

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

الصفحات

٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٢ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً بلفظ المجموعة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالإستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٨٩,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م نتج عنها خسائر متراكمة بمبلغ ١١٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٠٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على نجاح تنفيذ خطط أعمال المجموعة لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها دون تقليص جوهرى. كما هو موضح بمزيد من التفصيل في الإيضاح رقم ٢، تشير هذه الظروف، إلى جانب عدد من الأمور الأخرى الواردة في الإيضاح رقم ٢، إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمرأخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٣ م.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية) (تمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة

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

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ممتلكات ومعدات قدرها ٧٩٤,٨٩ مليون ريال سعودي. حددت الإدارة مؤشرات على الإنخفاض في ربح العمليات تتعلق بمعدلات إنخفاض في ربح العمليات والتدفقات النقدية لبعض الموجودات. وعليه، قامت الإدارة بإجراء تقييم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لبعض الوحدات المدرة للنقدية. ونتيجة لذلك، تبين أن القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المدرة للنقدية لفنادق ومراكز ترفيه محددة كانت أقل من القيمة الدفترية. وعليه، قامت إدارة الشركة بإثبات خسارة إنخفاض في القيمة بشأن الممتلكات والمعدات قدرها ٣,١٥ مليون ريال سعودي تم الإعتراف بها في سنة ٢٠٢٣ م.</p> <p>لقد إعتبرنا الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات أمر رئيسي للمراجعة لأن تقييم الإنخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الإفتراضات الأساسية بشأن القيمة القابلة للإسترداد، مثل الإيرادات المتوقعة والتكاليف المتوقعة ومعدلات النمو ومعدل الخصم وغيرها. إن دقة هذه الإفتراضات تؤثر بشكل مباشر على مبلغ خسارة إنخفاض القيمة.</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح ٥-٣ (ن) حول القوائم المالية الموحدة للإطلاع على السياسة المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة والإفتراضات والأحكام بشأن الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٦) بخصوص الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والمعدات.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على تقييمات الإدارة والإفتراضات الأساسية المستخدمة في الإحتساب. وبعد ذلك، قمنا بالإجراءات التالية لتقييم مدى معقولية هذه التقييمات: - التحقق من دقة واكتمال البيانات المستخدمة في التقييمات من خلال المستندات الداعمة ذات الصلة. - التحقق بشكل مستقل من صحة إحتساب نماذج التقييمات للتأكد من دقتها واتساقها. • تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها المجموعة بشأن الإفتراضات والتقديرات الأساسية المستخدمة لتحديد القيم الدفترية وخسائر الإنخفاض في قيمة الوحدات المدرة للنقدية ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية) (تمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة للمجموعة المعلومات الأخرى ونحن لانبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروف مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولون عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٥ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٤ أبريل ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٠٥,٦٣٢	٧٩,٦٨٢	٥	استثمارات في مشاريع مشتركة
٧٧٩,٨١٢	٧٩٤,٨٩٣	٦	ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
٨,٥٣٠	٩,٢١٩	٧	موجودات غير ملموسة
١٠,٧٣٤	-	٤-٢٠	قروض طويلة الأجل لمشروع مشترك
٨٥٧,٩٥٦	٩٠٣,٨٣١	٨	موجودات حق الاستخدام
<u>١,٧٦٢,٦٦٤</u>	<u>١,٧٨٧,٦٢٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٩,٥٣٠	١٨,٠٢٦	١٢	مخزون
٩٢,٤١٣	٧٩,٦٧١	١٠	ذمم مدينة تجارية
١٣٧,٠٧٢	١٢٤,٠٧٨	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠,٠٥٣	-		أصل مالي محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٢٠٦	٣٧,٦٩٢	٩	تقد وما يماثله
<u>٣٠٤,٢٧٤</u>	<u>٢٥٩,٤٦٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢,٠٦٦,٩٣٨</u>	<u>٢,٠٤٧,٠٩٢</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٢١٩)	٢,٥٩٨	١٤	احتياطيات أخرى
(٢٤,٦١٥)	(١١٤,١٦٥)		خسائر متراكمة
<u>٢٩٠,١٦٦</u>	<u>٢٠٣,٤٣٣</u>		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٣٤٠,٩٥٣	٣٠٤,٨٠٤	١٥	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٥٣,٨٥٧	٩٢٠,٥٢٥	١٦	الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية
٤٨,٥١٩	٤٩,٣٣٤	١٧	مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٢٤٣,٣٢٩</u>	<u>١,٢٧٤,٦٦٣</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٤٤,٠٦٣	٢٧٨,٩٤٤	١٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٦٨,٠١٨	١٧٨,٥٤١	١٥	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١١٤,٥٠٢	١٠٤,٦٥١	١٦	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٦,٨٦٠	٦,٨٦٠	١٩	مخصص الزكاة
<u>٥٣٣,٤٤٣</u>	<u>٥٦٨,٩٩٦</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٧٧٦,٧٧٢</u>	<u>١,٨٤٣,٦٥٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢,٠٦٦,٩٣٨</u>	<u>٢,٠٤٧,٠٩٢</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
رئيس القطاع المالي	الرئيس التنفيذي		رئيس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

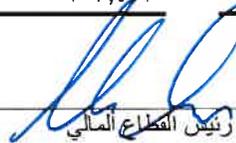
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٥٦,٨٠٥	٣٦٤,٩٤٣	٢١ إيرادات من العقود مع العملاء
٣٢٧,٧٢٠	٣٣٧,٥٧٠	- فنادق
٣٦,٣٦٨	٣٩,٣٩٢	- ترفيه
٧٢٠,٨٩٣	٧٤١,٩٠٥	- أخرى
		مجموع الإيرادات
(٢٩٣,٧٢٧)	(٢٥٩,٤٥٧)	٢٢ تكاليف مباشرة
(٢٥٢,٣٣٠)	(٢٦٠,٤٨٤)	- فنادق
(٣٨,٨١٣)	(٣٤,٢٩٩)	- ترفيه
(٥٨٤,٨٧٠)	(٥٥٤,٢٤٠)	- أخرى
١٣٦,٠٢٣	١٨٧,٦٦٥	مجموع التكاليف المباشرة
		إجمالي الربح
(٢٧,٠٨٥)	(٢٤,٥٢٨)	٢٣ مصاريف بيع وتسويق
(١٥٠,١١١)	(١٢٧,٢٣٠)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٩٢٤)	(٢,٧٩٤)	٢٥ خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وشطب
٣٩,٣٤٨	٦,٢٢١	ربح من إنهاء عقود إيجار
٦٥٧	١,٢٢٠	إيرادات أخرى
-	(٦,٩٦٥)	اضمحلال أصول ثابتة
(٤,٩٩٨)	(٣٥,٣٧٤)	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٥٩,١١٣)	(١٨٩,٤٥٠)	والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة
(٢٣,٠٩٠)	(١,٧٨٥)	صافي المصاريف
		خسارة التشغيل
(٢٤,٢٠١)	(٣٩,٧٤٥)	١٥ نفقات مالية على القروض
(٣٤,٦٣٨)	(٤٢,٣٥٣)	١٦ نفقات مالية على المطلوبات الإيجارية
٥٢	١٩١	إيرادات من استثمارات قصيرة الأجل
٣٨٩	(٥,٨٥٨)	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(٨١,٤٨٨)	(٨٩,٥٥٠)	١-١٩ الخسارة قبل الزكاة
-	-	الزكاة
(٨١,٤٨٨)	(٨٩,٥٥٠)	صافي الخسارة للسنة
		الدخل الشامل الآخر
١,٠٧٠	٣,١٩٤	٤-١٧ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(١,٤٦٠)	(٣٧٧)	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة، بالصافي من الزكاة
(٣٩٠)	٢,٨١٧	بنود سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٨١,٨٧٨)	(٨٦,٧٣٣)	١٤ فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		خسارة السهم
(٠,٢٦٦)	(٠,٢٨)	٢٧ خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
		رئيس مجلس الإدارة
		الرئيس التنفيذي
		رئيس القطاع المالي

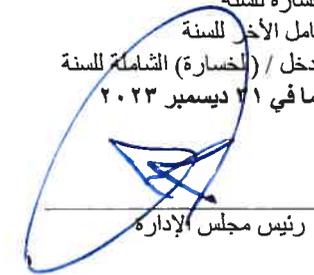
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

مجموع حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية	خسائر متراكمة بالآلاف الريالات السعودية	احتياطات أخرى بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية
٣٧٢,٠٤٤	(٢٧٨,١٢٧)	١٧١	٦٥٠,٠٠٠
(٨١,٤٨٨)	(٨١,٤٨٨)	-	-
(٣٩٠)	-	(٣٩٠)	-
(٨١,٨٧٨)	(٨١,٤٨٨)	(٣٩٠)	(٣٣٥,٠٠٠)
-	٣٣٥,٠٠٠	-	٣١٥,٠٠٠
٢٩٠,١٦٦	(٢٤,٦١٥)	(٢١٩)	٣١٥,٠٠٠
٢٩٠,١٦٦	(٢٤,٦١٥)	(٢١٩)	٣١٥,٠٠٠
(٨٩,٥٥٠)	(٨٩,٥٥٠)	-	-
٢,٨١٧	-	٢,٨١٧	-
(٨٦,٧٣٣)	(٨٩,٥٥٠)	٢,٨١٧	-
٢٠٣,٤٣٣	(١١٤,١٦٥)	٢,٥٩٨	٣١٥,٠٠٠


رئيس القطاع المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في بداية السنة
صافي الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الخسارة الشاملة للسنة
تحمل خسائر (إيضاح ١٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

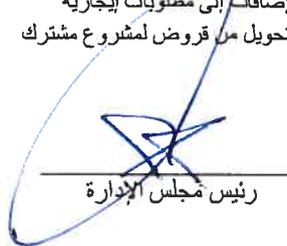
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات
١٨٦,٧١٣	٢٤٠,١٣٩	
١٣٢,٤٠٦	٩٤,٦٤٥	١-٦
-	٦,٩٦٥	
١,٣٨٩	١,٣٧٦	٧
١٦,٩٢٤	٢,٧٩٤	
٨٩,٥٩٥	٩٦,٧٢١	٨
(٦,٣٦٨)	-	١٦
(٣٩,٣٤٨)	(٦,٢٢١)	٢٥
٤,٩٩٨	٣٥,٣٧٤	٢٦
٩٥٧	٧٧٩	١٢,١
(٣٨٩)	٥,٨٥٨	١-٥
٢٤,٢٠١	٣٩,٧٤٥	١٥
٣٤,٦٣٨	٤٢,٣٥٣	١٦
(٦٩٩)	-	
(٥٣)	(١٩١)	
٥٠	-	
٩,٩٠٠	٩,٤٩١	٤-١٧
١٨٦,٧١٣	٢٤٠,١٣٩	
(٨,٨٤٧)	(٧,٥٦٣)	
(٥٧,٨٤٤)	١٢,٤٠٣	
(٢,٠٠١)	٧٢٥	
١,٧٠٤	٢٢,٠١٩	
١١٩,٧٢٥	٢٦٧,٧٢٣	
(١٠,٥٠٢)	(٥,٤٨٢)	٤-١٧
١٠٩,٢٢٣	٢٦٢,٢٤١	
(٥٤,١٨٠)	(١١٧,٩٥٩)	٦
(٤,٧٥٧)	(٢,٠٧٥)	٧
٩,٥٧٠	١,٧١٧	
١٢,٦٣٠	١٩,٤٠٠	١-٥
(١٥٠)	-	١-٥
(١١,١٤٠)	(٣,٧٤٣)	
(١٠,٠٠٠)	-	
-	١٠,٢٤٤	
(٥٨,٠٢٧)	(٩٢,٤١٦)	
		إيضاحات
		الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
		استهلاك ممتلكات ومعدات
		خسائر اضمحلال اصول ثابتة
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		خسارة من استبعاد وشطب ممتلكات ومعدات
		استهلاك موجودات حق الاستخدام
		امتيازات الإيجار
		ربح من إنهاء عقود إيجار
		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة
		مخصص مخزون بطيء الحركة
		حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
		نفقات مالية على القروض
		نفقات مالية على المطلوبات الإيجارية
		إيرادات تمويل من مشروع مشترك
		إيرادات من استثمارات قصيرة الأجل
		خسارة من استبعاد استثمارات في مشاريع مشتركة
		مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
		تغيرات في رأس المال العامل
		ذمم مدينة تجارية
		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
		مخزون
		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
		توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
		إضافات إلى استثمارات في مشاريع مشتركة
		قروض طويلة الأجل لمشروع مشترك
		أصل مالي محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		متحصلات من بيع أصل مالي محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
٢١٠,٤٨٣	٢٢٦,٣٦٠	١٥	الأنشطة التمويلية
(٢٥٥,٧٥٩)	(٢٥٤,٣٧٩)	١٥	متحصلات من قروض
(١١١,٦١٤)	(١١٢,١٧٢)	١٦	سداد قروض
(٢٠,٤٧٢)	(٣٧,٣٥٢)	١٥	سداد مطلوبات إيجارية
(١٧٧,٣٦٢)	(١٧٧,٥٤٣)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٢٦,١٦٦)	(٧,٧١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨٩)	٢٠٤		صافي (النقص) في النقد وما يماثله
١٧١,٤٦١	٤٥,٢٠٦		فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية
٤٥,٢٠٦	٣٧,٦٩٢		نقد وما يماثله في بداية السنة
			نقد وما يماثله في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
١٦٦,٥٩٣	١٠٠,٩١٨		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
(١٦٦,٥٩٣)	(١٠٠,٩١٨)		إضافات إلى مطلوبات إيجارية
١٦,٤٧١	-		تحويل من قروض لمشروع مشترك


رئيس القطاع المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ 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 العنوان المسجل للمجموعة هو حي المروج، الطريق الدائري الشمالي بين مخرج ٤ و ٥ بعد دبل تري هيلتون ص.ب. ٥٧٧٥٠ الرياض ١١٥٨٤.

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

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

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		شركة تابعة
		٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية.	٪١٠٠	٪١٠٠	سباركيز لاند شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")
جمهورية مصر العربية	تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أساطير للترفيه والسياحة
المملكة العربية السعودية	إنشاء وتشغيل مشاريع المنشآت الرياضية	٪٨٥	٪٨٥	شركة أصول المزايا للضيافة

نظراً لأن الشركات التابعة مملوكة بالكامل أو بشكل كبير من قبل المجموعة، فإن الحصة غير المسيطرة غير جوهرية وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها. تم توحيد جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

٢ مبدأ الاستمرارية

تشير القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى أن المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٨٩,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، علاوة على ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما أدى إلى رأس مال عام سلبي قدره ٣٠٩,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٢٩,١٧ مليون ريال سعودي) وخسائر متراكمة بمبلغ ١١٤,١٦ مليون ريال سعودي. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها.

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

٢ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

١- تمكنت المجموعة من تسوية جميع القروض المستحقة بتاريخ استحقاقها الأصلية في عام ٢٠٢٣ م والتي بلغت ٢٥٤,٤ مليون ريال سعودي ويتم تضمين نفس مستوى الالتزام في خطة ال ١٢ شهراً القادمة للقروض البالغة ١٧٨,٥ مليون ريال سعودي.

٢- تمكنت المجموعة من تجديد جميع التسهيلات البنكية تاريخياً وعلى الرغم من حقيقة أن المجموعة لم تحقق أهداف بعض تعهدات القروض، إلا أنها لم تخالف التعهدات حيث حصلت المجموعة على إعفاءات من البنوك ذات العلاقة قبل نهاية السنة. مما سيدعم قدرة المجموعة على الاستفادة من التسهيلات المتاحة وخطوط الائتمان المتجددة الخاصة بها خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

٣- واصلت المجموعة توليد تدفقات نقدية إيجابية من أنشطتها التشغيلية وحققت ٢٦٢,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ م وتعتقد الإدارة أن المجموعة ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية إيجابية في خطتها للثاني عشر شهراً القادمة.

٤- استوعبت المجموعة الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من خلال تخفيض رأس المال بمبلغ ٣٣٥ مليون ريال سعودي وفقاً لموافقة جمعيتها العامة غير العادية المنعقدة في ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

بناءً على الخطة المذكورة أعلاه، التدفق النقدي المتوقع للمجموعة تُظهر فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير وضع صافي التدفق النقدي الإيجابي وتعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الاثني عشر شهراً التالية من التاريخ من هذه القوائم المالية الموحدة مع الأخذ في الاعتبار العوامل المذكورة أعلاه. ومع ذلك، هناك اعتماد مستمر على النتيجة الناجحة لما يلي:

- قدرة المجموعة على تنفيذ خطة أعمالها بنجاح وتحقيق تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للأشهر ال ١٢ القادمة من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

- القدرة على الاستمرار في تجديد ترتيبات التسهيلات البنكية الحالية بمجرد انتهاء صلاحيتها أو في حالة وجود خرق لتعهدات الدين.

- القدرة على الاستمرار في استخدام التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والتي يحق للمجموعة سحبها.

- القدرة على تجديد التسهيلات المتجددة عند استحقاقها.

وعليه، لا تزال الإدارة تعتقد أنه من المناسب إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ بيان الالتزام

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

٢-٣ مبدأ التكلفة التاريخية

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٣ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

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

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

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

إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها تتم المحاسبة عنه 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.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

(أ) تجميع المنشآت

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

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

(ب) استثمار في مشاريع مشتركة

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

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

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) إثباتات الإيرادات

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

يتم تطبيق نهج من خمس خطوات لإثباتات الإيرادات:

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

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

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

إيرادات من الفنادق

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

إيرادات من المنتزهات الترفيهية

يتم إثباتات الإيرادات من مبيعات تذاكر المنتزه الترفيهي المسبقة عند استخدام التذاكر. بالنسبة لانتهاء صلاحية بطاقات اللعب القابلة لإعادة الشحن، يتم إثباتات الإيرادات بناءً على أنماط الاستخدام المقدر من قبل الإدارة المستمدة من أنماط الاستخدام التاريخية.

إيرادات التطوير

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

إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى إيرادات الإيجار ودخل المطعم:

يتم احتساب إيرادات الإيجار الناتجة من التأجير من الباطن للعقارات المؤجرة التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة بسبب طبيعتها التشغيلية. يتم الحصول على إيرادات المطعم من بيع المواد الغذائية والمشروبات ويتم إثباتها في وقت البيع.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(د) العملات الأجنبية

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

معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية المستخدمة في تلك المنشآت وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تناهت فيه المعاملة للإثبات لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات جميع الفروق في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تحويل شركات المجموعة

يتم تحويل القوائم المالية للعملية الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف بتاريخ كل قائمة مركز مالي للموجودات والمطلوبات ومتوسط سعر الصرف لكل فترة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية، بخلاف الأرباح المبقاة، بالسعر السائد في تاريخ حدوث كل مكون. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن التحويل في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(هـ) ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم الوفاء بمعايير إثبات المخصص. تتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تزيد عمرها الافتراضي.

لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل. يتم استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة على مدى عمرها الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(هـ) ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لحساب الاستهلاك هي كما يلي:

الفئات	المعدل القديم سنة ٢٠٢٢ م	المعدل الجديد سنة ٢٠٢٣ م
مباني وتحسينات	من ١٠ إلى ٣٠ سنة	العمر الإنتاجي الأقصر (٢٠ إلى ٤٠ سنة) أو فترة الإيجار
معدات الترفيه	من ٤ إلى ١٠ سنوات	من ١٠ إلى ١٥ سنة
أثاث وتجهيزات	من ٤ إلى ٨ سنوات	١٠ سنوات
سيارات	من ٤ إلى ٥ سنوات	٤ سنوات
مكيفات	من ٤ إلى ١٠ سنوات	١٥ سنة
أجهزه حاسب آلي	٤ سنوات	٤ سنوات
أدوات	من ٣ إلى ١٠ سنوات	١٥ سنة

(و) عقود إيجار

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

موجودات حق الاستخدام / مطلوبات إيجارية

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

موجودات حق الاستخدام

تطبق المجموعة نموذج التكلفة وتقدير موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

(أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

(ب) معدلة وفقاً لأي إعادة قياس التزام الإيجار لتعديلات الإيجار.

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

٣	السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥-٣	ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
	موجودات حق الاستخدام (تتمة)

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام لاحتساب الاستهلاك:

أراضي	٥ إلى ٢٦ سنة
مباني	٥ إلى ١٧ سنة
مكاتب	١٠ إلى ١٢ سنة
مساحات في المولات	٥ إلى ١٨ سنة
وحدات سكنية	٣ إلى ٧ سنوات

التزام إيجار

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

(ح) الأدوات المالية

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

الأدوات المالية - الإثبات المبدئي.

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

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

(١) موجودات مالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

القياس

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

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

أدوات الدين

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

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

ذمم مدينة تجارية

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

(ح) الأدوات المالية (تنمة)

(١) موجودات مالية (تنمة)

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقرر إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يصبح للمجموعة حق في استلام المدفوعات. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أرباح/ (خسائر) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الاقتضاء. إن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

انخفاض في قيمة الموجودات المالية - مخصص خسارة ائتمانية للخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

الموجودات المالية - الشطب

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

الموجودات المالية - إلغاء الإثبات

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

(٢) مطلوبات مالية

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وقروض واقتراضات مرابحة.

قروض واقتراضات مرابحة

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الإثبات المبدئي، تقاس القروض واقتراضات المرابحة المحملة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء إثبات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المفترض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما تُعدل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد. تختلف الشروط بشكل جوهري إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بعد خصم أي رسوم مقبوضة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية من الالتزام المالي الأصلي. في حالة احتساب سعر الصرف لأدوات الدين أو تعديل الشروط كإهلاك، يتم إثبات أي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من الربح أو الخسارة على الإهلاك. إذا لم يتم احتساب سعر التبادل أو التعديل كإطفاء، فإن أي تكاليف أو رسوم متكبدة مقابل القيمة الدفترية للالتزام ويتم إطفائها على مدى الفترة المتبقية للالتزام المعدل.

يتم احتساب تعديلات المطلوبات التي لا تؤدي إلى الإطفاء كتغيير في التقدير باستخدام طريقة تعويض تراكمية، مع إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة، ما لم يكن المضمون الاقتصادي للفرق في القيم الدفترية عائد إلى معاملة رأس المال مع المالكين.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ط) مخزون

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

(ي) نقد وأرصدة بنكية

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

(ك) موجودات عقود

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

(ل) مطلوبات عقود

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

(م) رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة

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

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناء 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 المخصصة. 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 المخصصة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

أجرت الإدارة اختباراً لتحري الانخفاض في قيمة موجوداتها غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي نظرت الإدارة بشأنها في المعلومات الداخلية والخارجية لتحري أي مؤشرات للانخفاض في القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصصة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد ذات الصلة. وتعرف الإدارة كل من الفنادق ومراكز الترفيه كوحدة توليد نقد منفصلة. وتحدد الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد هي قيمة الاستخدام الخاصة بها. ونتج عن اختبار الانخفاض في القيمة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي لبعض وحدات توليد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(س) مخصصات

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

(ع) مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

(ف) الزكاة

يتم رصد مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية. يتم إثبات المخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم تقدير التزام الزكاة في القوائم المالية الموحدة والتي يتم المحاسبة عنه بشكل نهائي في نهاية السنة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربوط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط.

(ص) ضريبة استقطاع

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ق) ضريبة القيمة المضافة

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

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

(ر) توزيعات أرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام بإجراء توزيعات نقدية أو غير نقدية لمساهمي حقوق الملكية عندما يتم التصريح بالتوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كالالتزام في وقت أو في فترة الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم تسجيل الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

(ش) القطاعات التشغيلية

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس عملياتها ولديها القطاعات التشغيلية التالية:

- قطاع الفنادق - تعمل في الفنادق والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي.
- قطاع الترفيه - تعمل في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية والمراكز الترفيهية والمتنزهات والحدائق.
- أخرى - تشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري وقطاعات أخرى.

٦-٣ التعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م (ما لم ينص على خلاف ذلك)، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن غير ساري المفعول بعد.

١٠-٦-٣ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) :

توضيح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

٣-٦ ٦ التعديلات على المعايير والتفسيرات - تتمة

٣-٦-٢ الإفصاح عن السياسات المحاسبية- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢):

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) إصدار أحكام الأهمية وإرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الكيانات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" مع شرط الكشف عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق الكيانات لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بإفصاحات السياسة المحاسبية. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية أو قياس أو الاعتراف أو عرض أي بنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٦-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين:

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٦-٤ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والإلتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٧-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة مبينة أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

٣-٧-٣ ١-٧-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١):

تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ م، وأكتوبر ٢٠٢٢ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير.
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها.
- أنه فقط إذا كانت المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي بحد ذاتها أداة حقوق ملكية فلن تؤثر شروط الإلتزام على تصنيفه.

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الإلتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م و يجب تطبيقها باثر رجعي.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسه الحالية وما إذا كانت إتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

٣-٧-٣ ٢-٧-٣ ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبه الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧).

في مايو ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبه الدولي رقم (٧) بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم اثار ترتيبات تمويل الموردين على إلتزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. ستكون التعديلات سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عن ذلك و ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمه

٣-٧-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد - تتمه

٣-٧-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الإستئجار:

في سبتمبر ٢٠٢٢ م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الإستئجار، لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الإستخدام الذي تحتفظ به. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الإستئجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة .

٣-٨-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية،
 - إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
 - متوقع تحققها خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
 - نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو إستخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- متوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
 - إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
 - مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
 - في ظل غياب أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.
- تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٩-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن تتاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.
- يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية الأفضل.
- يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية. قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يتم وصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي،

- المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

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

إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الاستمرارية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصصة. 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 المخصصة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

أجرت الإدارة اختباراً لتحري الانخفاض في قيمة موجوداتها غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي نظرت الإدارة بشأنها في المعلومات الداخلية والخارجية لتحري أي مؤشرات للانخفاض في القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصصة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد ذات الصلة. وتعرف الإدارة كل فندق من فنادقها ومراكز الفعاليات الترفيهية كوحدات توليد نقد منفصلة. وتحدد الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد هي قيمة الاستخدام الخاصة بها. ونتج عن اختبار الانخفاض في القيمة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي لبعض وحدات توليد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

ومع أن المجموعة تعمل بصافي خسارة في السنة الحالية والسابقة، فإن هذا ناتج بشكل أساسي من المصروفات غير النقدية، في حين أن الإيرادات وإجمالي الربح قد زادت. إن القيمة السوقية للمجموعة أعلى بكثير من القيمة الدفترية لصافي أصولها. تقوم المجموعة بتوليد تدفقات نقدية تشغيلية قوية مع عدم وجود تغييرات عكسية في السوق والبيئة الاقتصادية والقانونية خلال عام ٢٠٢٣ م. ليس لدى المجموعة أي أصول غير متداولة تعرضت للتلف المادي أو لم يتم استخدامها في عملياتها. لا يوجد دليل يمكن أن يشير إلى أن الأداء الاقتصادي لوحدات توليد النقد أسوأ من المتوقع أو سيكون كذلك.

٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات التطلعية. في السنة الحالية والسنة السابقة، لن يكون للتغير في نمو الناتج المحلي الإجمالي بنسبة ١٪ أثر جوهري على الخسائر الائتمانية المتوقعة في كلتا الفترتين.

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً، كما يعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف الفعلي عن السداد للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح ١٠.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارٍ التجديد والإلغاء

يتم إدراج خيارات التمديد والإلغاء في عدد من عقود إيجار الأرض والمباني الخاصة بالمجموعة. ويتم استخدامها لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإلغاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإلغاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً بشكل معقول.

بالنسبة لعقود إيجار الأرض والمباني، عادةً ما تعتبر العوامل التالية الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك عقوبات جوهرياً للإلغاء (أو عدم التمديد)، فعادةً ما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على عقار مستأجر قيمة جوهرياً متبقية، فعادةً ما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- وبخلاف ذلك، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار السابقة والتكاليف وتوقف العمل لاستبدال الأصل المؤجر والخبرة السابقة وأيضاً القواعد المعمول بها ومبادئ الشريعة الإسلامية والقوانين واللوائح المعتمدة من قبل حكومات البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

معدل الخصم

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

٤ الأحكام والافتراضات والتقديرية الهامة (تتمة)

مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

معدل الوفيات

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

معدل الراتب والزيادة المستقبلية في المعاش

يؤخذ في الاعتبار عند عمل تقديرات الزيادة المستقبلية تضخم الحساب والأقدمية والترقية والتاريخ السابق. يشتمل الإيضاح ١٧ مزيداً من التفاصيل حول مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والمصنع والمعدات هو أمر يتعلق بالحكم بناءً على الخبرة المتعلقة بالموجودات المماثلة. يتم استهلاك الفوائد الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن عوامل أخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري والبيئي والتلف، غالباً ما تؤدي إلى تضائل الفوائد الاقتصادية المتضمنة في الموجودات. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للشروط التقنية الحالية للموجودات والفترة المقدرة التي من المتوقع أن تجني خلالها الموجودات فوائد للمجموعة. تؤخذ العوامل التالية في عين الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للموجودات، (ب) البيئي والتلف المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية وبرنامج الصيانة، و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق. قامت الإدارة بتقدير وتقييم أن الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لبعض الممتلكات والمعدات تغيرت كما في إيضاح ٣,٥ (ن). سيتم المحاسبة عن هذا التغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك في المستقبل (إيضاح رقم ٦).

مخصصات والتزامات محتملة

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداده بأكمله، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبلغ الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المرتبط بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الفائدة الحالي الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

إن جميع الالتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن استخدام موارد تمثل منافع اقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية، يتم تقييمها بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

الزكاة

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

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

٥ استثمارات في مشاريع مشتركة

تمثل الاستثمارات في المشاريع المشتركة استثمارات في الشركات التالية، والتي هي شركات ذات مسؤولية محدودة، باستثناء شركة السياحة والتنمية العقارية فهي شركة مساهمة سعودية مغلقة. جميع الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	نسبة الملكية		مشاريع مشتركة
		م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	%	%	
٦٥,٣٣٨	٥٠,٠٥٠	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
١٨,٢٧٢	١٩,١٧٧	٥٠,٠	٤١,١٥	شركة ملاهي الرفاهية للترفيه
٤,٦٩٥	١٠,٤٥٥	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
١٦,٦٩١	-	٣١,٠	٣١,٠	شركة الترفيه الفاخر
٢٨٣	-	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
٣٥٣	-	٣٣,٣	٣٣,٣	شركة أساطير الخليج الرياضية المحدودة
<u>١٠٥,٦٣٢</u>	<u>٧٩,٦٨٢</u>			

١-٥ حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٠١,٢٣٣	١٠٥,٦٣٢	الرصيد في بداية السنة
١٥٠	-	إضافات خلال السنة
٣٨٩	٣,٧٧٠	الحصة في صافي النتائج
-	(٩,٦٢٨)	اضمحلال مشروع مشترك
(١٢٩)	-	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخر
١٦,٤٧١	-	محول من قروض إلى مشروع مشترك
١٩٨	(٦٩٢)	تحمل خسائر
(١٢,٦٣٠)	(١٩,٤٠٠)	توزيعات أرباح
(٥٠)	-	استبعاد
<u>١٠٥,٦٣٢</u>	<u>٧٩,٦٨٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

٢-٥ الحصة في المشاريع المشتركة الجوهرية

١-٢-٥ شركة السياحة والتنمية العقارية

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

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٥,١٣٥	١٣,٧٩٨	موجودات متداولة
٢٠,١٦٤	٢٣,٠٨٩	نقد وما يماثله
١١٢,٧١٨	٧٨,٨٣٨	موجودات غير متداولة
(٩,٧٨٣)	(٩,٣٢٠)	مطلوبات متداولة بما في ذلك الزكاة المستحقة
(٣,٥١٧)	(٣,٢٠٩)	مطلوبات غير متداولة
١٣٤,٧١٧	١٠٣,١٩٦	حقوق الملكية
١٤٦,٢٢٠	١٣٤,٧١٧	حقوق الملكية الافتتاحية ١ يناير
٦,٤٩٧	٨,٤٧٩	صافي الدخل للسنة
(١٨,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح معلنة
١٣٤,٧١٧	١٠٣,١٩٦	حقوق الملكية الختامية ٣١ ديسمبر
٤٨,٥٠	٤٨,٥	نسبة ملكية المجموعة
٦٥,٣٣٨	٥٠,٠٥٠	القيمة الدفترية للاستثمار

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

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣٦,٩٦٢	٤٣,١١٦	إيرادات
(٢٥,٥٩٥)	(٢٩,٠٧٨)	مصاريف
(٤,٩٩٤)	(٤,١٢١)	استهلاك
٨٥٠	(٥١٧)	إيرادات أخرى
٧,٢٢٣	٩,٤٠٠	الدخل قبل الزكاة
(٧٢٧)	(٩٢١)	الزكاة
٦,٤٩٦	٨,٤٧٩	صافي الدخل للسنة
٦,٤٩٦	٨,٤٧٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,١٥١	٤,١١٢	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل للسنة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء									
المجموع	مشاريع قيد الإنشاء	أدوات	أجهزة حاسب آلي	مكيفات	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات الترفيه	مباني وتحسينات	
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 ٢٠٢٣ م
									التكلفة:
٢,٢٩٧,٨٣٤	٢٧,٨١٥	١٤٨,١٧٩	٦٠,٩٤٨	٨٤,٥٨٢	٢٤,٩٥٦	٢٥٧,٨٣١	٦٣٤,٤١٦	١,٠٥٩,١٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١١٧,٩٥٩	٥٧,٣٤٥	٦٨٩	١,٦١٧	٣,٣١٩	٣٧٠	٣,٠٦٦	٤٢,٠١١	٩,٥٤٢	إضافات
(٣٧,٧٨٧)	-	(٣,٨٤٤)	(٦٩١)	(٣٤٦)	(١,٤٩٨)	(٩,٠٢٩)	(٩,٣٨٨)	(١٢,٩٩١)	استبعادات
(٤٠,١٨٤)	-	(١٣,١٦٩)	(٣,٣٩٥)	(١,٠٢٨)	(٤٠٢)	(١٧,٦١٦)	-	(٤,٥٧٤)	إعادة تبويب
-	(٢٥,١٠٨)	٤,٨٠٣	٥٥٣	٩٩٦	-	٢,٢٧٧	١,٤٨٨	١٤,٩٩١	المحول من المشاريع قيد الإنشاء
(٧٨٣)	(٣١)	-	(٢٩)	-	(١٠)	(٢)	(٥٣٤)	(١٧٧)	فرق صرف العملة
٢,٣٣٧,٠٣٩	٦٠,٠٢١	١٣٦,٦٥٨	٥٩,٠٠٣	٨٧,٥٢٣	٢٣,٤١٦	٢٣٦,٥٢٧	٦٦٧,٩٩٣	١,٠٦٥,٨٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									الاستهلاك:
١,٥١٨,٠٢٢	٦٢٤	١١٨,١٢٧	٥٧,٧٧٢	٦٤,٧٢٧	٢٤,٤٧٢	٢٢٤,٥٢٧	٥٢٢,٥٦٧	٥٠٥,٢٠٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٤,٦٤٥	-	٥,٠٠٥	١,٥٦٠	٤,٢٠٤	٢٣٣	١٠,٥٥١	٣٠,٦٧٨	٤٢,٤١٤	المحمل للسنة
٣,١٥١	٣,٠١٥	-	-	-	-	-	٧٧٧	(٦٤١)	خسائر اضمحلال / (رد) (إيضاح ٦-٣)
(٣٣,٢٨٦)	-	(٣,٨٤٤)	(٦٩١)	(٣٤٦)	(١,٤٩٨)	(٩,٠١٢)	(٨,٩٤٧)	(٨,٩٤٨)	استبعادات
(٤٠,١٨٤)	-	(٩,٦١٨)	(٣,١٥٩)	(٥٨٤)	(٤٠٢)	(١٦,١٩٣)	-	(١٠,٢٢٨)	إعادة تبويب
(٢٠٢)	-	-	(١٠)	-	(٨)	(٢)	(١٣٧)	(٤٥)	فرق صرف العملة
١,٥٤٢,١٤٦	٣,٦٣٩	١٠٩,٦٧٠	٥٥,٤٧٢	٦٨,٠٠١	٢٢,٧٩٧	٢٠٩,٨٧١	٥٤٤,٩٣٨	٥٢٧,٧٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									صافي القيمة الدفترية:
٧٩٤,٨٩٣	٥٦,٣٨٢	٢٦,٩٨٨	٣,٥٣١	١٩,٥٢٢	٦١٩	٢٦,٦٥٦	١٢٣,٠٥٥	٥٣٨,١٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتها بناء على المراجعات التشغيلية والفنية التي أدت إلى تغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة. لو قامت المجموعة باستخدام الأعمار الإنتاجية القديمة لزداد مصروف الاستهلاك بمبلغ ٢١,٦ مليون ريال سعودي، ولأنخفض صافي النتائج بنفس المبلغ.

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

المجموع	مشاريع قيد الإنشاء	أدوات	أجهزة حاسب آلي	مكيفات	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات الترفيه	مباني وتحسينات	
بالآلاف الريالات السعودية									
									٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									التكلفة:
٢,٤١٢,٦٨٥	١٠,٣٧٨	١٧٠,١٨٩	٦٤,١٥٠	٩٤,٩١٢	٢٧,٢٧٢	٢٧٨,٨٦٤	٦٥٣,٩٢٤	١,١١٢,٩٩٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٤,١٨٠	٢٧,٩٦٩	١٢٨	٧٧٤	١,٢٤٦	٢٥٣	٢,٠٨٦	١٠,٢٤٦	١١,٤٧٨	إضافات
(١٦٧,٢٤٥)	(٢,٠٦٧)	(٢٤,٠٥١)	(٤,٦٤٥)	(١٢,٠٨٧)	(٢,٧٤١)	(٢٣,٦٦٠)	(٢٨,٧٤٤)	(٦٩,٢٥٠)	استبعادات وشطب
-	(٨,٤٠٠)	١,٩١٣	٧٠٨	٥١١	٢٠٤	٥٤٧	١٠٢	٤,٤١٥	المحول من مشاريع قيد الانشاء
(١,٧٨٦)	(٦٥)	-	(٣٩)	-	(٣٢)	(٦)	(١,١١٢)	(٥٣٢)	فرق صرف العملة
٢,٢٩٧,٨٣٤	٢٧,٨١٥	١٤٨,١٧٩	٦٠,٩٤٨	٨٤,٥٨٢	٢٤,٩٥٦	٢٥٧,٨٣١	٦٣٤,٤١٦	١,٠٥٩,١٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									الاستهلاك:
١,٥٢٦,٧٨٣	٢,٦٩١	١٢٩,٥١٨	٥٨,٢٨٧	٦٨,١٣٣	٢٧,٠١١	٢٢٩,٥٤١	٥١٢,٣٢٢	٤٩٩,٢٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣٢,٤٠٦	-	٨,٦٦٢	٣,٠٤٧	٦,٨٤٥	٢٢١	١٧,٢٨٥	٣٨,٠٢٨	٥٨,٣١٨	المحمل للسنة
(١٤٠,٧٥١)	(٢,٠٦٧)	(٢٠,٠٥٣)	(٣,٥٤٥)	(١٠,٢٥١)	(٢,٧٤١)	(٢٢,٢٩٥)	(٢٧,٤٨٨)	(٥٢,٣١١)	استبعادات وشطب
(٤١٦)	-	-	(١٧)	-	(١٩)	(٤)	(٢٩٥)	(٨١)	فرق صرف العملة
١,٥١٨,٠٢٢	٦٢٤	١١٨,١٢٧	٥٧,٧٧٢	٦٤,٧٢٧	٢٤,٤٧٢	٢٢٤,٥٢٧	٥٢٢,٥٦٧	٥٠٥,٢٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									صافي القيمة الدفترية:
٧٧٩,٨١٢	٢٧,١٩١	٣٠,٠٥٢	٣,١٧٦	١٩,٨٥٥	٤٨٤	٣٣,٣٠٤	١١١,٨٤٩	٥٥٣,٩٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٢)
١٢٧,٥٢٨	٩١,٤٩١	مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٤,٨٧٨	٣,١٥٤	
١٣٢,٤٠٦	٩٤,٦٤٥	

٢-٦ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

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

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لقطاع الفنادق وقطاع الترفيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بناء على احتساب قيمة الاستخدام الخاصة بها، التدفقات النقدية النهائية، باستخدام توقعات التدفقات النقدية من خطط العمل التي تغطي فترة خمس سنوات. وتبين أن القيمة القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد في كلا القطاعين ونتيجة لذلك لم تسجل المجموعة خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣-٦ مشاريع قيد الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة مركز ترفيهي جديد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م؛ ثلاثة مراكز ترفيهية) في المملكة العربية السعودية قيد الإنشاء حالياً، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق ومراكز الترفيه القائمة.

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

٧ موجودات غير ملموسة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	التكلفة:
٢٥,٩٢٣	٢٨,٨٩٧	في بداية السنة
٤,٧٥٧	٢,٠٧٥	إضافات
(١,٧٨٣)	(٢,٠٨٥)	استبعادات
٢٨,٨٩٧	٢٨,٨٨٧	في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
٢٠,٧٦١	٢٠,٣٦٧	في بداية السنة
١,٣٨٩	١,٣٧٦	محتمل للسنة (الإيضاح ٢٤)
(١,٧٨٣)	(٢,٠٧٥)	استبعادات
٢٠,٣٦٧	١٩,٦٦٨	في نهاية السنة
٨,٥٣٠	٩,٢١٩	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٨ موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار عدة موجودات بما في ذلك أراضي ومباني ومساحات في المولات ووحدات سكنية، فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً: راجع الإيضاح ١٦ لمزيد من المعلومات حول المطلوبات الإيجارية.

المجموع	وحدات سكنية	مساحات في المولات	مباني ومكاتب	أراض	
بآلاف الريالات السعودية					
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					التكلفة:
١,٢٣٥,٦٨١	١١,٩٥١	٦٦٣,٠٥٨	٣٢٨,٢٧٥	٢٣٢,٣٩٧	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٠٠,٩١٨	٨٦٥	٧١,٦٩٧	٢٨,٣٥٦	-	إضافات
(١٣١,٦٧٦)	(٩,٤٩٢)	(١٩,٦٢٢)	(١٠٢,٥٦٢)	-	إنهاء (إيضاح ٢٥)
١٢٥,٠٣٧	-	٧٢,١١٢	٢٠,٥٠٥	٣٢,٤٢٠	تعديل عقود الإيجار*
١,٣٢٩,٩٦٠	٣,٣٢٤	٧٨٧,٢٤٥	٢٧٤,٥٧٤	٢٦٤,٨١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					الاستهلاك:
٣٧٧,٧٢٥	١٠,٥٨٢	٢٢٣,٥٠٧	٩٦,٤٦١	٤٧,١٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٦,٧٢١	٧٥٧	٥٨,٧٩٣	٢١,٥٩٣	١٥,٥٧٨	المحمل للسنة
(٤٨,٣١٧)	(٩,٣٣٣)	(١٤,٠٥٧)	(٢٤,٩٢٧)	-	إنهاء (إيضاح ٢٥)
٤٢٦,١٢٩	٢,٠٠٦	٢٦٨,٢٤٣	٩٣,١٢٧	٦٢,٧٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					صافي القيمة الدفترية:
٩٠٣,٨٣١	١,٣١٨	٥١٩,٠٠٢	١٨١,٤٤٧	٢٠٢,٠٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					التكلفة:
١,١٢١,٨٩٥	١١,٩٥١	٥٨٣,٣٦٣	٣١٧,٧٢٣	٢٠٨,٨٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦٦,٥٩٣	-	١٢٩,٣٠٠	١٣,٧٥٤	٢٣,٥٣٩	إضافات
(٣٢,٢٤٧)	-	(٢٩,٠٤٥)	(٣,٢٠٢)	-	الإنهاء
(٢٠,٥٦٠)	-	(٢٠,٥٦٠)	-	-	تعديل عقود الإيجار*
١,٢٣٥,٦٨١	١١,٩٥١	٦٦٣,٠٥٨	٣٢٨,٢٧٥	٢٣٢,٣٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					الاستهلاك:
٢٩٦,٤٧١	٨,٩٠٤	١٧٩,٠٩٩	٧٤,٥٩٩	٣٣,٨٦٩	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨٩,٥٩٥	١,٦٧٨	٥٠,٠١٠	٢٤,٦٠١	١٣,٣٠٦	المحمل للسنة
(٨,٣٤١)	-	(٥,٦٠٢)	(٢,٧٣٩)	-	الإنهاء
٣٧٧,٧٢٥	١٠,٥٨٢	٢٢٣,٥٠٧	٩٦,٤٦١	٤٧,١٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					صافي القيمة الدفترية:
٨٥٧,٩٥٦	١,٣٦٩	٤٣٩,٥٥١	٢٣١,٨١٤	١٨٥,٢٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بإجراء تغييرات على اتفاقيات عقود الإيجار. وبناءً على ذلك، نتج عن ذلك زيادة في حق استخدام الأصول بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٠,٦ مليون ريال سعودي) وزيادة في التزام الإيجار بنفس المبلغ إيضاح (إيضاح ١٦).

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ نقد وما يماثله

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٤٦٧	١,٨٠٥	نقد في الصندوق
٤٢,٧٣٩	٣٥,٨٨٧	نقد لدى البنوك
<u>٤٥,٢٠٦</u>	<u>٣٧,٦٩٢</u>	

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

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣٧,٠٨٢	٣٤,٢٣٩	ريال سعودي
٥,٥٣٩	١,٣٤٣	درهم إماراتي
١١٨	٣.٥	جنيه مصري
<u>٤٢,٧٣٩</u>	<u>٣٥,٨٨٧</u>	

١٠ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١١١,٦٩٥	١١٨,٨٨٩	ذمم مدينة تجارية
(١٩,٢٨٢)	(٣٩,٢١٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١٠-١)
<u>٩٢,٤١٣</u>	<u>٧٩,٦٧١</u>	

(١) الذمم المدينة التجارية هي موجودات مالية غير مشتقة مسجلة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً، قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.

(٢) تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ما نسبته ٢٣,٩٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية مستحق من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٦,٦٪).

(٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية بمبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٩,٣ مليون ريال سعودي) وتم تكوين مخصص لها، حسب الاقتضاء.

١٠ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

١-١٠ الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٤,٩٠٣	١٩,٢٨٢	في بداية السنة
٤,٦٢٩	٢٠,٣٠٥	محتمل للسنة (الإيضاح ٢٦)
(٢٥٠)	(٣٦٩)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١٩,٢٨٢	٣٩,٢١٨	في نهاية السنة

أعمار الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢,١٦٤	١٩,٧٩٩	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
١٠,٦٩٦	١٤,٠٢٣	٦٠-٣٠ يوماً
٧,٣٢٩	١١,١١٩	٩٠-٦١ يوماً
٣١,٢٤٤	٢٣,٤٥٣	٣٦٠-٩١ يوماً
٢٣,٩٤٥	١٥,١٣٢	٣٦٠ - ٧٢٠ يوماً
١٦,٣١٧	٣٥,٣٦٣	أكثر من ٧٢٠ يوماً
١١١,٦٩٥	١١٨,٨٨٩	المجموع

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

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

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

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٤٧,٤٢٨	٥٣,٧١٣	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣)
٤٧,٣٦٧	٣٤,٦٧٩	دفعات مقدمة إلى موردين
١٤,٣٤٦	١٤,٦٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٠١٣	٦,٩٤٤	موجودات عقود
١٥,٧١٧	٦,٥٧١	دفعات مقدمة للمشاريع الخاصة
١,٥٠٩	١,٤١٨	ذمم مدينة للموظفين
٨,٨٨٠	١٠,٠٧٨	موجودات متداولة أخرى
١٤١,٢٦٠	١٢٨,٠٥١	
(٤,١٨٨)	(٣,٩٧٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١١-١)
١٣٧,٠٧٢	١٢٤,٠٧٨	

بالنسبة للشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوب من أطراف ذات علاقة، راجع الإيضاح ٢٠-٢٠.

١-١١ حركة المخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٤,١٨٨	٤,١٨٨	رصيد اول السنة
-	٥٩٢	محمل خلال السنة
-	(٨٠٧)	المبالغ تم شطبها خلال السنة
٤,١٨٨	٣,٩٧٣	الرصيد نهاية السنة

١٢ مخزون

٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
١٢,٧١١	١٣,٢٤٨	قطع غيار
٥,٧٩١	٥,٤٩٤	مواد ومستلزمات
٤,٣٣٤	٣,٤٦١	ألعاب أطفال
٢,٢٨٤	٢,٣٣٩	أطعمة ومشروبات
٢,٨٢٣	٢,٥٥٢	أخرى
٢٧,٩٤٣	٢٧,٠٩٤	
(٨,٤١٣)	(٩,٠٦٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢-١):
١٩,٥٣٠	١٨,٠٢٦	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ مخزون (تتمة)

١-١٢ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٧,٤٧٧	٨,٤١٣	في بداية السنة
٩٥٧	٧٧٩	المحمل للسنة
(٢١)	(١٢٤)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٨,٤١٣</u>	<u>٩,٠٦٨</u>	في نهاية السنة

١٣ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣١٥ مليون سهم بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣١٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

وافقت الجمعية العامة غير العادية في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م) على تخفيض رأس مال الشركة من ٦٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣١٥ مليون ريال سعودي، بانخفاض نسبته 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 لكل من هيئة السوق المالية ومنصة تداول السعودية.

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

١٤ احتياطات أخرى

التقييم الاكثواري لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين	فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية	المجموع
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢,٣٧٦	(٢,٢٠٥)	١٧١
-	(١,٤٦٠)	(١,٤٦٠)
١,٠٧٠	-	١,٠٧٠
١,٠٧٠	(١,٤٦٠)	(٣٩٠)
<u>٣,٤٤٦</u>	<u>(٣,٦٦٥)</u>	<u>(٢١٩)</u>
٣,٤٤٦	(٣,٦٦٥)	(٢١٩)
-	(٣٧٧)	(٣٧٧)
٣,١٩٤	-	٣,١٩٤
٣,١٩٤	(٣٧٧)	٢,٨١٧
<u>٦,٦٤٠</u>	<u>(٤,٠٤٢)</u>	<u>٢,٥٩٨</u>

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي التغير في فروق الصرف عند تحويل العمليات الأجنبية

إعادة قياس مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٧-٤)

الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي التغير في فروق الصرف عند تحويل العمليات الأجنبية

إعادة قياس مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٧-٤)

الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥ قروض

تمثل القروض تمويل مرابحة تم الحصول عليه من البنوك المحلية بعمولة مرتبطة بسايبور بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه، تختلف العمولة بين القروض وتعتمد على الأحكام التعاقدية لكل اتفاقية.

فيما يلي ملخص القروض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٤٧,٦٦٣	١٥٧,٩٤٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٠,٣٥٥	٢٠,٦٠١	قروض قصيرة الأجل
١٦٨,٠١٨	١٧٨,٥٤١	
٣٤٠,٩٥٣	٣٠٤,٨٠٤	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٠٨,٩٧١	٤٨٣,٣٤٥	

تاريخ الاستحقاق	مبلغ أصل الدين	نوع القرض	البنك
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٥,٥٠٠	قرض طويل الأجل	١
١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	٣٠,٠٠٠	تسهيل متجدد - قرض قصير الأجل	٢
٢٦ ديسمبر ٢٠٢٨ م	١٤٩,٠٨١	قرض طويل الأجل	٣
٩ أكتوبر ٢٠٢٧ م	٦٥,٧٤٥	قرض طويل الأجل	٣
١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	١٥,٠٠٠	تسهيل متجدد - قرض قصير الأجل	٤
٢٧ نوفمبر ٢٠٢٨ م	٨٥,٨٥١	قرض طويل الأجل	٤
٢١ أغسطس ٢٠٢٧ م	١٠٣,١٥١	قرض طويل الأجل	٥
١٦ فبراير ٢٠٢٤ م	٢٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل	٦
	٤٧٤,٣٢٨		

(أ) تحتوي اتفاقيات القروض على تعهدات، وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من التعهدات مالم يتم التنازل عن اختبار هذه التعهدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تحقق المجموعة أهداف بعض تعهدات القروض، ولكنها حصلت على إعفاءات من البنوك ذات الصلة قبل نهاية السنة وتاريخ الاختبار مما أعفى المجموعة من متطلبات اختبار التعهدات في سنة ٢٠٢٣ م، وعليه، لم تنتهك المجموعة متطلبات التعهدات كما احتفظت بالحق النظامي في سداد أقساط القرض وفقاً للجدول الزمني كما هو موضح في اتفاقيات القرض.

فيما يلي تفاصيل التعهدات التي لم يتم الوفاء بها وتم التنازل عنها قبل نهاية السنة:

البنك ٢	١. لا يقل صافي القيمة الملموسة عن ٤٢٠ مليون ريال سعودي.
	٢. يجب ألا يزيد الحد الأقصى لمعدل المديونية عن نسبة ١:٢.
البنك ٤	١. لا يقل صافي القيمة الملموسة عن ٣٠٠ مليون ريال سعودي.
	٢. لا تزيد نسبة الرفع المالي عن ١:٢,٧٥ (باستثناء القسط من ارتباطات الإيجار).
البنك ٥	١. لا يقل معدل تغطية خدمة الدين (الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء) / (الفائدة + الجزء المتداول من الدين طويل الأجل) عن ١:١,٢.
	٢. لا تزيد نسبة الرفع المالي عن ١:٢ (إجمالي المطلوبات/ حقوق الملكية).

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

لدى المجموعة تسهيلات متاحة غير مستغلة بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٢ مليون ريال سعودي) من بنوك محلية مختلفة بشكل رئيسي لتمويل رأس المال العامل.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ قروض (تتمة)

(ج) إن الحركة على القروض هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٥٤,٢٤٧	٥٠٨,٩٧١	الرصيد أول السنة
٢٠٦,٧٥٤	٢٢٦,٣٦٠	عوائد خلال السنة
٢٤,٢٠١	٣٩,٧٤٥	التكاليف المالية خلال السنة
(٢٥٥,٧٥٩)	(٢٥٤,٣٧٩)	المدفوع خلال السنة
(٢٠,٤٧٢)	(٣٧,٣٥٢)	التكاليف المالية المدفوعة خلال السنة
٥٠٨,٩٧١	٤٨٣,٣٤٥	الرصيد نهاية السنة

١٦ مطلوبات إيجارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤٣,٣٣١	١٤٧,٤٤٦	تحليل الاستحقاق - تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة خلال سنة واحدة
٤٥٣,٩٩٥	٤٩٥,٠١٧	بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات
٦٠٨,٢١٠	٦٨٩,٧٢٥	أكثر من ٥ سنوات
١,٢٠٥,٥٣٦	١,٣٣٢,١٨٨	إجمالي مطلوبات إيجارية غير مخصصة

القيمة الحالية بالصافي لمدفوعات عقد الإيجار مبينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٤,٥٠٢	١٠٤,٦٥١	المطلوبات الإيجارية المضمنة في قائمة المركز المالي الموحدة:
٨٥٣,٨٥٧	٩٢٠,٥٢٥	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٩٦٨,٣٥٩	١,٠٢٥,١٧٦	الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية
		مجموع المطلوبات الإيجارية

١٦ مطلوبات إيجارية (تتمة)

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

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

فيما يلي الحركة في المطلوبات الإيجارية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٩٣٦,٢٤٦	٩٦٨,٣٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
١٦٦,٥٩٣	١٠٠,٩١٨	إضافات خلال السنة
٣٤,٦٣٨	٤٣,٩٥٢	نفقات مالية للسنة
(١١١,٦١٤)	(١١٢,١٧٢)	تسديدات خلال السنة
(٦,٣٦٨)	-	امتياز الإيجار خلال السنة
(٢٠,٥٦٠)	١٢٥,٠٣٧	تعديلات خلال السنة (إيضاح ٨)
-	(١١,٣٣٩)	إعادة تصنيف إلى مصاريف مستحقة
(٣٠,٥٧٦)	(٨٩,٥٧٩)	الإنهاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٩٦٨,٣٥٩	١,٠٢٥,١٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١١٤,٥٠٢	١٠٤,٦٥١	الجزء المتداول
٨٥٣,٨٥٧	٩٢٠,٥٢٥	الجزء غير المتداول

*قامت المجموعة بإثبات النفقات المالية على مطلوبات الإيجار في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي بلغت ٤٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي)، بالإضافة إلى النفقات المالية المرسلة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي بلغت ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء).

١٧ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١-١٧ الوصف العام

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

٢-١٧ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٥,٠٠	%٣,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب (قصير الأجل)
%٣,١٨	%٣,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب (طويل الأجل)
%٤,١٨	%٤,٣٨	معدل الخصم
%٢٢,٥٩	%١٩,٥٤	دوران الموظفين
٢,٢١١	٢,٢٠١	عدد الموظفين المشمولين بموجب خطة منافع نهاية الخدمة

تم إجراء التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة،

١٧ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٧ يتكون مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨,٦٤٦	٧,٥٩٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٥٤	١,٩٠١	تكلفة الفائدة على مطلوبات المنافع
<u>٩,٩٠٠</u>	<u>٩,٤٩١</u>	مجموع مصروف المنافع

٤-١٧ الحركة في القيمة الحالية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٠,٣٢٠	٤٨,٥١٩	القيمة الحالية الافتتاحية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩,٩٠٠	٩,٤٩١	إجمالي مصروف المنافع (الإيضاح ٣-١٧)
(١٠,٥٠٢)	(٥,٤٨٢)	منافع مدفوعة
(١,١٩٩)	(٣,١٩٤)	الأرباح الاكتوارية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٨,٥١٩</u>	<u>٤٩,٣٣٤</u>	القيمة الحالية الختامية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

٥-١٧ تحليل الحساسية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

معدل الخصم		معدل زيادة الرواتب		الافتراضات
نقص بنسبة ٪١	زيادة بنسبة ٪١	نقص بنسبة ٪١	زيادة بنسبة ٪١	مستوى الحساسية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٦٤	(١,٨٩٥)	(٢,١٦٤)	٢,٣١٦	٢٠٢٣ م
٢,٨٠٩	(٢,٥١٦)	(٢,٧٧٥)	٣,٠٤٥	٢٠٢٢ م

سن الوفيات		معدل السحب		الافتراضات
تقدم سنة واحدة	تراجع سنة واحدة	نقص بنسبة ٪١٠	زيادة بنسبة ٪١٠	مستوى الحساسية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
.	(٠)	٢٤٦	(٢٣١)	٢٠٢٣ م
.	(٠)	٢٤٢	(٢٣٢)	٢٠٢٢ م

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الجوهرية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات مستقلة عن بعضها.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٥-١٧ تحليل الحساسية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٧,٨٤٤	١٠,٣٣٧	خلال ١٢ شهرا (فترة التقرير السنوية التالية)
٢١,٩٣٨	٢٦,٩٦٩	بين سنتين إلى ٥ سنوات
١٦,٧٩٩	١٤,٧١٣	بين ٥ إلى ١٠ سنوات
١٦,٢٠٥	٨,٢٥٣	أكثر من ١٠ سنوات
٦٢,٧٨٦	٦٠,٢٧٢	مجموع المدفوعات المتوقعة

يبلغ المتوسط لمدة خطة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مدة ٤,٠١ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٤٩ سنة).

١٨ الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٠٩,٣٣٤	١٦٥,١٩٨	ذمم دائنة تجارية (*)
٦٣,٨٣٢	٦٧,٣٤٤	المصاريف مستحقة
٣٩,٢٨٦	٢٤,٣٩٣	مطلوبات عقود
١٢,٩٤٢	٦,٦٥٢	إيجار مستحق
٩,٣٧٨	٦,١٨٦	مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣)
٩,٢٩١	٩,١٧١	مطلوبات أخرى
٢٤٤,٠٦٣	٢٧٨,٩٤٤	

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ الزكاة

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

خلال السنة الحالية، تتوقع الإدارة أن يكون الوعاء الزكوي للمجموعة سالباً في نهاية السنة، وبالتالي لن يخضع للزكاة.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧، وقامت بتسوية مبالغ وقدرها ٧,٨٨ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك، استلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠، مما نتج عنه مخصص زكاة إضافي بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي.

١-١٩ الحركة في مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
في بداية السنة	٦,٨٦٠	٦,٨٦٠	
٢-١٩ تتلخص بنود الوعاء الزكوي على النحو الآتي:			
حقوق المساهمين	٣١٧,٥٩٨	٣١٤,٧٨١	
المخصصات والتعديلات الأخرى	١,٤٤٨,٦٨٣	١,٥٢٤,٩١٧	
الموجودات طويلة الأجل	(١,٨٢٥,٤٨٩)	(٢,٠٤٢,٧٦٩)	
الخسارة المعدلة للسنة	(٥٩,٢٠٨)	(٢٠٣,٠٧١)	
الوعاء الزكوي	(٥٨,٣٨٣)	(٦٦,٠٠٢)	
	(١١٧,٥٩١)	(٢٦٩,٠٧٣)	

لم يتم تحميل أي زكاة على قائمة الدخل الشامل الموحدة حيث أن الوعاء الزكوي سالب.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١-٢٠ معاملات مع أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال الاعتيادية لعمليات المجموعة، كان لديها المعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م بالإضافة إلى أرصدها:

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة
٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية		
٥٦,٩١٧	٥٣,٤٠٢	مصرف إيجار / مدفوعات إيجار (أ)	مجموعة عبد المحسن عبدالعزيز الحكير (الشركة الأم النهائية)
١,٩٣٢	٢,١٦١	إيرادات	
-	٣,٦٩٤	إيرادات أتعاب الإدارة (ب)	
٣٢,٦٧٨	-	إيرادات من انتهاء عقود إيجار	
٥,٦٧٠	٤,٦٠٥	المرتبات (ج)	الإدارة العليا
٣٣٧	٣٣٩	منافع ما بعد الخدمة	
٤٠٩	٣٨٦	إيرادات أتعاب الإدارة (ب)	مشاريع مشتركة
١,٥٣١	٦,٠٧٥	إيرادات	
١١,١٤٠	٣,٧٤٣	قرض	
٦٩٩	-	فائدة على قرض	
١٦,٤٧١	-	تحويل قرض إلى استثمارات حقوق الملكية (إيضاح ٢٠-٤)	
٧,٥٢٩	٧,٧٣٧	مصرف إيجار / مدفوعات إيجار (أ)	خاضعة لسيطرة مشتركة
٨٥٧	٥٠٦	إيرادات	
٣١٣	٣٤٩	مستلزمات المواد البلاستيكية	
١٢	١٧	مستلزمات تصميم و طباعة	
٢,٣٦٢	٢,٣٣٥	مكافأة الاجتماعات	تعويض الإدارة العليا - غير تنفيذي

(أ) يمثل هذا المبلغ مدفوعات الإيجار/ الأجرة لعدد ٣٠ عقاراً (٢٠٢٢ م: ٣٣ عقاراً) مستأجرة من قبل المجموعة من المساهم الأساسي (شركة مجموعة عبد المحسن عبد العزيز الحكير القابضة) وأطراف خاضعة للسيطرة المشتركة.

٢٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١-٢٠ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) يمثل هذا المبلغ أتعاب الإدارة لخمسة مراكز ترفيهية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: خمسة مراكز ترفيهية) وأربعة فنادق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء) يملكها مشروع مشترك والشركة الأم النهائية.

خلال عام ٢٠٢٣ م، اتفقت المجموعة مع الشركة الأم النهائية على إنهاء عقود الإيجار طويلة الأجل لفندقين بقيمة ٦ مليون ريال سعودي سنوياً. في الوقت نفسه، أبرمت المجموعة اتفاقيتين مع الشركة الأم النهائية لمدة ٨ - ١٠ سنوات لتشغيل هذين الفندقين مقابل رسوم إدارة شهرية ثابتة ومتغيرة. تتضمن شروط الاتفاقيات حقوق استخدام امتيازات المجموعة الموجودة في مواقع الفندق بما في ذلك الممتلكات والمعدات. خلال عام ٢٠٢٣ م، تنازلت المجموعة عن إيرادات الفندقين البالغة ٢١,١٨ مليون ريال سعودي، وأعدت تحميل مصاريف الفندقين البالغة ٢١,٠٦ ريال سعودي إلى الشركة الأم النهائية. بلغت أتعاب الإدارة للمجموعة من هذين الفندقين ١,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(ج) المديرين التنفيذيون 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 تنفيذياً أو غير ذلك) وأعضاء مجلس إدارة الشركة، تم دفع رواتب ومنافع ذات علاقة بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٧ مليون ريال سعودي) إلى خمسة من المديرين التنفيذيين في الإدارة العليا للمجموعة.

٢-٢٠ الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٣-٢٠ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الرئيسية للأطراف ذات العلاقة المسجلة تحت الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م:

(١) مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٣٦,٧٥١	٣٨,٩٦٧	المساهم الرئيسي
٣,٧٥١	٨,٧٤٧	شركة أساطير الخليج الرياضية المحدودة (مشروع مشترك)
١,٦٢٠	١,٧٢١	شركة ترفيه للمشاريع السياحية المحدودة (مشروع مشترك)
-	١,٣٠٨	مجموعة نيوربيست القابضة (مشروع مشترك)
٦٩٥	١,٠٠٢	شركة مينا للتعليم والتطوير (خاضعة للسيطرة المشتركة)
٢,٨٩٢	١٣١	شركة أساطير لمشاريع الترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
١٠٩	١٠٩	شركة نقاهة للرعاية الصحية المحدودة (خاضعة للسيطرة المشتركة)
١,٦١٠	١,٧٢٨	أخرى
٤٧,٤٢٨	٥٣,٧١٣	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣-٢٠ أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(٢) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٨,٠٢٤	٥,٩٠٣
٦٦٢	٢٨٣
٦٩٢	-
٩,٣٧٨	٦,١٨٦

شركة تنامي العربية المحدودة (خاضعة للسيطرة المشتركة)
شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)
مصنع الرياض للبلاستيك (خاضع للسيطرة المشتركة)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٥,٩٢٦	-
٣٦٩	-
(٦,٢٩٥)	-
-	-

في بداية السنة
المحمل للسنة
شطب
في نهاية السنة

٤-٢٠ قروض طويلة الأجل إلى طرف ذو علاقة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٥,٣٦٦	١٠,٧٣٤
١١,٨٣٩	٣,٧٤٣
(١٦,٤٧١)	-
-	-
١٠,٧٣٤	١٤,٤٧٧
-	(١٤,٤٧٧)
١٠,٧٣٤	-

في بداية السنة
إضافات للسنة
محولة إلى استثمارات في مشاريع مشتركة (إيضاح ١-٥)
مدفوع للسنة
في نهاية السنة
ناقصاً: مخصص الخسائر التثمانية المتوقعة

تمثل الحركة المذكورة أعلاه قروضاً متعددة مقدمة لأحد المشاريع المشتركة بتاريخ استحقاق مدته ٥ سنوات من تاريخ المنح، مع سداد مستحق في سنة ٢٠٢٧، وتحمل معدل فائدة ثابت، وكنتيجة لقرار تصفية المشروع المشترك، قررت الإدارة اثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للقروض (إيضاح ٢٦).

٢١ إيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بآلاف الريالات السعودية

المجموع	أخرى	ترفيه	فنادق	
أنواع البضائع أو الخدمات:				
٢٥٦,٨٠٤	-	-	٢٥٦,٨٠٤	غرف
٩١,٢٧١	-	-	٩١,٢٧١	أطعمة ومشروبات
٢٧٧,٨٩٠	-	٢٧٧,٨٩٠	-	إيرادات الألعاب والمنتزهات
٥٤,٢٣٠	-	٥٤,٢٣٠	-	البناء والتطوير*
٩,٠٠٧	٩,٠٠٧	-	-	إيرادات المطاعم
١٦,٩٩٥	٢,١١٦	-	١٤,٨٧٩	إيرادات الفنادق الأخرى
٧٠٦,١٩٧	١١,١٢٣	٣٣٢,١٢٠	٣٦٢,٩٥٤	مجموع الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
٣٥,٧٠٨	٢٨,٢٦٩	٥,٤٥٠	١,٩٨٩	إيرادات الإيجار**
٧٤١,٩٠٥	٣٩,٣٩٢	٣٣٧,٥٧٠	٣٦٤,٩٤٣	مجموع الإيرادات*
توقيت إثبات الإيرادات:				
٣٠٩,٥٠٧	٣٠,٣٨٥	٥,٤٥٠	٢٧٣,٦٧٢	خدمات مقدمة بمرور الوقت
٤٣٢,٣٩٨	٩,٠٠٧	٣٣٢,١٢٠	٩١,٢٧١	بضائع مقدمة في نقطة زمنية معينة
٧٤١,٩٠٥	٣٩,٣٩٢	٣٣٧,٥٧٠	٣٦٤,٩٤٣	مجموع الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

بآلاف الريالات السعودية

المجموع	أخرى	ترفيه	فنادق	
أنواع البضائع أو الخدمات:				
٢٥٣,٠٦٤	-	-	٢٥٣,٠٦٤	غرف
٨٨,٦٢١	-	-	٨٨,٦٢١	أطعمة ومشروبات
٢٩٠,٩٦٢	-	٢٩٠,٩٦٢	-	إيرادات الألعاب والمنتزهات
٣٠,٢٩١	-	٣٠,٢٩١	-	البناء والتطوير*
١٣,٨٩٧	١٣,٨٩٧	-	-	إيرادات المطاعم
١٣,٦٩٠	-	-	١٣,٦٩٠	إيرادات الفنادق الأخرى
٦٩٠,٥٢٥	١٣,٨٩٧	٣٢١,٢٥٣	٣٥٥,٣٧٥	مجموع الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
٣٠,٣٦٨	٢٢,٤٧١	٦,٤٦٧	١,٤٣٠	إيرادات الإيجار**
٧٢٠,٨٩٣	٣٦,٣٦٨	٣٢٧,٧٢٠	٣٥٦,٨٠٥	مجموع الإيرادات
توقيت إثبات الإيرادات:				
٣٢٧,٤١٣	٢٢,٤٧١	٣٦,٧٥٨	٢٦٨,١٨٤	خدمات مقدمة بمرور الوقت
٣٩٣,٤٨٠	١٣,٨٩٧	٢٩٠,٩٦٢	٨٨,٦٢١	بضائع مقدمة في نقطة زمنية معينة
٧٢٠,٨٩٣	٣٦,٣٦٨	٣٢٧,٧٢٠	٣٥٦,٨٠٥	مجموع الإيرادات

* بلغ إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاع الفنادق ٣٨٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم تحميل مبلغ ٢١,١٨ مليون ريال سعودي للشركة الأم النهائية والذي يمثل إيرادات الفندقين اللذين لديهما اتفاقية إدارة (٢٠-١) (ب).

** في سبتمبر ٢٠٢٢ م، وقعت الشركة عقداً مع شركة تجارية متخصصة في مجال الترفيه لتقديم خدمات البناء والتطوير لبعض المواقع الترفيهية بمجموع إجمالي قدره ٩٣,٩ مليون ريال سعودي، بلغت إيرادات البناء والتطوير المحققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٥٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٠,٣ مليون ريال سعودي)

*** تتضمن إيرادات الإيجار الإيرادات من التأجير من الباطن بمبلغ ٣٥,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٠,٤ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاحات	
٦,٠١٣	٦,٩٤٤	١١	موجودات عقود
٣٩,٢٨٦	٢٤,٣٩٣	١٨	مطلوبات عقود

٢٢ التكاليف المباشرة

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٤٥,٤٠٤	١٣٢,١٦١	رواتب ومنافع ذات علاقة
٨٨,٠١٨	٩٥,١٤٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١٢٧,٥٢٨	٩١,٤٩١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
٢٣,٣٢٨	٤٤,١٣١	شراء خدمات بناء
٤٤,٦١٤	٤١,٧٨٨	إيجار
٤١,٨١٣	٣٧,٧٥٣	مرافق
٢٨,٢٦٢	٢٦,٩٣٣	تكاليف الأطعمة والمشروبات
٢١,٢٤٢	٢٣,٧٢٨	رسوم الإدارة والامتياز
١٥,٧٤٥	١٥,٣٤٥	صيانة
٤٨,٩١٦	٤٥,٧٦٦	أخرى
٥٨٤,٨٧٠	٥٥٤,٢٤٠	

٢٣ مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٨,١٣٠	٧,٥٢٦	رواتب ومنافع ذات علاقة
٩,٧٢٥	٧,٢٢٨	ترويج وإعلان
٤,٦٧٧	٥,٦٠١	رسوم تسويق
١,٤٠٣	١,٧٦٤	مصاريف العمولات
٣,١٥٠	٢,٤٠٩	أخرى
٢٧,٠٨٥	٢٤,٥٢٨	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٨٣,٧٨٦	٧٢,٢٩٦	رواتب ومنافع ذات علاقة
٧,٨٦٦	٨,٢٣٢	نفقات بنكية
٨,٨٦٦	٦,٣٢٢	رسوم حكومية
٦,٤٥١	٥,٨٨٦	مصاريف الصيانة ومصاريف مكتبية
٣,٧٤٤	٤,٠٦٩	سفر
٣,٥٩٧	٢,٩٧٤	مرافق
٤,٨٧٨	٣,١٥٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
٢,٣٢٣	٢,٣٣٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٣٥	٢,٠١٢	تأمين
١,٣٥٧	١,٧٦٥	إيجار
١,٥٧٧	١,٥٧٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٣٩٢	١,٤٣٧	اتعاب مهنية
١,٣٨٩	١,٣٧٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٦,٦٥٠	١٣,٧٩٥	أخرى
١٥٠,١١١	١٢٧,٢٣٠	

٢٥ الربح من إنهاء عقود الإيجار

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإنهاء عقدي فندقين نتج عنه ربح بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى مركز ترفيهي نتج عنه ربح بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي.
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أخطرت أمانة محافظة جدة الشركة الأم للمجموعة بإخلاء فندقين تملكهما الشركة الأم وتؤجرهما للمجموعة، يقع الفندقان على أرض تنوي أمانة محافظة جدة تطويرها، نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتقييم الأثر المالي للمصادرة، أبرمت المجموعة وشركتها الأم اتفاقيات إنهاء عقود الإيجار بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م حيث تم الاتفاق على أن تقوم الشركة الأم بتعويض المجموعة بمبلغ قدره ٣٢,٧ مليون ريال سعودي نتيجة لإنهاء عقد الإيجار ومصادرة كلا الفندقين من قبل أمانة محافظة جدة.

٢٦ مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

يلخص الجدول أدناه مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة المتكيدة خلال العام.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٤,٦٢٩	٢٠,٣٠٥	مدرجة بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠-١)
-	١٤,٤٧٧	مدرجة بقروض طويلة الاجل بمشروع مشترك (إيضاح ٢٠-٤)
-	٥٩٢	مدرجة بمدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة اخرى (إيضاح ١١-١)
٣٦٩	-	مدرجة بأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣)
٤,٩٩٨	٣٥,٣٧٤	

٢٧ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة صافي الخسارة للسنة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب خسارة السهم المخفضة بقسمة صافي الخسارة للسنة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية في الشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها حال تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول التالي حسابات خسارة السهم:

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
(٨١,٤٨٨)	(٨٩,٥٥٠)	الخسارة للسنة
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٠,٢٦)	(٠,٢٨)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

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

٢٨ الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٢٨ الالتزامات المحتملة النظامية

لدى المجموعة دعاوى قضائية في سياق الأعمال الاعتيادية وجاري الدفاع عنها. في حين أن النتائج النهائية لهذه الأمور لا يمكن تحديدها على وجه اليقين، إلا أنه بناءً على مشورة المستشار القانوني للمجموعة، لا تتوقع الإدارة أن يكون لها تأثير جوهري سلبي على المركز المالي الموحد للمجموعة أو نتائج عملياتها الموحدة.

٢-٢٨ ارتباطات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٣٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بمشاريع قيد الإنشاء.

٣-٢٨ خطابات الاعتماد والضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد وضمان قائمة بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,١ مليون ريال سعودي).

٢٩ معلومات قطاعية

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء، ويتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الربح أو الخسارة وتقاس بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

١-٢٩ فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

الفنادق: تعمل في الفنادق والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي.

ترفيه: تعمل في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية والمراكز الترفيهية والمتنزهات والحدائق.

أخرى: تشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري 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 للمزايا للضيافة، مع ذلك، فإن مجموع الموجودات والمطلوبات والارتباطات ونتائج العمليات لتلك الشركات التابعة ليست جوهرية في القوائم المالية الموحدة الإجمالية للمجموعة، تتم المعاملات بين قطاعات التشغيل وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة، لا توجد بنود جوهرية للدخل أو المصاريف بين قطاعات التشغيل، تشتمل غالبية موجودات ومطلوبات القطاع على الموجودات والمطلوبات التشغيلية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية الرئيسية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م:

٢٠٢٣ م				بالآلاف الريالات السعودية
المجموع	أخرى	ترفيه	فنادق	
٧٤١,٩٠٥	٣٩,٣٩٢	٣٣٧,٥٧٠	٣٦٤,٩٤٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(٩١,٤٩١)	(٩,٢٨٤)	(٤٥,٩٠٧)	(٣٦,٣٠٠)	استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة
(٩٥,١٤٤)	(١١,٤١٠)	(٦٨,٤٤٠)	(١٥,٢٩٤)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣٦٧,٦٠٥)	(١٣,٦٠٥)	(١٤٦,١٣٧)	(٢٠٧,٨٦٣)	تكاليف مباشرة أخرى
١٨٧,٦٦٥	٥,٠٩٣	٧٧,٠٨٦	١٠٥,٤٨٦	إجمالي الربح
(١٥١,٧٥٨)	(٢٦,٩٠٣)	(٤٥,٣٥٥)	(٧٩,٥٠٠)	المصاريف
(٨٢,٠٩٨)	(١٣,٨٩٢)	(٥٠,٣٢٢)	(١٧,٨٨٤)	نفقات تكلفة التمويل
(٥,٨٥٨)	(٥,٨٥٨)	-	-	الحصة في نتائج الاستثمارات في مشاريع مشتركة
١٩١	١٩١	-	-	إيرادات من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١,٢٢٠	-	١,٢٠٨	١٢	إيرادات أخرى
٦,٢٢١	-	٢,٠١٦	٤,٢٠٥	ربح من إنهاء عقود إيجار
(٢,٧٩٤)	-	(٢,٨٠٩)	١٥	ربح (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦,٩٦٥)	(١,٥٠٠)	(٥,١٦٥)	(٣٠٠)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٣٥,٣٧٤)	(١٧,٨٢٠)	(٢,٢٧٢)	(١٥,٢٨٢)	مخصص مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
-	-	-	-	الزكاة
(٨٩,٥٥٠)	(٦٠,٦٨٩)	(٢٥,٦١٣)	(٣,٢٤٨)	صافي الخسارة
٧٩,٦٨٢	٧٩,٦٨٢	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
٧٩٤,٨٩٣	١٢١,٧٠٦	٣٦١,٣٤٤	٣١١,٨٤٣	ممتلكات ومعدات
٩٠٣,٨٣١	٢١٠,٥٥٦	٥٥٩,٥١٠	١٣٣,٧٦٥	موجودات حق الاستخدام
٢,٠٤٧,٠٩٢	٤٦٢,٦١٤	٩٩٠,٣٧١	٥٩٤,١٠٧	مجموع الموجودات
١,٨٤٣,٦٥٩	٣٢٤,٨٤٤	١,١٥٢,٦١٧	٣٦٦,١٩٨	مجموع المطلوبات

١-٢٩ فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨: (تتمة)
٢٠٢٢ م

المجموع	أخرى	ترفيه	فنادق	بآلاف الريالات السعودية
٧٢٠,٨٩٣	٣٦,٣٦٨	٣٢٧,٧٢٠	٣٥٦,٨٠٥	إيرادات
(١٢٧,٥٢٨)	(٩,٧٣٦)	(٦٠,٧٦١)	(٥٧,٠٣١)	استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة
(٨٨,٠١٨)	(٩,٥٤٥)	(٥٨,٣٣٩)	(٢٠,١٣٤)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣٦٩,٣٢٤)	(١٩,٥٣٢)	(١٣٣,٢٣٠)	(٢١٦,٥٦٢)	تكاليف مباشرة أخرى
١٣٦,٠٢٣	(٢,٤٤٥)	٧٥,٣٩٠	٦٣,٠٧٨	إجمالي الربح
(١٧٧,١٩٦)	(٤٠,٦٢٥)	(٤٤,٨٨٠)	(٩١,٦٩١)	المصاريف
(٥٨,٨٣٩)	(١٠,٤٧٠)	(٣٣,١٤٧)	(١٥,٢٢٢)	نفقات تكلفة التمويل
٣٨٩	٣٨٩	-	-	الحصة في نتائج الاستثمارات في مشاريع مشتركة
٥٣	٥٣	-	-	إيرادات من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٦٥٦	٦٤٩	-	٧	إيرادات أخرى
٣٩,٣٤٨	٣١٣	٦,٣٥٧	٣٢,٦٧٨	ربح من إنهاء عقود إيجار
(١٦,٩٢٤)	١,٠٠٠	٥,٥٨٥	(٢٣,٥٠٩)	(خسارة) ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤,٩٩٨)	(١,٣٣٨)	(١,٠٤٤)	(٢,٦١٦)	مخصص مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
-	-	-	-	الزكاة
(٨١,٤٨٨)	(٥٢,٤٧٤)	٨,٢٦١	(٣٧,٢٧٥)	صافي (الخسارة) الربح
١٠٥,٦٣٢	١٠٥,٦٣٢	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
٧٧٩,٨١٢	١١٦,٢٥١	٣١٩,٩٣٦	٣٤٣,٦٢٥	ممتلكات ومعدات
٨٥٧,٩٥٦	٢٠٢,٨٦٠	٤٤٨,٢١٣	٢٠٦,٨٨٣	موجودات حق الاستخدام
٢,٠٦٦,٩٣٨	٤٧٧,٦٩٤	٨٧٠,٠١٤	٧١٩,٢٣٠	مجموع الموجودات
١,٧٧٦,٧٧٢	٣٢١,٧٤٦	٩١٤,٨١٥	٥٤٠,٢١١	مجموع المطلوبات

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

المجموع	مصر	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٠٧,٣٣٨	-	-	٧٠٧,٣٣٨	بآلاف الريالات السعودية
١,٣٢٣	-	-	١,٣٢٣	الشركة
٣١,٢٤١	-	٣١,٢٤١	-	شركة أصول المزايا للضيافة
٢,٠٠٣	٢,٠٠٣	-	-	شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية
٧٤١,٩٠٥	٢,٠٠٣	٣١,٢٤١	٧٠٨,٦٦١	شركة أساطير للترفيه والسياحة
				مجموع الإيرادات
المجموع	مصر	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩١,٠٢٦	-	-	٦٩١,٠٢٦	بآلاف الريالات السعودية
١,٣٣٩	-	-	١,٣٣٩	الشركة
٢٦,٦٧١	-	٢٦,٦٧١	-	شركة أصول المزايا للضيافة
١,٨٥٧	١,٨٥٧	-	-	شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية
٧٢٠,٨٩٣	١,٨٥٧	٢٦,٦٧١	٦٩٢,٣٦٥	شركة أساطير للترفيه والسياحة
				مجموع الإيرادات

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ معلومات قطاعية (تتمة)

٢-٢٩ فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان وفقاً للقطاع التشغيلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
المجموع	أخرى	ترفيه	فنادق	بآلاف الريالات السعودية
١٧٦,٢١٥	٤٢,٤١٢	١٠,١٥٣	١٢٣,٦٥٠	الموجودات
٣٥,٤٨٠	-	٢٣,٩٢٨	١١,٥٥٢	ارتباطات والتزامات محتملة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
المجموع	أخرى	ترفيه	فنادق	بآلاف الريالات السعودية
١٩٩,٣٢٧	٤٦,٧٤٢	١٢,٢٤٧	١٤٠,٣٣٨	الموجودات
١١٦,٢٦٧	٤٧٧	٩١,١٤٥	٢٤,٦٤٥	ارتباطات والتزامات محتملة

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

٣٠ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق المساهمين بمجموع ٢٠٣,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩٠,٢ مليون ريال سعودي). تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية، للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية، يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال، يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع الاقتراضات (بما في ذلك القروض المتداولة وغير المتداولة كما هي معروضة في قائمة المركز المالي الموحدة)، ناقصاً النقد والأرصدة البنكية، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٠٨,٩٧١	٤٨٣,٣٤٥	مجموع القروض (القروض المتداولة وغير المتداولة)
(٤٥,٢٠٦)	(٣٧,٦٩٢)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
٤٦٣,٧٦٥	٤٤٥,٦٥٣	صافي الدين
٢٩٠,١٦٦	٢٠٣,٤٣٣	حقوق المساهمين
٧٥٣,٩٣١	٦٤٩,٠٨٦	مجموع رأس المال
٪٦١,٥١	٪٦٨,٦٦	نسبة المديونية

من أجل تحقيق الهدف العام المذكور أعلاه، تهدف إدارة رأس المال للمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التحقق من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض المحملة بالفائدة التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالتعهدات المالية أن تسمح للبنك بمطالبة سداد القروض فوراً، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٥ للالتزام بتعهدات القروض. ولم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٠ إدارة رأس المال (تتمة)

إن صافي الدين للمجموعة هو كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤٥,٢٠٦	٣٧,٦٩٢	نقد وما يماثله
(٥٠٨,٩٧١)	(٤٨٣,٣٤٥)	اقتراضات
(٩٦٨,٣٥٩)	(١,٠٢٥,١٧٦)	مطلوبات إيجارية
(١,٤٣٢,١٢٤)	(١,٤٧٠,٨٢٩)	صافي الدين

فيما يلي تسوية صافي الدين للمجموعة:

المجموع	مطلوبات إيجارية	اقتراض	نقد وما يماثله	
(١,٣١٩,٠٣٢)	(٩٣٦,٢٤٦)	(٥٥٤,٢٤٧)	١٧١,٤٦١	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١١٢,٣٤٠	١٦٩,١١٨	٦٩,٤٧٧	(١٢٦,٢٥٥)	تدفقات نقدية تمويلية
(٥٨,٨٣٩)	(٣٤,٦٣٨)	(٢٤,٢٠١)	-	تكاليف تمويل
(١٦٦,٥٩٣)	(١٦٦,٥٩٣)	-	-	عقود إيجار جديدة
(١,٤٣٢,١٢٤)	(٩٦٨,٣٥٩)	(٥٠٨,٩٧١)	٤٥,٢٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٥,٩١٠	٨٨,٠٥٣	٦٥,٣٧١	(٧,٥١٤)	تدفقات نقدية تمويلية
(٨٣,٦٩٧)	(٤٣,٩٥٢)	(٣٩,٧٤٥)	-	تكاليف تمويل
(١٠٠,٩١٨)	(١٠٠,٩١٨)	-	-	عقود إيجار جديدة
(١,٤٧٠,٨٢٩)	(١,٠٢٥,١٧٦)	(٤٨٣,٣٤٥)	٣٧,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٢ الأدوات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤٢,٧٣٩	٣٥,٨٨٧	أرصدة بنكية
٩٢,٤١٣	٧٩,٦٧١	ذمم مدينة تجارية
٦,٠١٣	٦,٩٤٤	موجودات عقود
٤٧,٤٢٨	٥٣,٧١٣	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
١٠,٧٣٤	-	قروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك
١٩٩,٣٢٧	١٧٦,٢١٥	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ الأدوات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢٤٤,٠٦٣	٢٧٨,٩٤٤	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٥٠٨,٩٧١	٤٨٣,٣٤٥	اقتراضات
٩٦٨,٣٥٩	١,٠٢٥,١٧٦	مطلوبات إيجارية
<u>١,٧٢١,٣٩٣</u>	<u>١,٧٨٧,٤٦٥</u>	

الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة من الآتي:

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٠,٠٥٣	-	استثمار في أدوات الدين (صندوق استثماري مشترك)
<u>١٠,٠٥٣</u>	<u>-</u>	

كانت الحركة في القيمة الدفترية كما يأتي:

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
-	١٠,٠٥٣	في بداية السنة
١٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	(١٠,٢٤٤)	المسترد خلال عام
٥٣	١٩١	الربح خلال السنة
<u>١٠,٠٥٣</u>	<u>-</u>	

٣٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم، تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والاقتراضات، تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

مخاطر العمولة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
(٨١,٤٨٨)	(٨٩,٥٥٠)	الخسارة قبل الزكاة
(٧,٨١٢)	١٧٩	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة
٧,٨١٢	(١٧٩)	انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة

يتم تقديم تحليل حسب الاستحقاقات في الإيضاح ٣٣ (ج) أدناه.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق الاعمال الاعتيادية، لم تقم المجموعة بإجراء معاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي خلال السنة وبالتالي لم تتعرض بشكل جوهري للعمليات الأجنبية الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، إن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملة الأجنبية بشكل جوهري.

ب) مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نموذج الانخفاض في القيمة	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
السعودية	السعودية		
٤٢,٧٣٩	٣٥,٨٨٧	عام	أرصدة بنكية
٩٢,٤١٣	٧٩,٦٧١	مبسط	ذمم مدينة تجارية
٦,٠١٣	٦,٩٤٤	مبسط	موجودات عقود
٤٧,٤٢٨	٥٣,٧١٣	مبسط	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
١٠,٧٣٤	-	عام	قروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك
١٩٩,٣٢٧	١٧٦,٢١٥		

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان بتوجيه من مجلس الإدارة.

أرصدة بنكية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال أقسام الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة التي تحظى بتصنيف ائتماني جيد يتراوح من BAA ١ وما فوق (موديز)، في تاريخ التقرير، لم يتم تحديد أي تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

ذمم مدينة تجارية

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

موجودات متداولة أخرى

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

قروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك وأرصدة مع أطراف ذات علاقة.

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

تركزت مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لتركز المخاطر على النحو التالي:

- ذمم مدينة تجارية - جهات حكومية وشبه حكومية في المملكة العربية السعودية.
- قروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة مخاطر التركيز على أساس شهري، وحيثما تطلب الأمر يؤسس إجراءات لإدارة المخاطر، فيما يلي إجراءات يتم أخذها في الاعتبار:

- تنوع وضع الأموال لدى البنوك أو ضمان عدم تعرضها لأي تعثرات مالية.
- تقليل الحدود للعملاء الذين لديهم تعرضات كبيرة غير مدفوعة، تطبيق المجموعة النهج العام لاحتساب خسارة الانخفاض في القيمة على المطلوب من النقد لدى البنوك والذمم المدينة من الموظفين والموجودات المتداولة الأخرى، تندرج جميعها ضمن المرحلة الأولى حيث لم يلاحظ أي زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان لهذه الموجودات، لم يتم إثبات أي انخفاض في قيمة هذه الأرصدة نظراً لأن تأثيرها غير جوهري.

٣٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

موجودات متداولة أخرى (تتمة)

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

وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م على النحو التالي:

		١٨٠ - ٩١					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
المجموع	أكثر من سنتين	سنة إلى سنتين	٢٧١ - ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	يوم	٩٠٠٠ يوم	معدل الخسارة المتوقعة	
	%/١٠٠ - %/١٠٠	%/٩,٣ - %/٤٦,٣	%/١٠,٧	%/٤,٣	%/٣,٤	%/١,٠		
ذمم مدينة تجارية								
فنادق	٨٤,٢٢٦	٢٥,٩٧٦	٧,٦٣٠	٣,٣٥٣	٣,٠٢٦	٧,١٤٥	٣٧,٠٩٦	
ترفيه	٩,٥٣٩	٢,٥٨٤	٢,٥٨٣	٧٠	٤٧٩	٥٦٨	٣,٢٥٥	
أخرى	٢٥,١٢٤	٦,٨٠٢	٤,٩١٨	١,٧٩٠	٢,٧٣١	٤,٢٩٣	٤,٥٩٠	
المجموع	١١٨,٨٨٩	٣٥,٣٦٢	١٥,١٣١	٥,٢١٣	٦,٢٣٦	١٢,٠٠٦	٤٤,٩٤١	
المخصص								
فندق	٢٧,٢٩٣	٢٥,٣٦٣	٩٣٠	٢٩٠	١٠٦	٢٢٥	٣٧٩	
ترفيه	٣,٣٩٣	٢,٥٧٢	٧٤٠	١٠	٢٤	٢١	٢٦	
أخرى	٨,٥٣٢	٦,٤٢٤	١,٥٠٣	٢٦٠	١٣٦	١٥٨	٥١	
المجموع	٣٩,٢١٨	٣٤,٣٥٩	٣,١٧٣	٥٦٠	٢٦٦	٤٠٤	٤٥٦	
الذمم المدينة التجارية، بالصافي	٧٩,٦٧١	١,٠٠٣	١١,٩٥٨	٤,٦٥٣	٥,٩٧٠	١١,٦٠٢	٤٤,٤٨٥	
		١٨٠ - ٩١					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المجموع	أكثر من سنتين	سنة إلى سنتين	٢٧١ - ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	يوم	٩٠٠٠ يوم	معدل الخسارة المتوقعة	
	%/١٠٠ - %/٣٦,١	%/٩,٢ - %/٢٩,١	%/٧,٥	%/٢,٠	%/١,٤	%/٤,٠		
ذمم مدينة تجارية								
فنادق	٨١,٨٣٣	٨,١٧٠	٢١,٣٤٥	٢,٨٢٣	٩,٢٨٩	٨,٧٧٤	٣١,٤٣٢	
ترفيه	١٠,١٣٧	٢,٥٩٤	٢٦٨	١٧٠	١٧٠	٢,٩٣٠	٤,٠٠٥	
أخرى	١٩,٧٢٥	٥,٥٥٥	٢,٣٣٠	١,٢٣٩	٢,٧٤١	٣,١٠٨	٤,٧٥٢	
المجموع	١١١,٦٩٥	١٦,٣١٩	٢٣,٩٤٣	٤,٢٣٢	١٢,٢٠٠	١٤,٨١٢	٤٠,١٨٩	
المخصص								
فندق	١١,٨٠٨	٧,٨١٢	٣,٦٤٦	١٢٦	١٠٤	٥٩	٦١	
ترفيه	٢,٢٨٤	٢,٢١٢	٣٤	٨	٢	٢٠	٨	
أخرى	٥,١٩٠	٤,٨١٩	٢٥٥	٥٥	٣١	٢١	٩	
المجموع	١٩,٢٨٢	١٤,٨٤٣	٣,٩٣٥	١٨٩	١٣٧	١٠٠	٧٨	
الذمم المدينة التجارية، بالصافي	٩٢,٤١٣	١,٤٧٦	٢٠,٠٠٨	٤,٠٤٣	١٢,٠٦٣	١٤,٧١٢	٤٠,١١١	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض تعهدات القروض، ولكنها حصلت على تنازل من البنوك ذات الصلة قبل نهاية الفترة.

خرق التعهدات	
١. ألا تقل القيمة الصافية الملموسة عن ٤٢٠ مليون ريال سعودي. ٢. يجب ألا يتجاوز الحد الأقصى لنسبة المديونية أكثر من ١:٢.	البنك ٢
١. ألا يقل صافي القيمة الملموسة عن ٣٠٠ مليون ريال سعودي. ٢. نسبة الرافعة المالية لا تزيد عن ١:٢,٧٥ (باستثناء القسط من التزامات الإيجار)	البنك ٤
١. لا تقل نسبة تغطية خدمة الديون (EBITDA)/(الفائدة + CPLTD) عن ١:٢,١. ٢. نسبة الرافعة المالية لا تزيد عن ١:٢ (إجمالي الالتزامات/حقوق الملكية)	البنك ٥

٣٤ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م).