

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

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٢  
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٢٢١  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠  
[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com/mena](http://ey.com/mena)

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



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

### مقدمة

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

### نطاق الفحص

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

### نتيجة الفحص

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

عن ارنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٥ محرم ١٤٤٢ هـ  
(٢٤ أغسطس ٢٠٢٠)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في 30 يونيو 2020

31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
33,828	37,571		نقدية وشبه نقدية
105,554	131,017		مدينون
108,303	167,330		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
26,122	26,169		مخزون
<u>273,807</u>	<u>362,087</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
114,795	105,888	4	استثمارات في مشاريع مشتركة
1,215,666	1,156,098	5	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
1,500,485	849,793	6	موجودات حق الاستخدام
<u>2,830,946</u>	<u>2,111,779</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>3,104,753</u>	<u>2,473,866</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
253,185	279,514		داننون ومطلوبات متداولة أخرى
243,156	308,223	7	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
269,719	228,873	8	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
16,878	15,781	9	مخصص زكاة
<u>782,938</u>	<u>832,391</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
379,061	352,013	7	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
1,440,865	790,725	8	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
62,076	54,834		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,882,002</u>	<u>1,197,572</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>2,664,940</u>	<u>2,029,963</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
550,000	550,000	10	رأس المال
(8,009)	(8,094)		احتياطات أخرى
(102,178)	(98,003)		خسائر متراكمة
<u>439,813</u>	<u>443,903</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>3,104,753</u>	<u>2,473,866</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020		إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	30 يونيو 2020 بآلاف الريالات السعودية	30 يونيو 2019 بآلاف الريالات السعودية	30 يونيو 2020 بآلاف الريالات السعودية	30 يونيو 2019 بآلاف الريالات السعودية	30 يونيو 2020 بآلاف الريالات السعودية	
						الإيرادات
300,756	249,884	158,296	115,344			- فنادق
223,911	86,005	123,814	2,992			- ترفيه
34,994	14,743	16,819	1,242			- أخرى
559,661	350,632	298,929	119,578			إجمالي الإيرادات
						التكاليف المباشرة
(235,756)	(154,964)	(122,474)	(79,550)	11		- فنادق
(148,188)	(97,948)	(76,312)	(34,434)	11		- ترفيه
(31,707)	(17,946)	(15,836)	(7,109)			- أخرى
(415,651)	(270,858)	(214,622)	(121,093)			إجمالي التكاليف المباشرة
144,010	79,774	84,307	(1,515)			إجمالي (الخسارة) الربح
						المصاريف
(34,096)	(17,697)	(17,908)	(4,753)			بيع وتسويق
(95,059)	(80,777)	(48,238)	(40,971)			عمومية وإدارية
(129,155)	(98,474)	(66,146)	(45,724)			إجمالي المصاريف
14,855	(18,700)	18,161	(47,239)			(الخسارة) الدخل من العمليات
(14,500)	(13,900)	(7,000)	(5,800)			أعباء مالية على القروض
(46,611)	(38,502)	(23,917)	(18,253)			أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
-	76,884	-	76,884	11		أرباح من تعديل عقود إيجار
8,383	(3,343)	7,311	(4,586)	1-4		الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
6,435	761	6,070	88			إيرادات أخرى، صافي
(31,438)	3,200	625	1,094			الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	975	-	975	1-9		الزكاة
(31,438)	4,175	625	2,069			صافي دخل (خسارة) الفترة
						الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
						البنود التي سوف يعاد تصنيفها إلى قائمة
						الدخل الأولية الموحدة الموجزة في
						الفترات اللاحقة:
(27)	(85)	(13)	56			فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
(27)	(85)	(13)	56			الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(31,465)	4,090	612	2,125			إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
						ربح (خسارة) السهم:
						الربح (الخسارة) الأساسية والمخفضة
(0.57)	0.08	0.01	0.04	12		للسهم (ريال سعودي)

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

	إجمالي حقوق المساهمين بآلاف الريالات السعودية	الخسائر المتراكمة بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطيات الأخرى بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	راس المال بآلاف الريالات السعودية
	439,813	(102,178)	(8,009)	-	550,000
	4,175	4,175	-	-	-
	(85)	-	(85)	-	-
	4,090	4,175	(85)	-	-
	443,903	(98,003)	(8,094)	-	550,000
	582,332	(30,882)	(8,479)	71,693	550,000
	(31,438)	(31,438)	-	-	-
	(27)	-	(27)	-	-
	(31,465)	(31,438)	(27)	-	-
	550,867	(62,320)	(8,506)	71,693	550,000





**لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020**

في بداية الفترة (مراجعة)  
صافي دخل الفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
في نهاية الفترة (غير مراجعة)

**لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019**

في بداية الفترة  
صافي خسارة الفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة  
في نهاية الفترة

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في	30 يونيو 2020	30 يونيو 2019	إيضاح
بـ	بـ	بـ	
الريالات	الريالات	الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
(31,438)	3,200		
81,546	77,271	1-5	النشاطات التشغيلية
102,872	75,570	6	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	(44,988)	11	التعديلات لـ:
-	(76,884)	11	استهلاك ممتلكات ومعدات
3,379	8,934		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	538		خصم إيجار
(8,383)	3,343	1-4	أرباح تعديل عقود إيجار
(1,128)	(523)		مخصص انخفاض في قيمة المدينون التجاريين
14,500	13,900		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
46,611	38,502		الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(1,361)	(7,242)		ربح بيع ممتلكات ومعدات
206,598	91,621		أعباء مالية على القروض
33,739	(86,733)		أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
(3,091)	(585)		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(37,060)	34,275		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
200,186	38,578		مدينون وموجودات متداولة أخرى
-	(122)	1-9	مخزون
(15,109)	(14,114)		دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
185,077	24,342		النقدية من النشاطات التشغيلية
(28,378)	(11,805)	1-5	زكاة مدفوعة
(19,791)	(7,991)	4-5	أعباء مالية مدفوعة
1,455	-	1-4	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
2,518	2,616		النشاطات الاستثمارية
(1,550)	-		إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(45,746)	(17,180)		إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
104,112	146,046		توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
(106,471)	(108,027)		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(135,180)	(41,353)		إضافة مشروع مشترك
(137,539)	(3,334)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
1,792	3,828		النشاطات التمويلية
(27)	(85)		متحصلات من قروض وتسهيلات
53,655	33,828		سداد قروض وتسهيلات
55,420	37,571		سداد التزامات عقود الإيجار
5,395	2,614	4-5	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
1,980	1,936	1-4	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
20,000	7,500	1-4	فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
			النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية:
			محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
			تحمل خسائر مشروع مشترك
			توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك

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

١- عام

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

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

٢-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

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

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

### ٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة

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

#### مبدأ الاستمرارية

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

#### التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

#### العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

### ٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

#### نسبة الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	%	%	
٦٥,٤٢٧	٦٧,٢٨٦	٤٨,٥	٤٨,٥	المشاريع المشتركة
٢٠,١٢٢	١٨,١٥٥	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة السياحة والتنمية العقارية
١٧,٣١٨	١٦,٣٧٥	٣١,٠	٣١,٠	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة
٨,١٥٢	١,٩٠١	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الترفيه الفاخرة (*)
٣,٧٢٦	٢,١٢١	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه المحدودة
١١٤,٧٩٥	١٠٥,٨٨٨			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة  
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تتمة

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

١-٤ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٤,٧٩٥	٩٦,٦٤٤	في بداية الفترة / السنة
-	١٧,٨٦٩	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٣,٣٤٣)	١٦,٢٦١	الحصة في صافي النتائج
١,٩٣٦	٥,٤٧٦	تحمل خسائر
(٧,٥٠٠)	(٢١,٤٥٥)	توزيعات أرباح
١٠٥,٨٨٨	١١٤,٧٩٥	في نهاية الفترة / السنة

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,١٢٦,٤٤٥	١,١٩١,٣٩٠	١-٥ و ٢-٥	ممتلكات ومعدات
٢٩,٦٥٣	٢٤,٢٧٦	٣-٥ و ٤-٥	مشاريع تحت الإنشاء
١,١٥٦,٠٩٨	١,٢١٥,٦٦٦		

١-٥ الممتلكات والمعدات

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

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

## ٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تمة

## ١-٥ الممتلكات والمعدات - تمة

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	المباني وتحسينات المباني بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٤٥١,٢١٩	١٦٧,١١٨	٨٥,٥٩٦	٨٦,٩٢٥	٢٧,٧٦٢	٢٧٥,٠٢٧	٦٥٨,٠٧٤	١,١٥٠,٧١٧	<b>التكلفة:-</b>
١١,٨٠٥	٢٣٢	٩٦٨	٤٤٨	٤٥	٢,٤٩٣	٣,٧١٣	٣,٩٠٦	في بداية الفترة
(٤,٣٨٣)	-	(٤٢)	(٣٣)	(١٢٨)	(٤٣٣)	(١,٨٥٢)	(١,٨٩٥)	إضافات
٢,٦١٤	١٥٦	٦٢	٨٥٨	-	١٨٢	-	١,٣٥٦	استبعادات
٢,٤٦١,٢٥٥	١٦٧,٥٠٦	٨٦,٥٨٤	٨٨,١٩٨	٢٧,٦٧٩	٢٧٧,٢٦٩	٦٥٩,٩٣٥	١,١٥٤,٠٨٤	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٥-٤)
								في نهاية الفترة
١,٢٥٩,٨٢٩	١٠٥,٩١٦	٦٨,٣٢٩	٥٢,٢٠٥	٢٦,٦٥٠	١٩٧,١٨٩	٤٤٥,٠٦٠	٣٦٤,٤٨٠	<b>الاستهلاك:-</b>
٧٧,٢٧١	٥,٧٧٠	٣,٦٤٦	٤,٠٢٦	٥٦١	٩,٥٩٤	٢١,٤١٦	٣٢,٢٥٨	في بداية الفترة
(٢,٢٩٠)	-	(١٧)	(٢٢)	(١٢٨)	(٣٤٧)	(٩٨١)	(٧٩٥)	محمل للفترة
١,٣٣٤,٨١٠	١١١,٦٨٦	٧١,٩٥٨	٥٦,٢٠٩	٢٧,٠٨٣	٢٠٦,٤٣٦	٤٦٥,٤٩٥	٣٩٥,٩٤٣	استبعادات
								في نهاية الفترة
١,١٢٦,٤٤٥	٥٥,٨٢٠	١٤,٦٢٦	٣١,٩٨٩	٥٩٦	٧٠,٨٣٣	١٩٤,٤٤٠	٧٥٨,١٤١	<b>صافي القيمة الدفترية:-</b>
								كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

المباني وتحسينات المباني بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
<b>التكلفة:-</b>							
١,١٦١,٥٠١	٦٥٠,٠٧٤	٢٦٦,٩٦٥	٢٩,٥٢٣	٨١,٦٥٠	٨١,٧١٦	١٧٣,٩١٩	٢,٤٤٥,٣٤٨
٢٧,٩٢٥	١٩,٧١٣	١٠,٦٥٧	٢٣٧	٣,٨٤٨	٤,٨٣٧	٩٨٨	٦٨,٢٠٥
(٧٠,٥٥٤)	(٢٣,٣٨١)	(٦,٦٧٥)	(٢,٠٠٠)	(١,٤٦٥)	(٢,٠٤٤)	(٥,٢٢١)	(١١١,٣٤٠)
-	(٦٤٢)	-	-	-	-	-	(٦٤٢)
(١٤٣)	٦,٥٨٣	١٤٨	-	٣١٦	٩٣	(٦,٩٩٧)	-
٣١,٨١٨	٥,٦٢٩	٣,٩٣١	-	٢,٥٧٦	٩٩٣	٤,٤٢٩	٤٩,٣٧٦
١٧٠	٩٨	١	٢	-	١	-	٢٧٢
١,١٥٠,٧١٧	٦٥٨,٠٧٤	٢٧٥,٠٢٧	٢٧,٧٦٢	٨٦,٩٢٥	٨٥,٥٩٦	١٦٧,١١٨	٢,٤٥١,٢١٩
<b>الاستهلاك:-</b>							
٣٣٨,٩٣٤	٤١٦,٦٣٥	١٨١,٧٣١	٢٦,٥٩٧	٤٤,٦٥٦	٦٠,٠٩٤	١٠٤,١٤٧	١,١٧٢,٧٩٤
٦٧,٥١٦	٤٣,٥٠٦	٢٠,٣٢٥	٢,٠٢٣	٨,٠٨٤	١٠,١٤٥	١٢,٧٧٢	١٦٤,٣٧١
(٤١,٩٦٣)	(٢٠,٦١٣)	(٤,٩٥٤)	(١,٩٧١)	(٨٥١)	(٢,٠٠٠)	(٤,٧٣٥)	(٧٧,٠٨٧)
-	(٣١٩)	-	-	-	-	-	(٣١٩)
(٦٠)	٥,٨٣٦	٨٧	-	٣١٦	٨٩	(٦,٢٦٨)	-
٥٣	١٥	-	١	-	١	-	٧٠
٣٦٤,٤٨٠	٤٤٥,٠٦٠	١٩٧,١٨٩	٢٦,٦٥٠	٥٢,٢٠٥	٦٨,٣٢٩	١٠٥,٩١٦	١,٢٥٩,٨٢٩
<b>صافي القيمة الدفترية:-</b>							
٧٨٦,٢٣٧	٢١٣,٠١٤	٧٧,٨٣٨	١,١١٢	٣٤,٧٢٠	١٧,٢٦٧	٦١,٢٠٢	١,١٩١,٣٩٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تئمة  
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تئمة

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

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

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

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٢٧٦	٣٧,٠٥٢	في بداية الفترة / السنة
٧,٩٩١	٣٦,٦٠٠	إضافات
(٢,٦١٤)	(٤٩,٣٧٦)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
٢٩,٦٥٣	٢٤,٢٧٦	في نهاية الفترة / السنة

٦- موجودات حق الاستخدام

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

الأراضي بآلاف الريالات السعودية	المباني والمكاتب بآلاف الريالات السعودية	مساحات المراكز التجارية بآلاف الريالات السعودية	وحدات سكنية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	
١٥٩,٧٠٣	٩٣٧,٦٠٥	٥٦٩,٨٦١	١٠,١١٨	١,٦٧٧,٢٨٧	التكلفة:
٦,٥٩٩	-	٩٩,٥٦٥	٨٣٧	١٠٧,٠٠١	في بداية الفترة
-	(٧٤٤,١٥٦)	(١٦٨)	-	(٧٤٤,٣٢٤)	إضافات
١٦٦,٣٠٢	١٩٣,٤٤٩	٦٦٩,٢٥٨	١٠,٩٥٥	١,٠٣٩,٩٦٤	استبعادات ناتجة عن تعديل عقود إيجار (إيضاح ١١)
١٥,١٣٦	٨١,٨١٦	٧٥,٩٨٨	٣,٨٦٢	١٧٦,٨٠٢	في نهاية الفترة
٨,٢٣٧	٢٩,٤٦٤	٣٥,٨٧٢	١,٩٩٧	٧٥,٥٧٠	الاستهلاك:
-	(٦٢,٠٣٣)	(١٦٨)	-	(٦٢,٢٠١)	في بداية الفترة
٢٣,٣٧٣	٤٩,٢٤٧	١١١,٦٩٢	٥,٨٥٩	١٩٠,١٧١	المحمل خلال الفترة
١٤٢,٩٢٩	١٤٤,٢٠٢	٥٥٧,٥٦٦	٥,٠٩٦	٨٤٩,٧٩٣	استبعادات ناتجة عن تعديل عقود إيجار (إيضاح ١١)
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	في نهاية الفترة
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	صافي القيمة الدفترية:
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦- موجودات حق الاستخدام – تنمة

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	وحدات سكنية بالآلاف الريالات السعودية	مساحات المراكز التجارية بالآلاف الريالات السعودية	المباني والمكاتب بالآلاف الريالات السعودية	الأراضي بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٣٦,٧٤٣	١٠,١١٨	٥٦٢,٤٤٤	١,٢٨٢,٤٥٢	١٨١,٧٢٩	<b>التكلفة:-</b>
٨٣٩	-	-	-	٨٣٩	في بداية السنة
(٣٤٨,٠٢٤)	-	-	(٣٢٥,٨٢٢)	(٢٢,٢٠٢)	إضافات
(١٢,٢٧١)	-	٧,٤١٧	(١٩,٠٢٥)	(٦٦٣)	استبعادات (*)
١,٦٧٧,٢٨٧	١٠,١١٨	٥٦٩,٨٦١	٩٣٧,٦٠٥	١٥٩,٧٠٣	تعديلات
					في نهاية السنة
٢٠٠,٢٢٢	٣,٨٦٢	٧٥,٩٨٨	١٠٢,٢٣١	١٨,١٤١	<b>الاستهلاك:</b>
(٢٣,٤٢٠)	-	-	(٢٠,٤١٥)	(٣,٠٠٥)	المحمل خلال السنة
١٧٦,٨٠٢	٣,٨٦٢	٧٥,٩٨٨	٨١,٨١٦	١٥,١٣٦	استبعادات
					في نهاية السنة
١,٥٠٠,٤٨٥	٦,٢٥٦	٤٩٣,٨٧٣	٨٥٥,٧٨٩	١٤٤,٥٦٧	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(\*) خلال عام ٢٠١٩، أنهت المجموعة اختيارياً عقد إيجار فندق ماريوت جبل عمر مما أدى إلى التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام بقيمة ٣٠٤,٣ مليون ريال سعودي كما أنهت المجموعة عقود إيجار هابي لاند الدمام و شقق التخصصي مما أدى إلى التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام البالغة ١٩,٢ مليون ريال سعودي و ١,١ مليون ريال سعودي، على التوالي.

٧- القروض

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

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
٢٣٨,٨٨٥	١٧٤,٩٨٠	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٦٩,٣٣٨	٦٨,١٧٦	قروض قصيرة الأجل
٣٠٨,٢٢٣	٢٤٣,١٥٦	
٣٥٢,٠١٣	٣٧٩,٠٦١	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٦٠,٢٣٦	٦٢٢,٢١٧	

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

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

(٣) بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل والتي تحمل عمولة ٣٥١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٦٧,٦ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تكاليف الاقتراض للمصدر كما في نهاية الفترة المالية. قدرت مخاطر عدم الأداء على أنها ليست ذات أهمية نسبية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٨- التزامات عقود الإيجار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٧٠,٢٤٨	٣٤٧,٣٤٢	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة خلال سنة واحدة بعد سنة وأقل من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٤٤٩,٥٢٧	٧٣٣,٠٤٣	
٥٦٦,٨٥٠	١,١٩٣,٥٦٧	
١,٢٨٦,٦٢٥	٢,٢٧٣,٩٥٢	إجمالي عقود الإيجار غير المخصصة

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٢٨,٨٧٣	٢٦٩,٧١٩	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة قسط متداول من التزامات عقود الإيجار قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
٧٩٠,٧٢٥	١,٤٤٠,٨٦٥	
١,٠١٩,٥٩٨	١,٧١٠,٥٨٤	

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية

٣٨,٥٠٢	٩٧,٢٠٩	المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة: أعباء مالية عن التزامات عقود الإيجار مدفوعات إيجار متغيرة غير مدرجة في التزامات الإيجار مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
١٤,٨٥٠	٩,٣٧٣	
٥,٠٩٥	١٤,٥١٦	

٩- الزكاة

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

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٢٠١٨ وتمت الموافقة على الربوط الزكوية التي أصدرتها الهيئة لكافة السنوات حتى ٢٠١١.

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

٩- الزكاة - تنمة

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

٩-١ الحركة في مخصص الزكاة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١٦,٨٧٨	١٦,٨٧٨	في بداية الفترة / السنة
-	٦٤٨	مجنب للفترة / للسنة
-	(١,٦٢٣)	معكوس خلال الفترة / السنة
-	(١٢٢)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١٦,٨٧٨	١٥,٧٨١	في نهاية الفترة / السنة

١٠- رأس المال

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

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة للفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية		
١٥,٩٤٢	٣٩,٣٣٣	دفعات إيجار (أ)	مساهم رئيسي
٢١,٤٧١	-	خصم إيجار (أ)	
٨٥٩	١,٥١٦	إيرادات	
٩٣٤	١,٥٨٧	رواتب وما في حكمها (ب)	أعضاء مجلس إدارة
-	١,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
٦١٩	١,١٥٠	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	مشاريع مشتركة
٥,٠٥٨	٥,٨٧٠	دفعات إيجار (أ)	شركات منتسبة
٢٣٠	٦٣٧	إيرادات إيجار (د)	
٢٢١	٤٤٢	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
٢٢٥	٢٦١	إيرادات	
٨٤٩	١,٣٤٨	رواتب وما في حكمها (هـ)	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

١-١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

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

استجابةً لتفشي فيروس (كوفيد - ١٩) وتأثيره على إيرادات الفنادق وقطاع الترفيه ومعدلات الإشغال والتشغيل العام، حصلت الشركة على موافقة المساهم الرئيسي على خصم إيجار قدره ٢١,٥ مليون ريال سعودي للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. تم إثبات خصم الإيجار كإخفاض في التكاليف المباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. كما حصلت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على خصم إيجار بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي من أطراف أخرى.

خلال عام ٢٠٢٠، اتفقت الشركة مع المساهم الرئيسي على تعديل القيمة الإيجارية لعقود الفنادق المستأجرة من المساهم الرئيسي ابتداءً من ١ إبريل ٢٠٢٠. تمثل القيمة الإيجارية بعد تعديلها، دفعات متغيرة تحتسب كنسبة قدرها ٢٠٪ من إيرادات الفنادق على ألا يتجاوز الحد الأقصى لإجمالي دفعات الإيجار السنوية التي تستحق عن هذه العقود بمبلغ ٧٨,٩ مليون ريال سعودي. نتج عن تعديل اتفاقيات الإيجار إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وقدرها ٧٥٩ مليون ريال سعودي، ٦٨٢,١ مليون ريال سعودي، على التوالي وإثبات أرباح من تعديل عقود الإيجار بمبلغ ٧٦,٩ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

(ب) تمثل رواتب وما في حكمها مبالغ قدرها ٩٣٤ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١,٥٨٧ ألف ريال سعودي) دفعت إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.

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

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

(هـ) بالإضافة إلى تلك المذكورة في الإيضاح (ب) أعلاه، تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٨٤٩ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١,٣٤٨ ألف ريال سعودي) إلى ثلاثة من كبار المسؤولين التنفيذيين في المجموعة. إن المديرين التنفيذيين الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) في المجموعة.

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

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة وتسدد نقداً وتستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. لم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة. بالنسبة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في فترة إعداد القوائم المالية عن طريق تقويم المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه.

١٢- الربح (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

تم احتساب الربح (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم للفترة بقسمة صافي دخل (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدره والقائمة وقدرها ٥٥ مليون سهم خلال الفترة.

#### ١٣- الارتباطات والالتزامات المحتملة

##### ١٣-١ الالتزامات القانونية المحتملة

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

##### ١٣-٢ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٣١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٢,٧ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

##### ١٣-٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٢٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٨,٦ مليون ريال سعودي).

##### ١٣-٤ مخاطر السيولة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تظهر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة زيادة في المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٤٧٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠٩,١ مليون ريال سعودي). اتخذت المجموعة خطوات معينة لمعالجة النقص في مطلوبات رأس المال العامل، على النحو التالي:

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

#### ١٤- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

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

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

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

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

١٤ - المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
٣٥٠,٦٣٢	-	١٤,٧٤٣	٨٦,٠٠٥	٢٤٩,٨٨٤	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(١,٤٦٢)	٨٥٠	٢٠١	٤١١	إيرادات ما بين الأقسام
٧٩,٧٧٤	-	(٣,٢٠٣)	(١١,٩٤٤)	٩٤,٩٢١	اجمالي الربح (الخسارة)
٩٨,٤٧٤	-	١٢,٨١٤	٢٥,٤٤٨	٦٠,٢١٢	المصاريف
٥٢,٤٠٢	-	١٤,٩٨٤	٢٣,٥٢٨	١٣,٨٩٠	أعباء مالية
٧٦,٨٨٤	-	-	-	٧٦,٨٨٤	أرباح من تعديل عقود إيجار
٧٦١	-	-	٦١٤	١٤٧	إيرادات أخرى
(٣,٣٤٣)	-	(٣,٣٤٣)	-	-	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
(٩٧٥)	-	(٩٧٥)	-	-	الزكاة
٤,١٧٥	-	(٣٣,٣٦٩)	(٦٠,٣٠٦)	٩٧,٨٥٠	صافي الدخل (الخسارة)
١,١٥٦,٠٩٨	-	٨٢,٤٠٧	٥٤٦,٠٤٦	٥٢٧,٦٤٥	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
٨٤٩,٧٩٣	-	١٠٥,٩٢٥	٦١٢,٦٨٠	١٣١,١٨٨	موجودات حق الاستخدام
٢,٤٧٣,٨٦٦	-	٣٣٤,٦٦٣	١,٢٥٢,٧٦٦	٨٨٦,٤٣٧	إجمالي الموجودات
١٠٥,٨٨٨	-	١٠٥,٨٨٨	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
٢,٠٢٩,٩٦٣	-	٨٥٠,٢١٠	٧٨٢,٣٨٩	٣٩٧,٣٦٤	إجمالي المطلوبات
١٩,٧٩٦	-	٥,٣١٩	٨,١٤١	٦,٣٣٦	المصاريف الرأسمالية
٣٠ يونيو ٢٠١٩					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
٥٥٩,٦٦١	-	٣٤,٩٩٤	٢٢٣,٩١١	٣٠٠,٧٥٦	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(٢,٤٤٧)	١,٦٣٦	٢٣	٧٨٨	إيرادات ما بين الأقسام
١٤٤,٠١٠	-	٣,٢٨٧	٧٥,٧٢٣	٦٥,٠٠٠	اجمالي الربح
١٢٩,١٥٥	-	١٨,٨٣٧	٣٦,٧٢١	٧٣,٥٩٧	المصاريف
٦١,١١١	-	١٥,٧٣٧	١٣,٦٠٢	٣١,٧٧٢	أعباء مالية
٦,٤٣٥	-	٤,١٧٦	١,١١٢	١,١٤٧	إيرادات أخرى
٨,٣٨٣	-	٨,٣٨٣	-	-	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
(٣١,٤٣٨)	-	(١٨,٧٢٨)	٢٦,٥١٢	(٣٩,٢٢٢)	صافي الدخل (الخسارة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
١,٢١٥,٦٦٦	-	٦٤,٠١٩	٥٩٥,٧٩٥	٥٥٥,٨٥٢	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٥٠٠,٤٨٥	-	١١٣,٩٣٣	٥٤٤,٩٧٢	٨٤١,٥٨٠	موجودات حق الاستخدام
٣,١٠٤,٧٥٣	-	٣٠٨,٧٧٦	١,٢١٥,٤٨٤	١,٥٨٠,٤٩٣	إجمالي الموجودات
١١٤,٧٩٥	-	١١٤,٧٩٥	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
٢,٦٦٤,٩٤٠	-	٨٣٣,٣٣٩	٦٧٢,٧٦٩	١,١٥٨,٨٣٢	إجمالي المطلوبات
١٠٤,٨٠٥	-	١٨,٩٠٥	٥٧,٩٩١	٢٧,٩٠٩	مصاريف رأسمالية

١٤- المعلومات القطاعية - تنمة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق
٢٢٧,٤٠٥	٤١,٣٠٣	٢٥,٣٨٩	١٦٠,٧١٣
٢٤,٠٥٢	١٢,٣٤٨	٤,٨٠٦	٦,٨٩٨
الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق
١٨٩,٩٠٩	١٦,٠١٠	٢٩,٦٢٣	١٤٤,٢٧٦
١٨,٦٠٤	٣,٧٨٤	١٢,٥٢٠	٢,٣٠٠
الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة			

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

١٥- النتائج الأولية

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

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٣٥١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٦٧,٦ مليون ريال سعودي) ويتم تحديدها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض للمصدر كما في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. تم تقويم مخاطر عدم الأداء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أنها غير هامة.

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

١٧- الأحداث الجوهرية

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

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٤ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠).