المدينة         |           |         |          |          |          |          |          |          |          |          |                 |         |
| ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١             | ٩٠-٠٠ يوم | -٩١ يوم | -١٨١ يوم | -٢٧١ يوم | -٣٦١ يوم | -٤٥١ يوم | -٥٤١ يوم | -٦٣١ يوم | -٧٢١ يوم | -٨١١ يوم | أكثر من ٩٠٠ يوم | المجموع |
| معدل الخسارة المتوقع       | %٠,٤      | %١,٤    | %٢,٠     | %٧,٥     | %٩,٢     | %١٧,٠    | %٢٤,١    | %٢٩,١    | %٣٦,١    | %٤٧,٣    | %٩٠,٣           |         |
| الذمم المدينة              | ٢٦,٧٥٠    | ١٧,٩٧٣  | ١٥,٩٦٥   | ٣,١٢٠    | ٩٣٦      | ٦٥١      | ٣١٨      | ٥,١٨٣    | ٩٩٧      | ٩٦١      | ٦,٢٢٢           | ٧٩,٠٧٦  |
| فنادق                      | ٣,٥٩٦     | ١٢١     | ١١٩      | ١١٤      | ١٣٨      | ٣١١      | ١,٥١١    | ٥٤       | ١١٦      | ١١٦      | ٧١٦             | ٦,٩١٢   |
| ترفيه                      | ٤,٦٨٨     | ٢,٧٣٩   | ٢,٠١٦    | ١,٠٣٢    | ١,٣٦١    | ١٥٧      | ٤٩٨      | ٥٩       | ٢٤٢      | ١,٢١٥    | ٣,١٠٢           | ١٧,١٠٩  |
| أخرى                       | ٣٥,٠٣٤    | ٢٠,٨٣٣  | ١٨,١٠٠   | ٤,٢٦٦    | ٢,٤٣٥    | ١,١١٩    | ٢,٣٢٧    | ٥,٢٩٦    | ١,٣٥٥    | ٢,٢٩٢    | ١٠,٠٤٠          | ١٠٣,٠٩٧ |
| المجموع                    |           |         |          |          |          |          |          |          |          |          |                 |         |
| انخفاض قيمة الأصول المالية | ١٢٥       | ٢٤٥     | ٣٢٥      | ٢٣٤      | ٨٤       | ١١٠      | ٧٤       | ١,٥٠٥    | ٣٥٩      | ٧٠٠      | ٥,٦٨٤           | ٩,٤٤٥   |
| فنادق                      | ١٣        | ٢       | ٢        | ٩        | ١٢       | ٥٣       | ٣٦٦      | ١٦       | ٤٢       | ٨٧       | ٦٣٤             | ١,٢٣٦   |
| ترفيه                      | ١٨        | ٤٠      | ٤٢       | ٧٧       | ١٢٨      | ٢٧       | ١٢١      | ١٩       | ٨٨       | ٩١٧      | ٢,٧٤٤           | ٤,٢٢١   |
| أخرى                       | ١٥٦       | ٢٨٧     | ٣٦٩      | ٣٢٠      | ٢٢٤      | ١٩٠      | ٥٦١      | ١,٥٤٠    | ٤٨٩      | ١,٧٠٤    | ٩,٠٦٢           | ١٤,٩٠٢  |
| المجموع                    | ٣٤,٨٧٨    | ٢٠,٥٤٦  | ١٧,٧٣١   | ٣,٩٤٦    | ٢,٢١١    | ٩٢٩      | ١,٧٦٦    | ٣,٧٥٦    | ٨٦٦      | ٥٨٨      | ٩٧٨             | ٨٨,١٩٥  |
| صافي الذمم المدينة         |           |         |          |          |          |          |          |          |          |          |                 |         |



## ٢٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحقيق موجودات مالية بسرعة بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منتظم. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر تسهيلات بنكية. تتطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للمجموعة في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١،

| ١ إلى ٣ شهور          | ٣ شهور إلى سنة | ١ إلى ٣ سنوات | ٣ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع   |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------|
| <b>٣١ سبتمبر ٢٠٢٢</b> |                |               |               |                 |           |
| ٤٤,٧٧٣                | ٢٥١,٠٠٤        | -             | -             | -               | ٢٩٥,٧٧٧   |
| ٤٩,٩٦٠                | ٨٥,٢٦٥         | ٢١٦,١٩٠       | ١٨١,٨٨٥       | ٤٢٤,٠٠٩         | ٩٥٧,٣٠٩   |
| ٢٨,٨٨٦                | ١٤٢,٢٣٠        | ٢٥٩,٩٦٢       | ٩٢,٢٤٩        | -               | ٥٢٣,٣٢٧   |
| ١٢٣,٦١٩               | ٤٧٨,٤٩٩        | ٤٧٦,١٥٢       | ٢٧٤,١٣٤       | ٤٢٤,٠٠٩         | ١,٧٧٦,٤١٣ |
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b> |                |               |               |                 |           |
| ٥٢,٣٧٤                | ١٨٧,٥٥٩        | -             | -             | -               | ٢٣٩,٩٣٣   |
| ٤٨,١٨٥                | ٨٥,٨٦٤         | ٢٣١,٠٤٣       | ٢٠٣,٦٣٤       | ٥٠٩,٨٦٤         | ١,٠٧٨,٥٩٠ |
| ٦٣,١٠٤                | ١٣٥,٨٠٥        | ٢٨٢,٠٧١       | ٧٤,٥٧٥        | ٢٥,٠٩٦          | ٥٨٠,٦٥١   |
| ١٦٣,٦٦٣               | ٤٠٩,٢٢٨        | ٥١٣,١١٤       | ٢٧٨,٢٠٩       | ٥٣٤,٩٦٠         | ١,٨٩٩,١٧٤ |

### ٢١ حدث جوهري

خلال شهر مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) كجائحة اعتراضاً بانتشاره السريع عالمياً. وقد أثر هذا التفشي أيضاً على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. تواصل جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) تعطيل الأسواق العالمية حيث بدأت تشهد العديد من المناطق الجغرافية موجة ثانية وثالثة ورابعة من العدوى على الرغم من أنها سيطرت سابقاً على تفشي المرض من خلال تدابير احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات الفعالة التي اتخذتها الحكومة. وافقت الحكومة على عدد من اللقاحات في سبيل تحقيق المناعة المجتمعية، وقد قطعت أشواطاً متقدمة في هذا المجال، وتم تطعيم غالبية السكان.

ولا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن، مثل معدل انتقال فيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. ونظراً لعدم التأكد المستمر بشأن الاقتصاد، لا يمكن وضع تقدير موثوق للأثر في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. يمكن أن تؤثر هذه التطورات على نتائجنا المالية المستقبلية وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي.

### ٢٢ أحداث لاحقة

في ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة من ٦٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣١٥ مليون ريال سعودي، بانخفاض قدره ٥١,٥٤٪، وبالتالي خفض عدد أسهم الشركة من ٦٥ مليون سهم إلى ٣١,٥ مليون سهم عن طريق الغاء ٣٣,٥ مليون سهم من أسهم الشركة المصدرة لتعويض ٩٨,٩٪ من الخسائر المتراكمة والبالغة ٣٣٨,٦ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وتم الإعلان عن هذه الموافقة على الموقع الإلكتروني لهيئة السوق المالية والموقع الإلكتروني لتداول السعودية.

بخلاف ما هو مذكور أعلاه، فإن المجموعة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة بخلاف ما هو مذكور أعلاه.

### ٢٣ تعديل

خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف العرض لبعض البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كان هذا للتأكد من أن الإفصاحات المقترحة كانت متوافقة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية. تم إجراء التعديلات بأثر رجعي وتم إعادة عرض أرقام المقارنة وفقاً لذلك.

٢٣ تعديل (تنمة)

١-٢٣ تعديل (١)

خلال الفترة، قامت الإدارة بتقييم تصنيف بعض مصاريف الاستهلاك ضمن قائمة الدخل الشامل لتحديد ما إذا كان التصنيف في التكلفة المباشرة مناسباً. ولوحظ أن مصروفات الإهلاك لا تتعلق بالأنشطة المدرة للدخل. يمثل هذا التعديل تصحيحاً لتصنيف استهلاك مكاتب الإدارة من التكلفة المباشرة في تكلفة المبيعات إلى المصاريف العمومية والإدارية بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية.

٢-٢٣ تعديل (٢)

أعادت الإدارة النظر في تصنيف الخسارة من استبعاد بعض مراكز الترفيه والفندق الذي تم الخروج منها خلال الفترة. قدرت الإدارة أن الإفصاح كبند منفصل بقيمة ١١,٤ مليون ريال سعودي لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، يوفر معلومات أكثر موثوقية وأكثر صلة. يعتمد هذا على حقيقة أن المجموعة لم تحقق أي إيرادات مستقبلية من هذه الوحدات المنتجة للنقد بعد خروجها من الموقع. في الفترة الحالية، تم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاستبعاد كبند منفصل ضمن مصروفات التشغيل. تم عرض هذا البند بشكل غير صحيح أسفل ربح / خسارة التشغيل في الربع السابق، ولكن تم تصحيحه في هذا الربع.

لم يكن للتغييرات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أي تأثير على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة. تم عرضه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة نتيجة للتغييرات في العرض الموضحة أعلاه.

٣-٢٣ تعديل (٣)

يمثل هذا التعديل إعادة تصنيف الإيرادات الأخرى من أسفل الخسائر التشغيلية إلى أعلى في قسم المصاريف. يتعلق الدخل الآخر بمكاسب إنهاء عقود الإيجار للعقارات التي تم الخروج منها في عام ٢٠٢١ ومشطوبات تتعلق بموجودات محددة. تشتمل عملية إعادة التصنيف أيضاً على مصاريف بقيمة ٢٣,١ مليون ريال سعودي تم إعادة تصنيفها من الإيرادات الأخرى إلى "خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء والمشطوبات". يتعلق المبلغ المتبقي بإيرادات أخرى وقد تم عرضه كبند منفصل "مكاسب إنهاء عقد الإيجار" ضمن مصروفات التشغيل.

٤-٢٣ تعديل (٤)

يمثل هذا التعديل إعادة تصنيف انخفاض قيمة الموجودات المالية التي كانت مدرجة سابقاً في المصاريف العمومية والإدارية، إلى بند منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٥-٢٣ تعديل (٥)

أثناء مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لوحظ أن القروض المقدمة لمشروع مشترك قد تم إدراجها بشكل غير صحيح ضمن المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى على الرغم من أن طبيعة القروض كانت مختلفة عن البنود الأخرى. علاوة على ذلك، فإن القروض المقدمة للمشروع المشترك طويلة الأجل ولا ينبغي إدراجها ضمن الأصول المتداولة. على هذا النحو، تم إعادة تصنيف رصيد القروض من مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (أصول متداولة) إلى قروض لمشروع مشترك (أصول غير متداولة).

ليس لهذا التعديل القوائم أي تأثير جوهري على الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ١ يناير ٢٠٢١، وبالتالي لم يتم عرض عامود ثالث في قائمة المركز المالي. علاوة على ذلك، ليس لهذا التعديل أي تأثير جوهري على قائمة الدخل الشامل المالية الأولية الموحدة الموجزة للسنة السابقة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٣ تعديل (تنمة)

| لفترة التسعة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢١ | كما تم عرضه<br>بآلاف الريالات<br>السعودية | التعديل ١<br>بآلاف<br>الريالات<br>السعودية | التعديل ٢<br>بآلاف<br>الريالات<br>السعودية | التعديل ٣<br>بآلاف<br>الريالات<br>السعودية | التعديل ٤<br>بآلاف<br>الريالات<br>السعودية | كما تم تعديله في<br>٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢١<br>بآلاف الريالات<br>السعودية |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| فنادق                                              | (٢٤٤,٩٣٣)                                 | ٢٧٣                                        | ١,٢٤٦                                      | -                                          | -                                          | (٢٤٣,٤١٤)                                                           |
| ترفيه                                              | (١٨٨,٦١٧)                                 | ٥,٧٣٤                                      | ٩,٧٣٨                                      | -                                          | -                                          | (١٧٣,١٤٥)                                                           |
| أخرى                                               | (٢٩,٦٤٣)                                  | ٢,٠١٩                                      | -                                          | -                                          | -                                          | (٢٧,٦٢٤)                                                            |
| <b>تكاليف مباشرة</b>                               | <b>(٤٦٣,١٩٣)</b>                          | <b>٨,٠٢٦</b>                               | <b>١٠,٩٨٤</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>(٤٤٤,١٨٣)</b>                                                    |
| <b>مجمل الربح</b>                                  | <b>٥١,٤٦٠</b>                             | <b>٨,٠٢٦</b>                               | <b>١٠,٩٨٤</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>٧٠,٤٧٠</b>                                                       |
| مصاريف عمومية وإدارية                              | (١١٢,٨٦٩)                                 | (٨,٠٢٦)                                    | -                                          | -                                          | ٣,١٨٥                                      | (١١٧,٧١٠)                                                           |
| انخفاض قيمة الموجودات<br>المالية                   | -                                         | -                                          | (١٠,٩٨٤)                                   | (٢٣,١٨٣)                                   | -                                          | (٣٤,١٦٧)                                                            |
| الخسارة من استبعاد وشطب<br>ممتلكات ومعدات ومشاريع  | -                                         | -                                          | -                                          | -                                          | -                                          | -                                                                   |
| تحت التنفيذ                                        | -                                         | -                                          | -                                          | -                                          | -                                          | ٤١,٦٧٠                                                              |
| الربح من الغاء عقود<br>الإيجار                     | -                                         | -                                          | -                                          | -                                          | -                                          | ١٦٦                                                                 |
| الايرادات الأخرى                                   | -                                         | -                                          | -                                          | -                                          | (٣,١٨٥)                                    | (٣,١٨٥)                                                             |
| <b>صافي المصروفات</b>                              | <b>(١٣٨,٧٩٣)</b>                          | <b>(٨,٠٢٦)</b>                             | <b>(١٠,٩٨٤)</b>                            | <b>١٨,٦٥٣</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>(١٣٩,١٥٠)</b>                                                    |
| <b>(الخسارة) // الدخل التشغيلية</b>                | <b>(٨٧,٣٣٣)</b>                           | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>١٨,٦٥٣</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>(٦٨,٦٨٠)</b>                                                     |
| الايرادات الأخرى                                   | ١٨,٦٥٣                                    | -                                          | -                                          | (١٨,٦٥٣)                                   | -                                          | -                                                                   |
| <b>صافي الخسارة للفترة</b>                         | <b>(١٢٣,٨٧٢)</b>                          | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>(١٢٣,٨٧٢)</b>                                                    |

| لفترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢١ | كما تم عرضه<br>بآلاف الريالات<br>السعودية | التعديل ١<br>بآلاف<br>الريالات<br>السعودية | التعديل ٢<br>بآلاف<br>الريالات<br>السعودية | التعديل ٣<br>بآلاف<br>الريالات<br>السعودية | التعديل ٤<br>بآلاف<br>الريالات<br>السعودية | كما تم تعديله في<br>٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢١<br>بآلاف الريالات<br>السعودية |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| فنادق                                               | (٨١,٠٦٨)                                  | ٩١                                         | -                                          | -                                          | -                                          | (٨٠,٩٧٧)                                                            |
| ترفيه                                               | (٦٠,٩٩١)                                  | ١,٨٥٠                                      | (٤٩١)                                      | -                                          | -                                          | (٥٩,٦٣٢)                                                            |
| أخرى                                                | (١٠,٤٨١)                                  | ٦٧٢                                        | -                                          | -                                          | -                                          | (٩,٨٠٩)                                                             |
| <b>تكاليف مباشرة</b>                                | <b>(١٥٢,٥٤٠)</b>                          | <b>٢,٦١٣</b>                               | <b>(٤٩١)</b>                               | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>(١٥٠,٤١٨)</b>                                                    |
| <b>مجمل الربح</b>                                   | <b>٣٨,٤٧١</b>                             | <b>٢,٦١٣</b>                               | <b>(٤٩١)</b>                               | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>٤٠,٥٩٣</b>                                                       |
| مصاريف عمومية وإدارية                               | (٤٤,٠٤٧)                                  | (٢,٦١٣)                                    | -                                          | -                                          | ١,٢١٩                                      | (٤٥,٤٤١)                                                            |
| انخفاض قيمة الموجودات<br>المالية                    | -                                         | -                                          | ٤٩١                                        | (٤,٤٤١)                                    | -                                          | (٣,٩٥٠)                                                             |
| الخسارة من استبعاد وشطب<br>ممتلكات ومعدات ومشاريع   | -                                         | -                                          | -                                          | -                                          | -                                          | -                                                                   |
| تحت التنفيذ                                         | -                                         | -                                          | -                                          | -                                          | -                                          | ٤٢,١٣٥                                                              |
| الربح من الغاء عقود الإيجار                         | -                                         | -                                          | -                                          | -                                          | -                                          | ١٦٤                                                                 |
| الايرادات الأخرى                                    | -                                         | -                                          | -                                          | -                                          | (١,٢١٩)                                    | (١,٢١٩)                                                             |
| <b>صافي المصروفات</b>                               | <b>(٥٢,٤٧١)</b>                           | <b>(٢,٦١٣)</b>                             | <b>٤٩١</b>                                 | <b>٣٧,٨٥٨</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>(١٦,٧٣٥)</b>                                                     |
| <b>(الخسارة) // الدخل التشغيلية</b>                 | <b>(١٤,٠٠٠)</b>                           | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>٣٧,٨٥٨</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>٢٣,٨٥٨</b>                                                       |
| الايرادات الأخرى                                    | ٣٧,٨٥٨                                    | -                                          | -                                          | (٣٧,٨٥٨)                                   | -                                          | -                                                                   |
| <b>صافي الخسارة للفترة</b>                          | <b>٦,١٨٢</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>٦,١٨٢</b>                                                        |

٢٣ تعديل (تنمة)

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| كما تم تعديله في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بآلاف الريالات السعودية | التعديل ه<br>بآلاف الريالات<br>السعودية | كما تم عرضه<br>بآلاف الريالات السعودية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١               |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| ٤٨,٤٢١                                                        | (١٥,٣٦٦)                                | ٦٣,٧٨٧                                 | مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى |
| ١٥,٣٦٦                                                        | ١٥,٣٦٦                                  | -                                      | قروض طويلة الاجل لمشروع مشترك       |
| كما تم تعديله في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بآلاف الريالات السعودية | التعديل ه<br>بآلاف الريالات السعودية    | كما تم عرضه<br>بآلاف الريالات السعودية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠               |
| ٨٤,٢١٠                                                        | (١٤,٤٣١)                                | ٩٨,٦٤١                                 | مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى |
| ١٤,٤٣١                                                        | ١٤,٤٣١                                  | -                                      | قروض طويلة الاجل لمشروع مشترك       |

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣ سبتمبر ٢٠٢١

تم تعديل قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لتضمن بشكل مناسب الحركة في القرض في التدفقات النقدية الاستثمارية بدلا من التدفقات النقدية التشغيلية.

| كما تم تعديله في<br>٣١ سبتمبر ٢٠٢١<br>بآلاف الريالات السعودية | التعديل ه<br>بآلاف الريالات<br>السعودية | كما تم عرضه<br>بآلاف الريالات السعودية | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١               |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| ١٦,٣١٤                                                        | ١٢٩                                     | ١٦,١٨٥                                 | مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى |
| (١٢٩)                                                         | (١٢٩)                                   | -                                      | قروض الي مشاريع مشتركة              |

٢٤ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٢.