

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات

١ - ٤	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٧٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

عدم تأكد جوهرى متعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٨١,٤٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نتج عنها خسائر متراكمة بمبلغ ٢٤,٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٢٩,١٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. 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 معطل فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة • القيم الدفترية للموجودات غير المالية

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش. لقد قمنا بتصميم نطاق عملية المراجعة بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

القيم الدفترية للموجودات غير المالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة التي تتكون من استثمارات في مشاريع مشتركة وممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ١,٧٦ مليار ريال سعودي.
- نقّنا الإجراءات التالية:
- الحصول على فهم لتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عملية تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة.
 - تقوم الإدارة بإجراء تقييم رسمي في نهاية كل فترة تقرير للنظر فيما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة وبالتالي تتطلب تقييم أكثر تفصيلاً لمبالغها القابلة للاسترداد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. نتيجة لهذه العملية، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
 - عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الأصل لانخفاض في قيمته، تأخذ الإدارة في الاعتبار مصادر المعلومات الخارجية والداخلية (مثل الأداء المالي للمجموعة والانخفاض الجوهري في قيمة الموجودات والتأثير السلبي على المجموعة في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو النظامية وزيادة معدلات العائد في السوق وانخفاض القيمة السوقية والتقاعد أو التلف المادي للأصل وغيرها).
- اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية الأرصدة وأحكام الإدارة المتضمنة في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة المحتملة.
- راجع الإيضاح رقم ٥ والإيضاح رقم ٦ والإيضاح رقم ٧ والإيضاح رقم ٨ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.
- الحصول على التقييمات التي أعدتها الإدارة لكل فئة من فئات الموجودات الرئيسية والافتراضات الرئيسية التي تقوم عليها. وبالتالي قمنا بتقييم مدى معقولية تقييم الإدارة. من خلال ما يلي:
 - اختبار بيانات المدخلات المستخدمة في التقييمات إلى الوثائق الداعمة ذات الصلة.
 - التحقق من الدقة الحسابية للبيانات المستخدمة في التقييم.
 - تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها) والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

وفيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، يكون مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برئيس وثرهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٩ أبريل ٢٠٢٣ م)

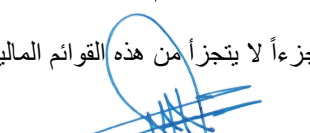
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

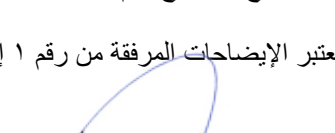
١ يناير *٢٠٢١	٣١ ديسمبر *٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
بآلاف الريالات السعودية (معدلة)	بآلاف الريالات السعودية (معدلة)	بآلاف الريالات السعودية	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١٠٧,١٨٣	١٠١,٢٣٣	١٠٥,٦٣٢	٥ استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٠٧١,٧٦٣	٨٨٥,٩٠٢	٧٧٩,٨١٢	٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
٥,٣٩٢	٥,١٦٢	٨,٥٣٠	٧ موجودات غير ملموسة
١٤,٤٣١	١٥,٣٦٦	١٠,٧٣٤	٤-٢٠ قروض طويلة الأجل لمشروع مشترك
٨٥٢,٢٩٨	٨٢٥,٤٢٤	٨٥٧,٩٥٦	٨ موجودات حق الاستخدام
٢,٠٥١,٠٦٧	١,٨٣٣,٠٨٧	١,٧٦٢,٦٦٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٢٢,٩٧٩	١٨,٤٨٦	١٩,٥٣٠	١٢ مخزون
٥٥,٥٩٨	٨٨,١٩٥	٩٢,٤١٣	١٠ ذمم مدينة تجارية
٨٤,٢١٠	٤٦,٩٢٠	١٣٧,٠٧٢	١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	-	١٠,٠٥٣	أصل مالي محتفظ به بالقيمة العادلة من
٦٧,٧٧٤	١٧١,٤٦١	٤٥,٢٠٦	٩ خلال الربح أو الخسارة
٢٣٠,٥٦١	٣٢٥,٠٦٢	٣٠٤,٢٧٤	نقد وما يماثله
٢,٢٨١,٦٢٨	٢,١٥٨,١٤٩	٢,٠٦٦,٩٣٨	مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٥٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	١٣ رأس المال
(٢٤٢)	١٧١	(٢١٩)	١٤ احتياطات أخرى
(٣٠٦,٠٣٠)	(٢٧٨,١٢٧)	(٢٤,٦١٥)	خسائر متراكمة
٢٤٣,٧٢٨	٣٧٢,٠٤٤	٢٩٠,١٦٦	مجموع حقوق المساهمين
مطلوبات غير متداولة			
٣٩٢,٤٠٦	٣٦٦,٧٢١	٣٤٠,٩٥٣	١٥ الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٨١٣,٩٦٦	٨٣٤,٠٣٧	٨٥٣,٨٥٧	١٦ الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية
٤٩,٣٣٥	٥٠,٣٢٠	٤٨,٥١٩	١٧ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٥٥,٧٠٧	١,٢٥١,٠٧٨	١,٢٤٣,٣٢٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٢٢٦,٧٣٨	٢٣٨,٤٣٢	٢٤٤,٠٦٣	١٨ ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٣١٠,٤١٢	١٨٧,٥٢٦	١٦٨,٠١٨	١٥ قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من
٢٣١,٥٠١	١٠٢,٢٠٩	١١٤,٥٠٢	١٦ القروض طويلة الأجل
١٣,٥٤٢	٦,٨٦٠	٦,٨٦٠	١٩ الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٧٨٢,١٩٣	٥٣٥,٠٢٧	٥٣٣,٤٤٣	مخصص الزكاة
٢,٠٣٧,٩٠٠	١,٧٨٦,١٠٥	١,٧٧٦,٧٧٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٢٨١,٦٢٨	٢,١٥٨,١٤٩	٢,٠٦٦,٩٣٨	مجموع المطلوبات
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			

* راجع الإيضاح رقم ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول تعديل الأرقام المقارنة.

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


رئيس القطاع المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

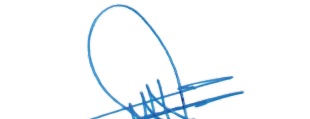
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	إيضاحات	
٣٨١,٨٩١	٣٥٦,٨٠٥	٢١	إيرادات من العقود مع العملاء
٢٨٧,٤٦٨	٣٢٧,٧٢٠	٢١	- فنادق
٣٩,٠٥٨	٣٦,٣٦٨	٢١	- ترفيه
٧٠٨,٤١٧	٧٢٠,٨٩٣		- أخرى
			مجموع الإيرادات
(٣٣٥,٢٠٠)	(٢٩٣,٧٢٧)		تكاليف مباشرة
(٢٣٣,٣١٨)	(٢٥٢,٣٣٠)		- فنادق
(٣٦,١٢٧)	(٣٨,٨١٣)		- ترفيه
(٦٠٤,٦٤٥)	(٥٨٤,٨٧٠)	٢٢	- أخرى
١٠٣,٧٧٢	١٣٦,٠٢٣		مجموع التكاليف المباشرة
(٢٧,٠٦٧)	(٢٧,٠٨٥)	٢٣	إجمالي الربح
(١٥٥,١٠٠)	(١٥٠,١١١)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(٦١,٢٣٨)	(١٦,٩٢٤)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٤٣,٣٧٣	٣٩,٣٤٨	٢٥	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وشطب
٩٧٤	٦٥٦		ربح من إنهاء عقود إيجار
(٥,٧٥٦)	(٤,٩٩٨)		إيرادات أخرى
(٢٠٤,٨١٤)	(١٥٩,١١٤)		مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٠١,٠٤٢)	(٢٣,٠٩١)		والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة
			صافي المصاريف
			خسارة التشغيل
(٢٠,٧٤٠)	(٢٤,٢٠١)	١٦	نفقات مالية على القروض
(٤٤,٢٩٤)	(٣٤,٦٣٨)	١٦	نفقات مالية على المطلوبات الإيجارية
-	٥٣		إيرادات من استثمارات قصيرة الأجل
(٦,٤٤٤)	٣٨٩	١-٥	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(١٧٢,٥٢٠)	(٨١,٤٨٨)		الخسارة قبل الزكاة
(١,١٩٥)	-	٣-١٩	الزكاة
(١٧٣,٧١٥)	(٨١,٤٨٨)		صافي الخسارة للسنة
			الدخل الشامل الآخر
٤١٦	١,٠٧٠	٤-١٧	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٣)	(١,٤٦٠)	١٤	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة، بالصافي من الزكاة
٤١٣	(٣٩٠)		بنود سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(١٧٣,٣٠٢)	(٨١,٨٧٨)		فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية
			(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٦,٧٦)	(٢,٥٩)	٢٦	خسارة السهم:
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

* راجع الإيضاح رقم ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول تعديل الأرقام المقارنة.

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


رئيس القطاع المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

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)

رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	احتياطيات أخرى بالآلاف الريالات السعودية	خسائر متراكمة بالآلاف الريالات السعودية	مجموع حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية
٥٥٠,٠٠٠	(٢٤٢)	(٣٠٢,٣٣٤)	٢٤٧,٤٢٤
-	-	(٣,٦٩٦)	(٣,٦٩٦)
٥٥٠,٠٠٠	(٢٤٢)	(٣٠٦,٠٣٠)	٢٤٣,٧٢٨
-	-	(١٧٣,٧١٥)	(١٧٣,٧١٥)
-	٤١٣	-	٤١٣
-	٤١٣	(١٧٣,٧١٥)	(١٧٣,٣٠٢)
(٢٠٧,٠٠٠)	-	٢٠٧,٠٠٠	-
٣٠٧,٠٠٠	-	-	٣٠٧,٠٠٠
-	-	(٥,٣٨٢)	(٥,٣٨٢)
٦٥٠,٠٠٠	١٧١	(٢٧٨,١٢٧)	٣٧٢,٠٤٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في بداية السنة
تصحيح الأخطاء (إيضاح ٣٣)
في بداية السنة (معدلة - إيضاح ٣٣)
صافي الخسارة للسنة (معدلة - إيضاح ٣٣)
الدخل الشامل الآخر للسنة (إيضاح ١٤)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة (معدل - إيضاح ٣٣)
تحمل خسائر (إيضاح ١٣)
زيادة في رأس المال (إيضاح ١٣)
تكلفة طرح أسهم حقوق الأولوية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل - إيضاح ٣٣)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦٥٠,٠٠٠	١٧١	(٢٧٨,١٢٧)	٣٧٢,٠٤٤
-	-	(٨١,٤٨٨)	(٨١,٤٨٨)
-	(٣٩٠)	-	(٣٩٠)
-	(٣٩٠)	(٨١,٤٨٨)	(٨١,٨٧٨)
(٣٣٥,٠٠٠)	-	٣٣٥,٠٠٠	-
٣١٥,٠٠٠	(٢١٩)	(٢٤,٦١٥)	٢٩٠,١٦٦

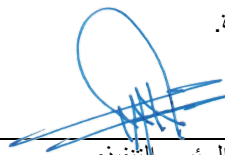
في بداية السنة
صافي الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (إيضاح ١٤)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة
تحمل خسائر (إيضاح ١٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* راجع الإيضاح رقم ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول تعديل الأرقام المقارنة.

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



رئيس القطاع المالي



الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١* بآلاف الريالات السعودية (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	إيضاحات	
(١٧٢,٥٢٠)	(٨١,٤٨٨)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
١٥١,٦٠٢	١٣٢,٤٠٦	١-٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٥٣٨	١,٣٨٩	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦١,٢٣٨	١٦,٩٢٤		خسارة من استبعاد وشطب ممتلكات ومعدات
١٠١,٤٧٠	٨٩,٥٩٥	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٨,٨٦٢)	(٦,٣٦٨)	١٦	امتيازات الإيجار
(٤٣,٣٧٣)	(٣٩,٣٤٨)		ربح من إنهاء عقود إيجار
		١-١٠	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥,٧٥٦	٤,٩٩٨	٣-٢٠	والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة
٧٨٢	٩٥٧	١-١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٤٤٤	(٣٨٩)	١-٥	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٢٠,٧٤٠	٢٤,٢٠١		نفقات مالية على القروض
٤٤,٢٩٤	٣٤,٦٣٨	١٦	نفقات مالية على المطلوبات الإيجارية
(٩٣٥)	(٦٩٩)		إيرادات تمويل من مشروع مشترك
-	(٥٣)		إيرادات من استثمارات قصيرة الأجل
-	٥٠		خسارة من استبعاد استثمارات في مشاريع مشتركة
٩,٤٨٤	٩,٩٠٠	٤-١٧	مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
١٦٧,٦٥٨	١٨٦,٧١٣		
(٣٤,٧١٥)	(٨,٨٤٧)		تغيرات في رأس المال العامل
٣٢,١٥١	(٥٧,٨٤٤)		ذمم مدينة تجارية
٣,٧١١	(٢,٠٠١)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣,٥٦٩)	١,٧٠٤		مخزون
١٦٥,٢٣٦	١١٩,٧٢٥		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
(٧,٨٧٧)	-	١-١٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨,٠٨٣)	(١٠,٥٠٢)	٤-١٧	زكاة مدفوعة
١٤٩,٢٧٦	١٠٩,٢٢٣		منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٩٥٧)	(٥٤,١٨٠)	٦	إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
(١,٣٠٩)	(٤,٧٥٧)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
١,٩٧٩	٩,٥٧٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١٢,٦٣٠	١-٥	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
-	(١٥٠)	١-٥	إضافات إلى استثمارات في مشاريع مشتركة
-	(١١,١٤٠)		قروض طويلة الأجل لمشروع مشترك
-	١٠,٠٠٠		أصل مالي محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٨,٢٨٧)	(٥٨,٠٢٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

(يتبع)

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

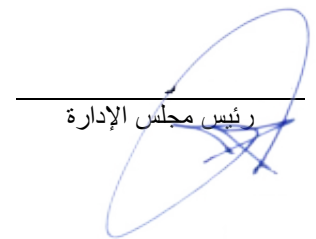
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١* بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	إيضاحات	الأنشطة التمويلية
٣٠٧,٠٠٠	-		زيادة في رأس المال
٤٨٤,٢٨٢	٢١٠,٤٨٣	١٥	متحصلات من قروض
(٦٣٢,٨٥٣)	(٢٥٥,٧٥٩)	١٥	سداد قروض
(١٤٧,٨٥٩)	(١١١,٦١٤)	١٦	سداد مطلوبات إيجارية
(٢٢,٤٨٧)	(٢٠,٤٧٢)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٥,٣٨٢)	-		تكلفة طرح أسهم حقوق الأولوية
(١٧,٢٩٩)	(١٧٧,٣٦٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٣,٦٩٠	(١٢٦,١٦٦)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يماثله
(٣)	(٨٩)	١٤	فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية
٦٧,٧٧٤	١٧١,٤٦١		نقد وما يماثله في بداية السنة
١٧١,٤٦١	٤٥,٢٠٦		نقد وما يماثله في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
١٣٠,١٦٢	١٦٦,٥٩٣		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
(١٣٠,١٦٢)	(١٦٦,٥٩٣)		إضافات إلى مطلوبات إيجارية
-	١٦,٤٧١		تحويل من قروض لمشروع مشترك
-	٣٣٥,٠٠٠	١٣	تقليص الخسائر المتراكمة

* راجع الإيضاح رقم ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول تعديل الأرقام المقارنة.

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


رئيس القطاع المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

شركة مجموعة عبدالمحسن 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:

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

نظرًا 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 إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٨١,٤٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نتج عنها خسائر متراكمة بمبلغ ٢٤,٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٢٩,١٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٩,٩٦ 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 للاثني عشر شهرًا القادمة. عند إعداد التوقعات، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية المحتملة بشكل معقول وتوقيت ومبالغ مدعومة بالظروف والحقائق المتاحة كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة. عند إعداد خطة الأعمال، أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل التالية:

١. واصلت المجموعة تحسين عملياتها وارتفعت إيراداتها لتصل إلى ٧٢٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ مقارنة بـ ٧٠٨ مليون ريال سعودي و ٦١٣ مليون ريال سعودي في عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي. إضافة إلى ذلك، هناك توقعات بمزيد من النمو في الاثني عشر شهرًا القادمة، حيث تم تأمين عقود رئيسية جديدة في قطاعات سوق جديدة.

٢ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

٢ تشهد أعمال الترفيه والضيافة انتعاشًا بشكل رئيسي في السوق السعودي نتيجة الرفع الكامل للقياسات الاحترازية المتعلقة بكوفيد ١٩ والأثر الإيجابي للمبادرات التي اتخذتها الحكومة كجزء من رؤية ٢٠٣٠ لتشجيع الأنشطة السياحية المحلية والدولية داخل المملكة والتي كان لها تأثير إيجابي على نتائج المجموعة في هذين الجزأين كما هو مفصل أدناه وتعتقد الإدارة أن المجموعة ستكون قادرة على تحقيق المزيد من التحسينات في الاثني عشر شهرًا القادمة:

أ- شهدت الفنادق تحسناً في إجمالي الربح ليصل إلى ٦٣ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ٤٦ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١.

ب- شهد الترفيه تحسناً في إجمالي الربح ليصل إلى ٧٥ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ٥٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١.

٣ تمكنت المجموعة من تسوية جميع قروضها المستحقة بتاريخ ٢٠٢٢ والتي بلغت ٢٥٥,٧ مليون ريال سعودي، وتم تضمين نفس مستوى الالتزام للقروض في خطط الاثني عشر شهرًا القادمة بمبلغ ١٦٨,٠٢ مليون ريال سعودي.

٤ 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 كما هو موضح بمزيد من التفصيل في الإيضاح رقم (١٥)، مما سيدعم قدرة المجموعة على الاستفادة من التسهيلات المتاحة وخطوط الائتمان المتجددة الخاصة بها خلال الاثني عشر شهرًا القادمة.

٥ واصلت المجموعة توليد تدفقات نقدية إيجابية من أنشطتها التشغيلية وحققت ١٠٩ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ وتعتقد الإدارة أن المجموعة ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية إيجابية في خططها للاثني عشر شهرًا القادمة.

٦ قلصت المجموعة الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من خلال تخفيض رأس المال بمبلغ ٣٣٥ مليون ريال سعودي بناءً على موافقة جمعيتها العامة غير العادية المنعقدة في ٦ أكتوبر ٢٠٢٢.

استنادًا إلى خطة الأعمال المذكورة أعلاه، تُظهر توقعات التدفق النقدي للمجموعة لفترة الاثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير صافي تدفق نقدي إيجابي وتعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عندما يتم استحقاقها خلال الاثني عشر شهرًا القادمة من تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة مع الأخذ في الاعتبار العوامل المذكورة أعلاه. ومع ذلك، هناك اعتماد مستمر على النتيجة الناجحة لما يلي:

— قدرة المجموعة على تلبية خطة أعمالها بنجاح وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للاثني عشر شهرًا القادمة من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

— القدرة على الاستمرار في تجديد اتفاقيات التسهيلات البنكية الحالية بمجرد انتهاء صلاحيتها أو في حالة وجود مخالفة لتعهدات القروض.

— القدرة على الاستمرار في استخدام التسهيلات غير المستخدمة بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي يحق للمجموعة استخدامها.

— القدرة على إعادة استخدام التسهيلات الدوارة عند استحقاقها.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا 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).

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

٣-٣ 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 ٢٠٢٢.

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 سيطرتها 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 حامي حقوق الملكية في الشركة الأم وللحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

إن أي 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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) جميع المنشآت

يتم المحاسبة عن جميع 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 مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصة 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 المبدئي، 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، ناقص 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 باحتساب 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، يجب أن تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار منبقي 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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) إثبات الإيرادات

تقدم المجموعة خدمات الضيافة والترفيه لعملائها. يتم إثبات 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 إثبات الإيرادات إما في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت، عندما (أو كما) تلبي 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 لإثبات 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 إثبات 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 إثبات الإيرادات عند إشغال الغرف وبيع الأطعمة والمشروبات وتقديم الخدمات.

إيرادات من المتنزهات الترفيهية

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

إيرادات التطوير

يتم إثبات 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 إثبات 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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة (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 تتأهل 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 تكديدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم الوفاء بمعايير إثبات المخصص. تتم رسمة 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.

(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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) عقود إيجار (تتمة)

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 وتقيس 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.

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

(أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام الإيجار.

(ب) خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

(ج) 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 تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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 مبدئيًا بالقيمة العادلة. يتم تسجيل كافة الأدوات المالية الأخرى مبدئيًا 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 مطروحًا منه أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة والموجودات المالية ناقصًا 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 "الآخر" 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.

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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

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.

نمم 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.

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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

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 متحيزة 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 التعاقدي، 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 التعاقدي 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.

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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) مطلوبات مالية

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

قروض واقتراضات مربحة

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الإثبات المبدئي، تقاس القروض واقتراضات المربحة 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. ويُدْرَج 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 بأخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما تُعدل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد. تختلف الشروط بشكلٍ 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 وتقيد 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.

(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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

أجرت الإدارة اختباراً لتحري الانخفاض في قيمة موجوداتها غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي نظرت الإدارة بشأنها في المعلومات الداخلية والخارجية لتحري أي مؤشرات للانخفاض في القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد ذات الصلة. وتعرّف 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. استخدمت الإدارة معدل خصم بنسبة ١٠٪ ومعدل نمو نهائي يقارب ٢,٨٦٪ في تقدير القيمة قيد الاستخدام. ونتج عن اختبار الانخفاض في القيمة خسارة انخفاض في القيمة لبعض وحدات توليد النقد والتي تم تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(س) مخصصات

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. 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 مزايا 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 بالمنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتُحدد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع 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 الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ع) مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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. ونظرا 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 دوليا، والاستقراء حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة. يتم استبعاد أولئك الذين لديهم فروق انتمائية 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.

(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 كالتزام 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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ التعديلات والتغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن التعديلات في المعايير

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان*
ممتلكات ومصنع ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمصنع والمعدات" أي منشأة من أن تقتطع من تكلفة بند الممتلكات والمصنع والمعدات أي متحصلات مقبوضة من بيع البند المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. كما يوضح التعديل أيضاً أنه على المنشأة أن "تختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند قيامها بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. علماً بأن الأداء المالي للأصل غير ذي صلة بهذا التقييم. ينبغي على المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبند المنتجة والتي لا تكون من مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٢
الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.	تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" وذلك لتحديث الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية وإضافة استثناء لإثبات المطلوبات والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" والتفسير رقم ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أنه يجب عدم إثبات الموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.	١ يناير ٢٠٢٢
عقود غير مجدية - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلاً من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد. قبل إثبات مخصص منفصل للعقد غير المجدي، تقوم المنشأة بإثبات أي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المستخدمة في تنفيذ العقد.	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	تم الانتهاء من التحسينات التالية في مايو ٢٠٢٠: - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية - يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء إثبات المطلوبات المالية. - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار - تعديل المثال التوضيحي ١٣ لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات على عقار مستأجر، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار. - يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - للمنشآت التي قامت بقياس موجوداتها ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم لقياس أي فروقات تحويل متراكمة باستخدام المبالغ المدرجة من قبل الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. - معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - إزالة الشرط الذي يلزم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية للأغراض الضريبية عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع المطالبة الواردة في المعيار بخضم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة.	١ يناير ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ التعديلات والتغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن التعديلات في المعايير (تتمة)

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان*
المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد		
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"	صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ في مايو ٢٠١٧ كبديل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين. ويتطلب نموذج قياس حالي في حال أعيد قياس التقديرات لكل فترة تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الركائز الأساسية التالية: • تدفقات نقدية مخصومة مرجحة باحتمالات • تعديل واضح للمخاطر • هامش خدمة تعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد والذي يتم إثباته كإيرادات خلال فترة التغطية. يسمح المعيار بالاختيار بين إثبات التغييرات في معدلات الخصم إما في قائمة الربح أو الخسارة أو مباشرة في الدخل الشامل الآخر. من المرجح أن يعكس الاختيار كيفية محاسبة شركات التأمين عن موجوداتها المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يُسمح باستخدام نهج تخصيص الأقساط المبسط لالتزام التغطية المتبقية للعقود قصيرة الأجل، والتي غالبًا ما يتم تحريرها بواسطة شركات تأمين لا تزود خدمات التأمين على الحياة. هناك تعديل على نموذج القياس العام يسمى "نهج الرسوم المتغيرة" لعقود معينة محررة من قبل شركات التأمين على الحياة حيث يشارك حاملي وثائق التأمين في عوائد العناصر الأساسية. عند تطبيق نهج الرسوم المتغيرة، يتم تضمين حصة المنشأة في تغييرات القيمة العادلة للبنود الأساسية في هامش الخدمة التعاقدية. لذلك من المرجح أن تكون نتائج شركات التأمين التي تستخدم هذا النموذج أقل تقلبًا مما هي عليه في النموذج العام. ستؤثر القواعد الجديدة على القوائم المالية ومؤشرات الأداء الرئيسية لجميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين أو عقود الاستثمار مع مزايا التشاركية التقديرية. تهدف التعديلات المستهدفة التي تم إجراؤها في يوليو ٢٠٢٠ إلى تسهيل تنفيذ المعيار من خلال تقليل تكاليف التنفيذ وتسهيل قيام المنشآت بشرح نتائج تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ على المستثمرين وغيرهم. أدت التعديلات أيضًا إلى تأجيل تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ إلى ١ يناير ٢٠٢٣. أضافت التعديلات الإضافية التي تم إجراؤها في ديسمبر ٢٠٢١ خيار التحول الذي يسمح للمنشأة بتطبيق تناسب تصنيف اختياري في الفترة (الفترة) المقارنة المعروضة عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧. ينطبق تناسب التصنيف على جميع الموجودات المالية، بما في ذلك تلك المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة غير المرتبطة بالعقود ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، ويسمح بتصنيف تلك الموجودات في فترة (فترات) المقارنة بطريقة تتماشى مع الطريقة التي تتوقع بها المنشأة تصنيف تلك الموجودات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يمكن تطبيق التصنيف على أساس كل أداة على حدة.	١ يناير ٢٠٢٣ (مؤجل من ١ يناير ٢٠٢١)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ التعديلات والتغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن التعديلات في المعايير (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)		
العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان*
تصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (صدّرت لأول مرة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ وتم تعديلها لاحقاً في ١٥ يوليو ٢٠٢٠ و ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢. وتسري بشكل نهائي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤). توضح هذه التعديلات أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. تعد المطلوبات غير متداولة إذا كان للمنشأة حق جوهري، في نهاية فترة التقرير، لتأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل. لم يعد التوجيه يتطلب أن يكون هذا الحق غير مشروط. نص تعديل أكتوبر ٢٠٢٢ على أن تعهدات القروض التي يجب الالتزام بها بعد تاريخ التقرير لا تؤثر على تصنيف الديون على أنها متداولة أو غير متداولة في تاريخ التقرير. لا تؤثر توقعات الإدارة فيما إذا كانت ستمارس لاحقاً الحق في تأجيل التسوية على تصنيف المطلوبات. يتم تصنيف الالتزام على أنه متداول إذا تم خرق أحد الشروط في أو قبل تاريخ التقرير حتى لو تم الحصول على تنازل عن هذا الشرط من المقرض بعد نهاية فترة التقرير. وبالعكس، يتم تصنيف القرض على أنه غير متداول إذا تم خرق تعهد القرض فقط بعد تاريخ التقرير. بالإضافة إلى ذلك، تشمل التعديلات توضيح متطلبات التصنيف للديون التي قد تقوم الشركة بتسويتها بتحويلها إلى حقوق ملكية. يتم تعريف "التسوية" على أنها إطفاء التزام بالنقد أو الموارد الأخرى التي تتضمن منافع اقتصادية أو أدوات حقوق الملكية الخاصة بمنشأة. هناك استثناء للأدوات القابلة للتحويل التي قد يتم تحويلها إلى حقوق ملكية، ولكن فقط لتلك الأدوات حيث يتم تصنيف خيار التحويل كأداة حقوق ملكية كمكون منفصل لأداة مالية مركبة.	١ يناير ٢٠٢٤ (مؤجل من ١ يناير ٢٠٢٢)	
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسة المحاسبية" وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسة المحاسبية ذات أهمية نسبية. وتوضح كذلك أن المعلومات التي ليست ذات أهمية نسبية عن السياسة المحاسبية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا يجب إخفاء المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً بتعديل بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ بشأن إصدار أحكام النسبية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية، وهذا التمييز مهم لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣
الالتزام بالإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تهدف التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، الصادرة في سبتمبر ٢٠٢٢، إلى معالجة هذه الفجوة. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ حالياً، عند قياس التزام الإيجار لاحقاً، أن البائع - المستأجر يحدد "مدفوعات الإيجار" و "مدفوعات الإيجار المعدلة" بطريقة لا تؤدي إلى إثبات البائع - المستأجر لأي مبلغ من الربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.	١ يناير ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ التعديلات والتغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن التعديلات في المعايير (تتمة)

العنوان	المتطلبات الرئيسية	المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات التفكيك وستتطلب إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الإضافية. يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت إثبات موجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضريبة المؤجلة في أو بعد بداية أول فترة مقارنة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يأتي: • موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية. • التفكيك والإصلاح والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المثبتة كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. يتم إثبات التأثير التراكمي لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المبقاة، أو في مكوّن آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء. لم يتطرق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب التأثيرات الضريبية لعقود الإيجار في قائمة المركز المالي والمعاملات المماثلة والنهج المختلفة التي اعتُبرت مقبولة. قد تكون بعض المنشآت قد قامت بالمحاسبة بالفعل عن هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه المنشآت بالتعديلات.	تاريخ السريان* ١ يناير ٢٠٢٣
البيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". توضح هذه التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المباعة أو المساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجاريًا" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لجميع المنشآت). وعندما تشكل الموجودات غير النقدية عملاً تجاريًا، يقوم المستثمر بإثبات كامل الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الموجودات. وإذا كانت الموجودات لا تلبّي تعريف الأعمال التجارية، يتم إثبات الربح أو الخسارة من قبل المستثمر فقط إلى قدر استثمار المستثمر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي. ***في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية تأجيل تاريخ تطبيق هذا التعديل إلى أن ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولي من مشروعه البحثي عن طريقة حقوق الملكية.	لا ينطبق

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

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

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

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

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

أجرت الإدارة اختباراً لتحري الانخفاض في قيمة موجوداتها غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي نظرت الإدارة بشأنها في المعلومات الداخلية والخارجية لتحري أي مؤشرات للانخفاض في القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد ذات الصلة. وتعرّف الإدارة كل فندق من فنادقها ومراكز الفعاليات الترفيهية كوحدة توليد نقد منفصلة. وتحدد الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد هي قيمة الاستخدام الخاصة بها. استخدمت الإدارة معدل خصم يبلغ حوالي ما نسبته ١٠٪ ومعدل نمو نهائي يُقارب ما نسبته ٢,٨٦٪ في تقدير قيمة الاستخدام. ونتج عن نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة خسارة انخفاض في القيمة لبعض وحدات توليد النقد والتي تم تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على انخفاض القيمة. ومع أن المجموعة تعمل بصافي خسارة في السنة الحالية والسابقة، فإن هذا ناتج بشكل أساسي من مصروفات 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 ٢٠٢٢. 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 لوحدة 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 مبدئيًا 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 تقديرًا جوهريًا، كما يعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا 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 خيارَي التمديد والإنهاء

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء 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 حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكدًا بشكل معقول.

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

- إذا كانت هناك عقوبات جهرية للإنهاء (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 جهرية 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 وأيضًا القواعد المعمول بها ومبادئ الشريعة الإسلامية والقوانين واللوائح المعتمدة من قبل حكومات البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

في السنة الحالية، حددت الإدارة أن تقييمها لمدة عقد الإيجار الذي تم إجراؤه في السنوات السابقة لم يكن متسقًا مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦") المعتمد في المملكة العربية السعودية. في عدد من الحالات، تبين أن شروط الإيجار أقصر بكثير من العمر الإنتاجي المتوقع للتحسينات على العقارات المستأجرة الأساسية وكذلك الموجودات الأخرى (مثل المباني) الواقعة داخل المواقع المؤجرة. لدى الإدارة نية قوية لاستخدام الموجودات في سياق أعمال المجموعة حتى نهاية أعمارها الإنتاجية. وعليه، فإن المجموعة لديها حوافز اقتصادية كبيرة لتجديد أو تمديد عقود الإيجار إما من خلال الاستفادة من خيارات التمديد أو من خلال التفاوض على مدة إيجار جديدة - والتي لم تنعكس في التحديد المبدئي لمدة عقد التأجير عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩. وفقًا لذلك، تم تصحيح المحاسبة عن عقود الإيجار، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول التعديل.

٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

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. ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام الاستحقاقات المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات سنويًا.

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 حاليًا والفترة المتوقعة حتى تاريخ استحقاق مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

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 مزيدًا 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 والبلي والتلف، غالبًا ما تؤدي إلى تضائل الفوائد الاقتصادية المتضمنة في الموجودات. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا 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) البلي 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 للممتلكات والمعدات لم تتغير بشكل جوهري. سيتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقرر أو نمط الاستهلاك في المستقبل.

في حالة اختلاف الأعمار الإنتاجية المقدرة بنسبة ١٠٪ عن تقديرات الإدارة، فسيؤدي الأثر على الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى زيادته بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي أو انخفاضه بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: زيادة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي أو انخفاض بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي).

مخصصات والتزامات محتملة

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقًا خارجيًا 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 مؤكدًا فعليًا. يتم عرض المصروف المرتبط بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، 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 مطلوبًا 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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

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 والتطوير العقاري 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.

نسبة الملكية			
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
%	%	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٤٨,٥	٤٨,٥	٦٥,٣٣٨	٧٠,٩١٧
٥٠,٠	٥٠,٠	١٨,٢٧٢	٢٠,٧٩٤
٣١,٠	٣١,٠	١٦,٦٩١	٧,٥٦٠
٥٠,٠	٥٠,٠	٢٨٣	١,٩١٢
٥٠,٠	٥٠,٠	٤,٦٩٥	-
٣٣,٣٣	-	٣٥٣	-
٥٠,٠	٥٠,٠	-	٥٠
		١٠٥,٦٣٢	١٠١,٢٣٣

مشاريع مشتركة

شركة السياحة والتنمية العقارية
شركة أساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
شركة الترفيه الفاخر
شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
شركة القصيم التجارية المحدودة
شركة أساطير الخليج الرياضية المحدودة
شركة الخليجية للترفيه المحدودة

١-٥ حركة الاستثمار في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠١,٢٣٣	١٠٧,١٨٣	في بداية السنة
١٥٠	-	إضافات خلال السنة
٣٨٩	(٦,٤٤٤)	الحصة في صافي النتائج
(١٢٩)	-	الحصة في بنود الدخل الشامل الآخر
١٦,٤٧١	-	محول من قروض إلى مشروع مشترك
١٩٨	٤٩٤	تحمل خسائر
(١٢,٦٣٠)	-	توزيعات أرباح
(٥٠)	-	استبعاد
١٠٥,٦٣٢	١٠١,٢٣٣	في نهاية السنة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٢٩,٧٨٤	١٥,١٣٥	موجودات متداولة
١١,١٠٢	٢٠,١٦٤	نقد وما يماثل
١١٦,٩٨٠	١١٢,٧١٨	موجودات غير متداولة
(٨,٤٥٣)	(٩,٧٨٣)	مطلوبات متداولة بما في ذلك الزكاة المستحقة
-	-	مطلوبات مالية متداولة
(٣,١٩٣)	(٣,٥١٧)	(باستثناء الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)
-	-	مطلوبات غير متداولة
-	-	مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
١٤٦,٢٢٠	١٣٤,٧١٧	حقوق الملكية
١٤٠,٠٥٥	١٤٦,٢٢٠	حقوق الملكية الافتتاحية ١ يناير
٦,١٦٥	٦,٤٩٧	صافي الدخل للسنة
-	(١٨,٠٠٠)	توزيعات أرباح معلنة
١٤٦,٢٢٠	١٣٤,٧١٧	حقوق الملكية الختامية ٣١ ديسمبر
٤٨,٥٠٪	٤٨,٥٠٪	نسبة ملكية المجموعة
٧٠,٩١٧	٦٥,٣٣٨	القيمة الدفترية للاستثمار

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

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٣٦,٣٥٨	٣٦,٩٦٢	إيرادات
(٢٣,٨٥٦)	(٢٥,٥٩٥)	مصاريف
(٥,٠٠٨)	(٤,٩٩٤)	استهلاك
١٨٣	٨٥٠	إيرادات أخرى
٧,٦٧٧	٧,٢٢٣	الدخل قبل الزكاة
(١,٥١٢)	(٧٢٧)	الزكاة
٦,١٦٥	٦,٤٩٦	صافي الدخل للسنة
٦,١٦٥	٦,٤٩٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٩٩٠	٣,١٥١	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

٢-٥ الحصة في المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

٢-٢-٥ شركة أساطير لمشاريح الترفيه المحدودة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة أساطير لمشاريح الترفيه المحدودة، وهي مشروع مشترك يعمل في مجال الترفيه في المملكة العربية السعودية.

إن المعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك، بناءً على قوائمه المالية، والتسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة مبيّنة أدناه:

قائمة المركز المالي لشركة أساطير لمشاريح الترفيه المحدودة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٦,٨١٧	١١,٩٥٢	موجودات متداولة
٣,٥٤٧	٥,٤٣١	نقد وما يماثله
٣٦,٢٤٨	٣٣,٣٤٧	موجودات غير متداولة
(٤,٢٧٨)	(١٢,٩٤٧)	مطلوبات متداولة بما في ذلك الزكاة المستحقة
-	-	مطلوبات مالية متداولة
(٧٤٦)	(١,٢٣٩)	مطلوبات غير متداولة
-	-	مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
٤١,٥٨٨	٣٦,٥٤٤	حقوق الملكية
٥٠٪	٥٠٪	نسبة ملكية المجموعة
٢٠,٧٩٤	١٨,٢٧٢	القيمة الدفترية للاستثمار
٣٧,٤٤٩	٤١,٥٨٨	حقوق الملكية الافتتاحية ١ يناير
٤,١٣٩	٣,٠١١	صافي الدخل للسنة
-	(٧,٧٩٧)	توزيعات أرباح معلنه
-	(٢٥٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
٤١,٥٨٨	٣٦,٥٤٤	حقوق الملكية الختامية ٣١ ديسمبر
٥٠٪	٥٠٪	نسبة ملكية المجموعة
٢٠,٧٩٤	١٨,٢٧٢	القيمة الدفترية للاستثمار

قائمة الدخل الشامل لشركة أساطير لمشاريح الترفيه المحدودة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٢٨,٢٩٩	٣٧,١٩٢	إيرادات
(١٧,١٩١)	(٢٠,٩٥٣)	مصاريف
(٦,٨٣١)	(٦,٩٢٣)	استهلاك
(٧٧)	-	تكاليف تمويل
١٨٤	(٥,٦٢٢)	خسارة أخرى
٤,٣٨٤	٣,٦٩٤	الدخل قبل الزكاة
(٢٤٥)	(٦٨٣)	الزكاة
٤,١٣٩	٣,٠١١	صافي الدخل للسنة
-	(٢٥٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
٤,١٣٩	٢,٧٥٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٠٧٠	١,٣٧٧	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

٢-٥ الحصة في المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

٣-٢-٥ شركة الترفيه الفاخر

لدى المجموعة حصة بنسبة ٣١٪ في شركة الترفيه الفاخر، وهي مشروع مشترك يعمل في شراء وتطوير وتشغيل دور السينما المتعددة لغرض عرض الأفلام وتوزيع الأفلام والخدمات الأخرى ذات الصلة 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 الترفيه الفاخر كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٣,٢٣٥	٢,١٦٤	موجودات متداولة
١٤,٢٨٦	٣,٤٤٨	نقد وما يماثله
١٣٠,٨٨٣	١٧٨,٨٤١	موجودات غير متداولة
(٢٣,٢٩٧)	(٢٢,٦٣٩)	مطلوبات متداولة بما في ذلك الزكاة المستحقة
-	-	مطلوبات مالية متداولة
(٤٣,٠٣٧)	(٧٣,٢٣٥)	مطلوبات غير متداولة
(٥٧,٦٨٣)	(٣٤,٧٣٨)	مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
٢٤,٣٨٧	٥٣,٨٤١	حقوق الملكية
٪٣١	٪٣١	نسبة ملكية المجموعة
٧,٥٦٠	١٦,٦٩١	القيمة الدفترية للاستثمار
٤٥,٢٩٧	٢٤,٣٨٧	حقوق الملكية الافتتاحية ١ يناير
(٢٠,٩١٠)	(٢٣,٦٧٦)	صافي الدخل للسنة
-	٥٣,١٣٠	رأس مال إضافي
-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٤,٣٨٧	٥٣,٨٤١	حقوق الملكية الختامية ٣١ ديسمبر
٪٣١	٪٣١	نسبة ملكية المجموعة
٧,٥٦٠	١٦,٦٩١	القيمة الدفترية للاستثمار

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

مباني وتحسينات
معدات الترفيه
أثاث وتجهيزات
سيارات

من ١٠ إلى ٣٠ سنة
من ٤ إلى ١٠ سنوات
من ٤ إلى ٨ سنوات
من ٤ إلى ٥ سنوات

مكيفات
أجهزة حاسب آلي
أدوات

من ٦ إلى ١٠ سنوات
٤ سنوات
من ٣ إلى ١٠ سنوات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات

استبعادات وشطب (*)

تحويل من مشاريع قيد الإنشاء

فرق صرف العملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٢

المحمل للسنة

استبعادات وشطب (*)

فرق صرف العملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

(*) خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد موجودات فندق معين بسبب إنهاء عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، في ١٩ يوليو ٢٠٢٢، أخطرت بلدية جدة الشركة الأم للمجموعة (مجموعة عبد المحسن عبد العزيز الحكير) بإخلاء فندق تمتلكه الشركة الأم وتؤجره للمجموعة. يقع الفندق على قطعة أرض تنوي بلدية جدة تطويرها. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتقييم الأثر المالي لمصادرة الفندق وسجلت خسارة شطب تعادل قيمته الدفترية البالغة ٢٣,٦ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، أبرمت المجموعة وشركتها الأم اتفاقية إنهاء عقد إيجار في ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ حيث تم الاتفاق على أن تقوم الشركة الأم بتعويض المجموعة بمبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي نتيجة لإنهاء عقد الإيجار ومصادرة ملكية الفندق من قبل بلدية جدة. (الإيضاح ٢٠).

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

مباني وتحسينات	معدات الترفيه	أثاث وتجهيزات	سيارات	مكيفات	أجهزة حاسب آلي (معدلة، الإيضاح ٣٣)	أدوات	مشاريع قيد الإنشاء (**)	المجموع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١								
التكلفة:								
في ١ يناير ٢٠٢١	١,١٦٦,٣٦٣	٦٦٢,٥٨٢	٢٨١,٩٧٥	٢٧,٤٦٩	٨٩,٦٧٧	٦٣,٤٣٩	١٨,٥١٩	٢,٤٨٠,٨٤٤
إضافات	٩,٤٦٣	٤,٠٣٦	٢,٣٩٨	١٦١	٢,٦٢١	١,٥٢١	٧٣٦	٢٨,٩٥٧
استبعادات وشطب (*)	(٦٣,٩٩٥)	(١٢,٦٩٤)	(٥,٧٧٢)	(٣٥٨)	(٢,١٣٢)	(١,٢٢٨)	(٢,٥٠٤)	(٩٧,١١٦)
تحويل من مشاريع قيد الإنشاء	١,١٦٥	-	٢٦٣	-	٤,٧٤٦	٤١٨	(٧,٧٢٩)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,١١٢,٩٩٦	٦٥٣,٩٢٤	٢٧٨,٨٦٤	٢٧,٢٧٢	٩٤,٩١٢	٦٤,١٥٠	١٠,٣٧٨	٢,٤١٢,٦٨٥
الاستهلاك:								
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٥١,٢٢٥	٤٨٢,٢٢٤	٢١٥,٢٣١	٢٧,٢٨٤	٦٠,٢٨٦	٥٤,٩٣٠	١١٧,٩٠١	١,٤٠٩,٠٨١
المحمل للسنة	٦٦,٤٥٨	٤١,٣٨١	١٩,٤٥٤	٨٥	٨,٦٩٠	٤,٢١٢	١١,٣٢٢	١٥١,٦٠٢
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢-٦)	٢٧,٤٧٤	-	١٠٦	-	٨٦٤	٤٠	٢,٢٢٨	٣٣,٤٠٣
استبعادات وشطب (*)	(٤٥,٨٧٧)	(١١,٢٨٣)	(٥,٢٥٠)	(٣٥٨)	(١,٧٠٧)	(٨٩٥)	(١,٩٣٣)	(٦٧,٣٠٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٩٩,٢٨٠	٥١٢,٣٢٢	٢٢٩,٥٤١	٢٧,٠١١	٦٨,١٣٣	٥٨,٢٨٧	١٢٩,٥١٨	١,٥٢٦,٧٨٣
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦١٣,٧١٦	١٤١,٦٠٢	٤٩,٣٢٣	٢٦١	٢٦,٧٧٩	٥,٨٦٣	٤٠,٦٧١	٨٨٥,٩٠٢

(*) تضمنت عمليات الاستبعادات والمشطوبات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة دفترية بمبلغ ١٠,٩٦ مليون ريال سعودي تتعلق بمركز ترفيهي كان يجب أن تتخلى عنه المجموعة حيث أن قطعة الأرض كانت مطلوبة كجزء من خطة التطوير الحكومية. على الرغم من أنه من المتوقع أن يتم تعويض المجموعة عن هذه الخسارة، إلا أنه لا يمكن تقدير المبلغ ذو الصلة بشكل موثوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بلغ مجموع المبالغ المشطوبة (صافي القيم الدفترية) ٢٠,٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢١.

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

توجد الموجودات المذكورة أعلاه على أراضي ومباني مستأجرة من مساهم رئيسي في المجموعة، وأطراف خاضعة لسيطرة مشتركة وأطراف خارجية.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)

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

٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٣) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	تكاليف مباشرة مصاريف عمومية وإدارية
١٤٦,٢٨٤	١٢٧,٥٢٨	
٥,٣١٨	٤,٨٧٨	
١٥١,٦٠٢	١٣٢,٤٠٦	

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.

أجرت الإدارة اختباراً لتحري الانخفاض في قيمة موجوداتها غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي نظرت الإدارة بشأنها في المعلومات الداخلية والخارجية لتحري أي مؤشرات للانخفاض في القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد ذات الصلة. تعرّف الإدارة كل من فنادقها ومراكز الترفيه التابعة لها كوحدات توليد نقد منفصلة. وتحدد الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد هي قيمة الاستخدام الخاصة بها. استخدمت الإدارة معدل خصم بنسبة ١٠٪ ومعدل نمو نهائي بنسبة ٢,٨٦٪ في تقدير قيمة الاستخدام. وخلصت إلى أن المبلغ القابل للاسترداد كان أقل من القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد في كلا القطاعين ونتيجة لذلك سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٧,٨٧ مليون ريال سعودي لبعض الفنادق و ١٢,٨٤ مليون ريال سعودي لبعض قطاعات الترفيه. بالإضافة إلى توقف التشغيل في مشروع مركز ترفيهي واحد قيد الإنشاء بناءً على الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي. والتي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن "خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وشطب" بمبلغ ٣٣,٤١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة انخفاض الأداء المالي لبعض وحدات توليد النقد.

٣-٦ مشاريع قيد الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة ثلاثة مراكز ترفيهية جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مركزان ترفيهيان) في المملكة العربية السعودية قيد الإنشاء حالياً، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق ومراكز الترفيه القائمة.

٧ موجودات غير ملموسة

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

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٢٥,١٩٧	٢٥,٩٢٣	في بداية السنة
١,٣٠٩	٤,٧٥٧	إضافات
(٥٨٣)	(١,٧٨٣)	استبعادات
٢٥,٩٢٣	٢٨,٨٩٧	في نهاية السنة
١٩,٨٠٦	٢٠,٧٦١	الإطفاء المتراكم:
١,٥٣٨	١,٣٨٩	في بداية السنة
(٥٨٣)	(١,٧٨٣)	محتمل للسنة (الإيضاح ٢٤)
٢٠,٧٦١	٢٠,٣٦٧	استبعادات
٥,١٦٢	٨,٥٣٠	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 مستأجرًا: راجع الإيضاح ١٦ لمزيد من المعلومات حول المطلوبات الإيجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أراض بآلاف الريالات السعودية	مباني ومكاتب بآلاف الريالات السعودية	مساحات في المولات بآلاف الريالات السعودية	وحدات سكنية بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٨,٨٥٨	٣١٧,٧٢٣	٥٨٣,٣٦٣	١١,٩٥١	١,١٢١,٨٩٥
إضافات	٢٣,٥٣٩	١٣,٧٥٤	١٢٩,٣٠٠	-	١٦٦,٥٩٣
الإنهاء (الإيضاح ٢٥)	-	(٣,٢٠٢)	(٢٩,٠٤٥)	-	(٣٢,٢٤٧)
تعديل عقود الإيجار	-	-	(٢٠,٥٦٠)	-	(٢٠,٥٦٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٣٢,٣٩٧	٣٢٨,٢٧٥	٦٦٣,٠٥٨	١١,٩٥١	١,٢٣٥,٦٨١
الاستهلاك:					
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٣,٨٦٩	٧٤,٥٩٩	١٧٩,٠٩٩	٨,٩٠٤	٢٩٦,٤٧١
المحمل للسنة	١٣,٣٠٦	٢٤,٦٠١	٥٠,٠١٠	١,٦٧٨	٨٩,٥٩٥
الإنهاء (الإيضاح ٢٥)	-	(٢,٧٣٩)	(٥,٦٠٢)	-	(٨,٣٤١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٧,١٧٥	٩٦,٤٦١	٢٢٣,٥٠٧	١٠,٥٨٢	٣٧٧,٧٢٥
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨٥,٢٢٢	٢٣١,٨١٤	٤٣٩,٥٥١	١,٣٦٩	٨٥٧,٩٥٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أراض بآلاف الريالات السعودية	مباني ومكاتب بآلاف الريالات السعودية	مساحات في المولات بآلاف الريالات السعودية	وحدات سكنية بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٨,٨٥٨	٢١٧,٩٩٤	٦٥٠,٨٣٤	١٠,٤١٦	١,٠٨٨,١٠٢
معدلة (الإيضاح ٣٣)	-	١١٨,٧١٩	٩,٩١٧	١,٥٢٦	١٣٠,١٦٢
إضافات	-	(١٥,٣٦٠)	(٥٥,٣٨٦)	(٣٥٩)	(٧١,١٠٥)
إنهاء	-	(٣,٦٣٠)	(٢٢,٠٠٢)	٣٦٨	(٢٥,٢٦٤)
تعديل عقود الإيجار	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٨,٨٥٨	٣١٧,٧٢٣	٥٨٣,٣٦٣	١١,٩٥١	١,١٢١,٨٩٥
معدلة (الإيضاح ٣٣)	-	-	-	-	-
الاستهلاك:					
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٢,٧٤٢	٦٤,٩١٩	١٤١,٠٠٥	٧,١٣٨	٢٣٥,٨٠٤
معدلة (الإيضاح ٣٣)	١١,١٢٧	٢١,٦١٠	٦٦,٦٠٨	٢,١٢٥	١٠١,٤٧٠
المحمل للسنة	-	(١١,٩٣٠)	(٢٨,٥١٤)	(٣٥٩)	(٤٠,٨٠٣)
إنهاء	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٣,٨٦٩	٧٤,٥٩٩	١٧٩,٠٩٩	٨,٩٠٤	٢٩٦,٤٧١
معدلة (الإيضاح ٣٣)	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٧٤,٩٨٩	٢٤٣,١٢٤	٤٠٤,٢٦٤	٣,٠٤٧	٨٢٥,٤٢٤
معدلة (الإيضاح ٣٣)	-	-	-	-	-

٩ نقد وما يماثله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٥٦٢	٢,٤٦٧	نقد في الصندوق
١٦٨,٨٩٩	٤٢,٧٣٩	نقد لدى البنوك
١٧١,٤٦١	٤٥,٢٠٦	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ نقد وما يماثله (تتمة)

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

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٦١,٦٥٠	٣٧,٠٨٢	ريال سعودي
٦,٣٥٧	٥,٥٣٩	درهم إماراتي
٨٩٢	١١٨	جنيه مصري
١٦٨,٨٩٩	٤٢,٧٣٩	

١٠ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٧٩,٠٧٦	٨١,٨٣٣	ذمم مدينة تجارية
٦,٩١٣	١٠,١٣٧	فندق
١٧,١٠٩	١٩,٧٢٥	ترفيه
١٠٣,٠٩٨	١١١,٦٩٥	أخرى
(٩,٤٤٥)	(١١,٨٠٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١٠-١)
(١,٢٣٦)	(٢,٢٨٤)	فندق
(٤,٢٢٢)	(٥,١٩٠)	ترفيه
(١٤,٩٠٣)	(١٩,٢٨٢)	أخرى
٨٨,١٩٥	٩٢,٤١٣	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١٠-١)

(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 ٢٠٢٢، ما نسبته ٢٦,٦٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية مستحق من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥,٨٪).

(٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية بمبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤,٩ مليون ريال سعودي) وتم تكوين مخصص لها، حسب الاقتضاء.

تم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول إدارة مخاطر الائتمان وحسابات الخسائر الائتمانية المتوقعة في الإيضاح ٣٢ (ب).

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

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٣,١٢٧	١٤,٩٠٣	في بداية السنة
٢,١١٩	٤,٦٢٩	محمل للسنة
(٣٤٣)	(٢٥٠)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١٤,٩٠٣	١٩,٢٨٢	في نهاية السنة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية (معدلة)	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٣,٤٤١	٤٧,٤٢٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣)
١٦,٣٥٤	٤٦,٨٧٧	دفعات مقدمة إلى موردين
-	١٥,٧١٧	دفعات مقدمة للمشاريع الخاصة
١١,١٢٥	١٤,٣٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٩٤٥	٦,٠١٣	موجودات عقود
١,٨٥٣	١,٥٠٩	ذمم مدينة للموظفين
٥,٢٠٢	٥,١٨٢	موجودات متداولة أخرى
٤٦,٩٢٠	١٣٧,٠٧٢	

بالنسبة للشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوب من أطراف ذات علاقة، راجع الإيضاح ٢٠-٢.

١٢ مخزون

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٢,٤١٥	١٢,٧١١	قطع غيار
٤,٨٨٦	٥,٧٩١	مواد ومستلزمات
٣,٥٤٢	٤,٣٣٤	العباب أطفال
٢,٣٩٩	٢,٢٨٤	أطعمة ومشروبات
٢,٧٢١	٢,٨٢٣	أخرى
٢٥,٩٦٣	٢٧,٩٤٣	

ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢-١):

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٥,٤٩٣	٦,١٧١	قطع غيار
١,٤٢٤	١,٦٣١	مواد ومستلزمات
٣٠	٤٦	العباب أطفال
-	-	أطعمة ومشروبات
٥٣٠	٥٦٥	أخرى
(٧,٤٧٧)	(٨,٤١٣)	
١٨,٤٨٦	١٩,٥٣٠	

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

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٦,٧٠٤	٧,٤٧٧	في بداية السنة
٧٨٢	٩٥٧	المحمل للسنة
(٩)	(٢١)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٧,٤٧٧	٨,٤١٣	في نهاية السنة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣١,٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١) ديسمبر ٢٠٢١: ٦٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

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

وافقت الجمعية العامة غير العادية في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٢٢) على تخفيض رأس مال الشركة من ٦٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣١٥ مليون ريال سعودي، بانخفاض 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.

١٤ احتياطات أخرى

التقييم الاكثوري لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين بآلاف الريالات السعودية	فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
١,٩٦٠	(٢,٢٠٢)	(٢٤٢)
-	(٣)	(٣)
٤١٦	-	٤١٦
٤١٦	(٣)	٤١٣
٢,٣٧٦	(٢,٢٠٥)	١٧١
-	(١,٤٦٠)	(١,٤٦٠)
١,٠٧٠	-	١,٠٧٠
١,٠٧٠	(١,٤٦٠)	(٣٩٠)
٣,٤٤٦	(٣,٦٦٥)	(٢١٩)

كما في ١ يناير ٢٠٢١
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 ٢٠٢١
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

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. إن المتوسط المرجح للعمولة (على أساس القيمة الدفترية للقروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) هو سايبور زائد ٢,٢٪ وهو ما يعادل أسعار الفائدة في السوق.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ قروض (تنمة)

فيما يلي ملخص القروض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٦٧,٥٢٦	١٤٧,٦٦٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٠,٠٠٠	٢٠,٣٥٥	قروض قصيرة الأجل
١٨٧,٥٢٦	١٦٨,٠١٨	
٣٦٦,٧٢١	٣٤٠,٩٥٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٥٤,٢٤٧	٥٠٨,٩٧١	

تتلخص الحركة في القروض في الآتي:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٧٠٢,٨٠٨	٥٥٤,٢٤٧	في بداية السنة
٤٨٤,٢٨٢	٢١٠,٤٨٣	المتحصلات خلال السنة
(٦٣٢,٨٥٣)	(٢٥٥,٧٥٩)	تسديدات خلال السنة
٥٥٤,٢٤٧	٥٠٨,٩٧١	في نهاية السنة

البנק	نوع القرض	مبلغ أصل الدين	تاريخ الاستحقاق
١	قرض طويل الأجل	١٦,٩٩٨	٣١ مارس ٢٠٢٤
٢	تسهيل متجدد - قرض قصير الأجل	٢٩,٣١٢	١٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣	قرض طويل الأجل	١٢٧,٥٩٩	٦ نوفمبر ٢٠٢٧
٤	قرض طويل الأجل	٦٢,٣٦٧	٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦
٥	تسهيل متجدد - قرض قصير الأجل	١٥,٠٠٠	٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣
٦	قرض طويل الأجل	١٠٢,١٣٢	١١ سبتمبر ٢٠٢٧
٧	قرض طويل الأجل	١٢٨,٩٣٩	٢١ أغسطس ٢٠٢٧
٨	قرض قصير الأجل	٢٠,٠٠٠	٢ مارس ٢٠٢٣
		٥٠٢,٣٤٧	

(١) 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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢. 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:

البנק	٢	١
١	لا يقل صافي القيمة الملموسة عن ٤٢٠ مليون ريال سعودي.	
٢	يجب ألا يزيد الحد الأقصى لمعدل المديونية عن نسبة ١:٢.	
البנק	٤	١
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).	
البנק	٥	١
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).	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ قروض (تنمة)

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

لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٢ مليون ريال سعودي) من عدة بنوك محلية بشكل رئيسي لتمويل رأس المال العامل.

(٣) خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بإعادة جدولة القرض من البنك ٢ والذي أصبح مستحق السداد في سنة ٢٠٢٤ (كان تاريخ السداد الأصلي في سنة ٢٠٢١)، ولم ينتج عن تعديل القرض مكاسب أو خسارة جوهرية.

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.

١ يناير ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية معدلة (الإيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	تحليل الاستحقاق - تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة خلال سنة واحدة بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات أكثر من ٥ سنوات إجمالي مطلوبات إيجارية غير مخصصة
٢٦٦,٤٢٠	١٣٤,٠٤٩	١٤٣,٣٣١	
٤٣٠,٩٤٨	٤٣٤,٦٧٧	٤٥٣,٩٩٥	
٦٤١,٠٣٠	٦٤٠,٠١٤	٦٠٨,٢١٠	
<u>١,٣٣٨,٣٩٨</u>	<u>١,٢٠٨,٧٤٠</u>	<u>١,٢٠٥,٥٣٦</u>	

القيمة الحالية بالصافي لمدفوعات عقد الإيجار مبينة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية معدلة (الإيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	المطلوبات الإيجارية المضمنة في قائمة المركز المالي الموحدة: الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية مجموع المطلوبات الإيجارية
٢٣١,٥٠١	١٠٢,٢٠٩	١١٤,٥٠٢	
٨١٣,٩٦٦	٨٣٤,٠٣٧	٨٥٣,٨٥٧	
<u>١,٠٤٥,٤٦٧</u>	<u>٩٣٦,٢٤٦</u>	<u>٩٦٨,٣٥٩</u>	
٦٢,٩٨٢	٤٤,٢٩٤	٣٤,٦٣٨	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة: نفقات مالية على المطلوبات الإيجارية مدفوعات عقد إيجار متغيرة غير مدرجة في قياس المطلوبات الإيجارية مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٤٢,٣٠٠	٥٥,٣٥٤	٤٣,٣٤٥	
١٥,٥٨٣	-	٢,٦٢٦	

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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ مطلوبات إيجارية (تنمة)

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. وستؤدي زيادة المبيعات بنسبة ١٠٪ في جميع الفنادق في المجموعة مع عقود الإيجار المتغيرة هذه إلى زيادة مجموع مدفوعات الإيجار بنحو ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥,١ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الحركة في المطلوبات الإيجارية خلال السنتين المنتهيتين في ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٧٨٦,٧٢٤	١,٠٤٥,٤٦٧	٩٣٦,٢٤٦	الرصيد كما في ١ يناير
١٣٢,٨٠٠	١٣٠,١٦٢	١٦٦,٥٩٣	إضافات خلال السنة
٦٢,٩٨٢	٤٤,٢٩٤	٣٤,٦٣٨	نفقات مالية للسنة
(٧٥,٥٤٩)	(١٤٧,٨٥٩)	(١١١,٦١٤)	تسديدات خلال السنة
(٤٧,١٦٣)	(١٨,٨٦٢)	(٦,٣٦٨)	امتياز الإيجار خلال السنة
(٧٥٩,٠٠٨)	(٢٥,٢٦٤)	(٢٠,٥٦٠)	تعديلات خلال السنة
(٧,٩٩١)	(١٨,٠١٧)	-	إعادة تصنيف إلى مصاريف مستحقة
(٤٧,٣٢٨)	(٧٣,٦٧٥)	(٣٠,٥٧٦)	الإنهاء خلال السنة (الإيضاح ٢٥)
١,٠٤٥,٤٦٧	٩٣٦,٢٤٦	٩٦٨,٣٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٣١,٥٠١	١٠٢,٢٠٩	١١٤,٥٠٢	الجزء المتداول
٨١٣,٩٦٦	٨٣٤,٠٣٧	٨٥٣,٨٥٧	الجزء غير المتداول

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٢ لمزيد من المعلومات حول آجال استحقاق التزام عقد الإيجار. بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في سنة ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٨٣,٦ مليون ريال سعودي).

١٧ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٧-١ 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.

١٧-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٨٪	٥,٠٠٪	معدل الزيادة في الرواتب (قصير الأجل)
١,٧٨٪	٣,١٨٪	معدل الزيادة في الرواتب (طويل الأجل)
٢,٧٨٪	٤,١٨٪	معدل الخصم
١٨,٣٥٪	٢٢,٥٩٪	دوران الموظفين
٢,٤٠١	٢,٢١١	عدد الموظفين المشمولين بموجب خطة منافع نهاية الخدمة

تم إجراء التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تنمة)

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

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة على مطلوبات المنافع مجموع مصروف المنافع
٨,٥٢٨	٨,٦٤٦	
٩٥٦	١,٢٥٤	
٩,٤٨٤	٩,٩٠٠	

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

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	القيمة الحالية الافتتاحية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين إجمالي مصروف المنافع (الإيضاح ٣-١٧) منافع مدفوعة الأرباح الاكتوارية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية الختامية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٩,٣٣٥	٥٠,٣٢٠	
٩,٤٨٤	٩,٩٠٠	
(٨,٠٨٣)	(١٠,٥٠٢)	
(٤١٦)	(١,١٩٩)	
٥٠,٣٢٠	٤٨,٥١٩	

٥-١٧ تحليل الحساسية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

الافتراضات		معدل زيادة الرواتب		معدل الخصم		مستوى الحساسية
		زيادة بنسبة ٪ ١	نقص بنسبة ٪ ١	زيادة بنسبة ٪ ١	نقص بنسبة ٪ ١	
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٢٢	٣,٠٤٥	(٢,٧٧٥)	(٢,٥١٦)	٢,٨٠٩		
٢٠٢١	٥,٠٢٩	(٤,٣٩١)	(٤,٠٨٩)	٤,٧٥٩		

الافتراضات		معدل السحب		سن الوفيات		مستوى الحساسية
		زيادة بنسبة ٪ ١٠	نقص بنسبة ٪ ١٠	تراجع سنة واحدة	تقدم سنة واحدة	
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٢٢	(٢٣٢)	٢٤٢	-	-	-	
٢٠٢١	(١٧٦)	١٧٧	٤	(٤)	(٤)	

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تنمة)

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

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

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	خلال ١٢ شهرا (فترة التقرير السنوية التالية) بين سنتين إلى ٥ سنوات بين ٥ إلى ١٠ سنوات أكثر من ١٠ سنوات مجموع المدفوعات المتوقعة
٤,٥٨١	٧,٨٤٤	
١٥,٠٣٣	٢١,٩٣٨	
١٦,٦٤٠	١٦,٧٩٩	
٢٩,٤٤٤	١٦,٢٠٥	
٦٥,٦٩٨	٦٢,٧٨٦	

يبلغ المتوسط لمدة خطة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدة ٥,٤٩ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٧٩ سنة).

١٨ الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	ذمم دائنة تجارية (*) المصاريف مستحقة (**) مطلوبات عقود إيجار مستحق مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣) مطلوبات أخرى
٩٣,٧١٣	١٠٩,٣٣٤	
٨٣,٢٥٣	٦٣,٨٣٢	
١٧,٨٣٦	٣٩,٢٨٦	
٣٢,٠٣٦	١٢,٩٤٢	
٤,١١٥	٩,٣٧٨	
٧,٤٧٩	٩,٢٩١	
٢٣٨,٤٣٢	٢٤٤,٠٦٣	

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

(**) تمثل المصاريف المستحقة ذمم دائنة مستحقة في أقل من سنة تتعلق بالرواتب ومنافع الموظفين الأخرى.

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 ٢٠٢١. خلال السنة الماضية، حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧، وقامت بتسوية مبالغ وقدرها ٧,٨٨ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى عكس فائض مخصص الزكاة بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، استلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠، مما نتج عنه مخصص زكاة إضافي بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ الزكاة (تتمة)

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

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

٢-١٩ تتلخص بنود الوعاء الزكوي على النحو الآتي:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٥٤٩,٧٥٨	٣١٤,٧٨١	حقوق المساهمين
١,٥٩٩,٩٦٧	١,٥٢٤,٩١٧	مخصص السنة الافتتاحي والتعديلات الأخرى
(٢,٠٥٢,٥٠٤)	(٢,٠٤٢,٧٦٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
<u>٩٧,٢٢١</u>	<u>(٢٠٣,٠٧١)</u>	
(١٥٤,٩٢٧)	(٦٦,٠٠٢)	الخسارة المعدلة للسنة
<u>(٥٧,٧٠٦)</u>	<u>(٢٦٩,٠٧٣)</u>	الوعاء الزكوي

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بالإضافة إلى أرصدها:

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٦٤,٢٠١	٥٦,٩١٧	مصرف إيجار / مدفوعات إيجار (أ)	مجموعة عبدالمحسن عبدالعزيز الحكير
١,١٩٧	١,٩٣٢	إيرادات	(الشركة الأم النهائية)
-	٣٢,٦٧٨	إيرادات تعويض إنهاء عقود الإيجار (إيضاح ١٦) (ج)	
٣١٢	٤٠٩	إيرادات أتعاب الإدارة (د)	مشاريع مشتركة
-	١,٥٣١	إيرادات	
-	١١,١٤٠	قرض	
٩٣٥	٦٩٩	فائدة على قرض	
-	١٦,٤٧١	تحويل قرض إلى استثمارات حقوق الملكية (إيضاح ٢٠-٤) *	
٧,٧٠٥	٧,٥٢٩	مصرف إيجار / مدفوعات إيجار (أ)	خاضعة لسيطرة مشتركة
٤٢٩	٨٥٧	إيرادات	
١١٧	-	إيرادات أتعاب الإدارة	
١,٧٨٢	١,٧٨٢	رواتب ومنافع ذات علاقة (ب)	تعويض الإدارة العليا
٢,٥٩٩	٢,٣٦٢	مكافأة الاجتماعات	- غير تنفيذي
١٦٢	١٦٢	منافع ما بعد الخدمة	
-	١	تكلفة الفائدة على مطلوبات المنافع	
٢,٧٢٩	٢,٦٧٩	رواتب ومنافع ذات علاقة (ب)	تعويض الادارة العليا
١٥٥	١١٨	منافع ما بعد الخدمة	- تنفيذيون

(أ) يمثل هذا المبلغ مدفوعات الإيجار/ الأجرة لعدد ٣٣ عقارًا (٢٠٢١: ٣٥ عقارًا) مستأجرة من قبل المجموعة من المساهم الأساسي (شركة مجموعة عبدالمحسن عبد العزيز الحكير القابضة) وأطراف خاضعة للسيطرة المشتركة.

(ب) المدبرون 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 تنفيذيًا أو غير ذلك) وأعضاء مجلس إدارة الشركة. تم دفع رواتب ومنافع ذات علاقة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٨ مليون ريال سعودي) لعضو واحد من أعضاء مجلس الإدارة يشارك في إدارة الشركة. بالإضافة إلى ما سبق، تم دفع رواتب ومنافع ذات علاقة بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٧ مليون ريال سعودي) إلى اثنين من المديرين التنفيذيين في الإدارة العليا للمجموعة.

(ج) يمثل هذا المبلغ أتعاب الإدارة لسنة مراكز ترفيهية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: سبعة مراكز ترفيهية) وفنادق لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: فندقان) يملكها مشروع مشترك وشركة شقيقة.

(د) خلال السنة ٢٠٢٢، قامت الشركة بتحويل جزء من القرض الصادر إلى المشروع المشترك (إيضاح ٢٠-٤) إلى رأس مال المشروع المشترك.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١-٢٠ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(هـ) كما هو مذكور في الإيضاح ٢٥، في ١٩ يوليو ٢٠٢٢، أخطرت أمانة محافظة جدة الشركة الأم للمجموعة بإخلاء فندق تمتلكه الشركة الأم وتؤجره للمجموعة. يقع الفندق على قطعة أرض تنوي أمانة محافظة جدة تطويرها. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتقييم الأثر المالي لمصادرة الفندق وسجلت خسارة شطب تعادل قيمتها الدفترية وتصل إلى ٢٣,٦ مليون ريال سعودي، والتي تم احتسابها كخسارة ممتلكات ومصنع ومعدات. علاوة على ذلك، تكبدت المجموعة في سنة ٢٠٢١ خسائر بقيمة ٩,٢ مليون ريال سعودي في فندق آخر تم تأجيره من الشركة الأم ومصادرته من قبل الحكومة. لم تتضمن اتفاقيات الإيجار بين الشركة الأم والمجموعة مخصص لإنهاء عقود الإيجار.

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة وشركتها الأم اتفاقيتين لإنهاء عقود الإيجار حيث تم الاتفاق على أن تقوم الشركة الأم بتعويض المجموعة بمبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي للفندق الأول و ٩,٢ مليون ريال سعودي للفندق الثاني بمجموع مبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي، والذي تم عرضه كأرباح من إنهاء عقد الإيجار. تتوقع المجموعة أن تحصل على التعويض خلال سنة إلى سنتين، وقد تم تسجيل الذمم المدينة بالقيمة العادلة وتم تقييم تأثير الخصم على أنه غير جوهري. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٥.

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 نقدًا ومستحقة خلال ١٢ شهرًا 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

(١) مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٩٤	٣٦,٧٥١	المساهم الرئيسي (إيضاح ١٥)
-	٣,٧٥١	شركة أساطير الخليج الرياضية المحدودة (مشروع مشترك)
-	٢,٨٩٢	شركة أساطير لمشاريع الترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
١,٥٥٩	١,٦٢٠	شركة ترفيه للمشاريع السياحية المحدودة (مشروع مشترك)
٣٩	٦٩٥	شركة مينا للتعليم والتطوير (خاضعة للسيطرة المشتركة)
١٠٩	١٠٩	شركة نقاهة للرعاية الصحية المحدودة (خاضعة للسيطرة المشتركة)
٥,٩٢٦	-	شركة الخليجية للألعاب الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)
١,٣٤٠	١,٦١٠	أخرى
٩,٣٦٧	٤٧,٤٢٨	
(٥,٩٢٦)	-	
٣,٤٤١	٤٧,٤٢٨	

ناقصًا: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة من طرف ذي علاقة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣-٢٠ أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(٢) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٥١٨	٨,٠٢٤
٤٩٤	٦٩٢
٦٧٨	٦٦٢
٤٢٥	-
٤,١١٥	٩,٣٧٨

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٢٨٩	٥,٩٢٦
٣,٦٣٧	٣٦٩
-	(٦,٢٩٥)
٥,٩٢٦	-

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.

٢٠٢١	٢٠٢٢
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
معدلة (إيضاح ٣٣)	
١٤,٤٣١	١٥,٣٦٦
٩٦٩	١١,٨٣٩
-	(١٦,٤٧١)
(٣٤)	-
١٥,٣٦٦	١٠,٧٣٤

في بداية السنة
إضافات للسنة
محولة إلى استثمارات في مشاريع مشتركة (إيضاح ١-٥)
مدفوع للسنة
في نهاية السنة

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 في نطاق ٤,٢٨٪ - ٦,٨٨٪. قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ إيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بآلاف الريالات السعودية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بآلاف الريالات السعودية

أنواع البضائع أو الخدمات:	فنادق	ترفيه	أخرى	المجموع
غرف	٢٧٧,٢٤٤	-	-	٢٧٧,٢٤٤
أطعمة ومشروبات	٨٣,٢٧٩	-	-	٨٣,٢٧٩
إيرادات الألعاب والمنتزهات	-	٢٨٢,٧٣٥	-	٢٨٢,٧٣٥
البناء والتطوير	-	-	-	-
إيرادات المطاعم	-	-	١٧,٧١٨	١٧,٧١٨
إيرادات الفنادق الأخرى	١٩,٣٩٩	-	-	١٩,٣٩٩
مجموع الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	٣٧٩,٩٢٢	٢٨٢,٧٣٥	١٧,٧١٨	٦٨٠,٣٧٥
إيرادات الإيجار**	١,٩٦٩	٤,٧٣٣	٢١,٣٤٠	٢٨,٠٤٢
مجموع الإيرادات	٣٨١,٨٩١	٢٨٧,٤٦٨	٣٩,٠٥٨	٧٠٨,٤١٧
توقيت إثبات الإيرادات:				
خدمات مقدمة بمرور الوقت	٢٩٨,٦١٢	٤,٧٣٣	٢١,٣٤٠	٣٢٤,٦٨٥
بضائع مقدمة في نقطة زمنية معينة	٨٣,٢٧٩	٢٨٢,٧٣٥	١٧,٧١٨	٣٨٣,٧٣٢
مجموع الإيرادات	٣٨١,٨٩١	٢٨٧,٤٦٨	٣٩,٠٥٨	٧٠٨,٤١٧

* في سبتمبر ٢٠٢٢، وقعت الشركة عقدا مع شركة تجارية متخصصة في مجال الترفيه لتقديم خدمات البناء والتطوير لبعض المواقع الترفيهية بمجموع إجمالي قدره ٩٣,٩ مليون ريال سعودي ولمدة ٤ أشهر.

** تتضمن إيرادات الإيجار الإيرادات من التأجير من الباطن بمبلغ ٣٠,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	إيضاحات	
٨,٩٤٥	٦,٠١٣	١١	موجودات عقود
١٧,٨٣٦	٣٩,٢٨٦	١٨	مطلوبات عقود

تتعلق الزيادة في مطلوبات العقد بتوقيع عقد مع شركة تجارية متخصصة في مجال الترفيه لتقديم خدمات البناء والتطوير لبعض المواقع الترفيهية.

٢٢ التكاليف المباشرة

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٣٩,٠٠٨	١٤٥,٤٠٤	رواتب ومنافع ذات علاقة
١٤٦,٢٨٤	١٢٧,٥٢٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
١٠٠,٢٥٥	٨٨,٠١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٣,٦١٣	٤٤,٦١٤	إيجار
٤٧,٩٣٢	٤١,٨١٣	مرافق
٢٧,٣٨٦	٢٨,٢٦٢	تكاليف الأطعمة والمشروبات
-	٢٣,٣٢٨	شراء خدمات بناء
٢١,٤٨٣	٢١,٢٤٢	رسوم إدارية ورسوم امتياز
١٧,٦٥٤	١٥,٧٤٥	صيانة
٥١,٠٣٠	٤٨,٩١٦	أخرى
٦٠٤,٦٤٥	٥٨٤,٨٧٠	

٢٣ مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٨,٦٣١	٩,٧٢٥	ترويج وإعلان
٩,١٨٧	٨,١٣٠	رواتب ومنافع ذات علاقة
٥,٣٥٠	٤,٦٧٧	رسوم تسويق
١,٧٢١	١,٤٠٣	مصاريف العمولات
٢,١٧٨	٣,١٥٠	أخرى
٢٧,٠٦٧	٢٧,٠٨٥	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٨٤,٠٠٢	٨٦,١٠٩	رواتب ومنافع ذات علاقة
٩,٢٨٦	٨,٨٦٦	رسوم حكومية
٧,٧٥٥	٧,٨٦٦	نفقات بنكية
٥,٦١٥	٦,٤٥١	مصاريف الصيانة ومصاريف مكتبية
١٢,٦٦٠	٥,٣٩٢	أتعاب مهنية
٥,٣١٨	٤,٨٧٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
٣,٨٢٨	٣,٧٤٤	سفر
٣,٤٣٨	٣,٥٩٧	مرافق
٢,٣٢٢	٢,٢٣٥	تأمين
١,٧٤١	١,٣٥٧	إيجار
١,٢١٥	١,٥٧٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٥٣٨	١,٣٨٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٦,٣٨٢	١٦,٦٥٠	أخرى
١٥٥,١٠٠	١٥٠,١١١	

٢٥ الربح من إنهاء عقود الإيجار

الربح من إنهاء عقد الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ناتج بشكل أساسي عن قرار المحكمة. قامت المجموعة بتسوية قضية قانونية قديمة تتعلق باستئجار عقار فندقية. وقد أدى ذلك إلى إلغاء إثباتات موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي ومطلوبات إيجار بمبلغ ٣٩,٣٦ مليون ريال سعودي. تم إثبات الفرق الناتج وقدره ٣٦,٣٦ مليون ريال سعودي من قبل المجموعة كربح من إنهاء عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، أنهت المجموعة بعض عقود الإيجار الأخرى وحقت ربحاً قدره ٧ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 حيث تم الاتفاق على أن تقوم الشركة الأم بتعويض المجموعة بمجموع مبلغ قدره ٣٢,٨ مليون ريال سعودي نتيجة لإنهاء عقد الإيجار ومصادرة كلا الفندقين من قبل أمانة محافظة جدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتعديل بعض عقود الإيجار من خلال التغيير الجوهري لشروط الإيجار من مدفوعات الإيجار الثابتة إلى المتغيرة وحقت ربحاً قدره ٦,٢٦ مليون ريال سعودي.

٢٦ 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 المخففة 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 القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها حال تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ خسارة السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

يعكس الجدول التالي حسابات خسارة السهم:

٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
(٨١,٤٨٨)	(١٧٣,٧١٥)	الخسارة للسنة
(بآلاف)	(بآلاف)	
٣١,٥٠٠	٢٥,٧٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٥٩)	(٦,٧٦)	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 ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ١٣.

٢٧ الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٢٧ 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.

٢-٢٧ ارتباطات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بمشاريع قيد الإنشاء.

٣-٢٧ خطابات الاعتماد والضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد وضمان قائمة بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,١ مليون ريال سعودي).

٢٨ معلومات قطاعية

تقوم لجنة الإدارة بالتنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها 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.

١-٢٨ فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

الفنادق: تعمل في الفنادق والسياحة والمنتجعات 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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ معلومات قطاعية (تتمة)

١-٢٨ فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨: (تتمة)

تتم الأعمال الأساسية للمجموعة في المملكة العربية السعودية مع ثلاث شركات تابعة وهي سباركيز - الإمارات العربية المتحدة وشركة أساطير للترفيه والسياحة - مصر وشركة أصول المزايا للضيافة. مع ذلك، فإن مجموع الموجودات والمطلوبات والارتباطات ونتائج العمليات لتلك الشركات التابعة ليست 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢٢				
بآلاف الريالات السعودية	فنادق	ترفيه	أخرى	المجموع
إيرادات من العقود مع العملاء	٣٥٦,٨٠٥	٣٢٧,٧٢٠	٣٦,٣٦٨	٧٢٠,٨٩٣
استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة	(٥٧,٠٣١)	(٦٠,٧٦١)	(٩,٧٣٦)	(١٢٧,٥٢٨)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٢٠,١٣٤)	(٥٨,٣٣٩)	(٩,٥٤٥)	(٨٨,٠١٨)
تكاليف مباشرة أخرى	(٢١٦,٥٦٢)	(١٣٣,٢٣٠)	(١٩,٥٣٢)	(٣٦٩,٣٢٤)
إجمالي الربح (الخسارة)	٦٣,٠٧٨	٧٥,٣٩٠	(٢,٤٤٥)	١٣٦,٠٢٣
استهلاك ممتلكات ومعدات	(٣٦٢)	(٣,٦٩٣)	(٨٢٢)	(٤,٨٧٧)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٥٤٦)	(٣٤٤)	-	(٨٩٠)
المصاريف	(٩٠,٧٨٣)	(٤٠,٨٤٢)	(٣٩,٨٠٤)	(١٧١,٤٢٩)
نفقات تكلفة التمويل	(١٥,٢٢٢)	(٣٣,١٤٧)	(١٠,٤٧٠)	(٥٨,٨٣٩)
ربح (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات	(٢٣,٥٠٩)	٥,٥٨٥	١,٠٠٠	(١٦,٩٢٤)
ربح من إنهاء عقود إيجار	٣٢,٦٧٨	٦,٣٥٧	٣١٣	٣٩,٣٤٨
إيرادات أخرى	٧	-	٦٤٩	٦٥٦
إيرادات استثمارات قصيرة الأجل	-	-	٥٣	٥٣
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٢,٦١٦)	(١,٠٤٤)	(١,٣٣٨)	(٤,٩٩٨)
الحصة في نتائج الاستثمارات في مشاريع مشتركة	-	-	٣٨٩	٣٨٩
صافي (الخسارة) الربح	(٣٧,٢٧٥)	٨,٢٦٢	(٥٢,٤٧٥)	(٨١,٤٨٨)
ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء	٣٤٣,٦٢٥	٣١٩,٩٣٦	١١٦,٢٥١	٧٧٩,٨١٢
موجودات حق الاستخدام	٢٠٦,٨٨٣	٤٤٨,٢١٣	٢٠٢,٨٦٠	٨٥٧,٩٥٦
استثمارات في مشاريع مشتركة	-	-	١٠٥,٦٣٢	١٠٥,٦٣٢
مجموع الموجودات	٧١٩,٢٣٠	٨٧٠,٠١٤	٤٧٧,٦٩٤	٢,٠٦٦,٩٣٨
مجموع المطلوبات	٥٤٠,٢١١	٩١٤,٨١٥	٣٢١,٧٤٦	١,٧٧٦,٧٧٢
نفقات رأسمالية	١٨,٣٤٢	٣٣,٠٩١	٧,٥٠٤	٥٨,٩٣٧

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ معلومات قطاعية (تتمة)

١-٢٨ فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨: (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
إيرادات من العقود مع العملاء	٣٨١,٨٩١	٢٨٧,٤٦٨	٣٩,٠٥٨	٧٠٨,٤١٧
استهلاك ممتلكات ومعدات	(٦٨,٦٩٦)	(٧٠,٢٠٧)	(٧,٣٨١)	(١٤٦,٢٨٤)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(١٨,٠٣٥)	(٧٤,٦٢٦)	(٧,٥٩٤)	(١٠٠,٢٥٥)
تكاليف مباشرة أخرى	(٢٤٨,٤٦٩)	(٨٨,٤٨٥)	(٢١,١٥٢)	(٣٥٨,١٠٦)
إجمالي الربح	٤٦,٦٩١	٥٤,١٥٠	٢,٩٣١	١٠٣,٧٧٢
استهلاك ممتلكات ومعدات	(٣٧٩)	(٣,٦٨٧)	(١,٢٥٣)	(٥,١٣٩)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٨٥٣)	(٦٨٥)	-	(١,٥٣٨)
المصاريف	(١٠١,١٣٤)	(٣٧,٠٢١)	(٣٧,١٥٥)	(١٧٥,٣١٠)
نفقات مالية	(٧,١٠٣)	(٣٤,٢٢٣)	(٢٣,٧٠٨)	(٦٥,٠٣٤)
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	(٢٤,٠١٩)	(٢٨,٨٩٤)	(٨,٣٢٥)	(٦١,٢٣٨)
ربح من إنهاء عقود إيجار	٣٦,٣٦٤	٧,٠٠٩	-	٤٣,٣٧٣
إيرادات أخرى	٦	(٧٨)	١,٠٤٦	٩٧٤
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٩٤٨)	(٢٦٠)	(٤,٥٤٨)	(٥,٧٥٦)
حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة	-	-	(٦,٤٤٤)	(٦,٤٤٤)
الزكاة	-	-	(١,١٩٥)	(١,١٩٥)
صافي الخسارة	(٥١,٣٧٥)	(٤٣,٦٨٩)	(٧٨,٦٥١)	(١٧٣,٧١٥)
ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء	٤٠٥,١٢٥	٣٩٣,٨١٨	٨٦,٩٥٩	٨٨٥,٩٠٢
موجودات حق الاستخدام	٢٢٧,٠١٧	٤١٦,٩٩٥	١٨١,٤١٢	٨٢٥,٤٢٤
استثمارات في مشاريع مشتركة	-	-	١٠١,٢٣٣	١٠١,٢٣٣
مجموع الموجودات	٨٥٥,٩٦١	٨١٠,٨١٣	٤٢٧,٧٧٢	٢,١٥٨,١٤٩
مجموع المطلوبات	٦١٨,٨٤١	٥٥٥,٨٢٧	٦١١,٤٣٧	١,٧٨٦,١٠٥
نفقات رأسمالية	١٢,٦٧١	١٤,١٢٠	٣,٤٧٥	٣٠,٢٦٦

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الشركة	٦٩١,٠٢٦	-	-	٦٩١,٠٢٦
شركة أصول المزايا للضيافة	١,٣٣٩	-	-	١,٣٣٩
شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية	-	٢٦,٦٧١	-	٢٦,٦٧١
شركة أساطير للترفيه والسياحة	-	-	١,٨٥٧	١,٨٥٧
مجموع الإيرادات	٦٩٢,٣٦٥	٢٦,٦٧١	١,٨٥٧	٧٢٠,٨٩٣
ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء	٧٥٥,٦٥٨	٢١,٢٤٨	٢,٩٠٦	٧٧٩,٨١٢
موجودات حق الاستخدام	٨٤٥,١٢٦	١٢,٨٣٠	-	٨٥٧,٩٥٦
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٦٠٣,١٢١	٣٤,٥٠٨	٢,٩٠٦	١,٥٨٠,٨٦٠
الشركة	٦٨٣,٢٠١	-	-	٦٨٣,٢٠١
شركة أصول المزايا للضيافة	١,٨٩٢	-	-	١,٨٩٢
شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية	-	٢٠,٦٨١	-	٢٠,٦٨١
شركة أساطير للترفيه والسياحة	-	-	٢,٦٤٣	٢,٦٤٣
مجموع الإيرادات	٦٨٥,٠٩٣	٢٠,٦٨١	٢,٦٤٣	٧٠٨,٤١٧
ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء	٨٥٥,٥٩٠	٢٦,٩٣١	٣,٣٨٠	٨٨٥,٩٠١
موجودات حق الاستخدام	٧٨٧,٢٦٧	٣٨,١٥٧	-	٨٢٥,٤٢٤

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ معلومات قطاعية (تتمة)

٢-٢٨ فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان وفقاً للقطاع التشغيلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فنادق	ترفيه	أخرى	المجموع
بآلاف الريالات السعودية				
الموجودات	١٤٠,٣٣٨	١٢,٢٤٧	٤٦,٧٤٢	١٩٩,٣٢٧
ارتباطات والتزامات محتملة	٢٤,٦٤٥	٩١,١٤٥	٤٧٧	١١٦,٢٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فنادق	ترفيه	أخرى	المجموع
بآلاف الريالات السعودية				
الموجودات	١٩٩,٩١٠	١٤,٢٢١	٧٠,٧١٥	٢٨٤,٨٤٦
ارتباطات والتزامات محتملة	١٥,٦٦٨	١٥,٦٧٩	٣,٧٩٦	٣٥,١٤٣

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

٢٩ 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 ٢٩٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٧٢ 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	٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٠٨,٩٧١	٥٥٤,٢٤٧	مجموع القروض (القروض المتداولة وغير المتداولة)
(٤٥,٢٠٦)	(١٧١,٤٦١)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
٤٦٣,٧٦٥	٣٨٢,٧٨٦	صافي الدين
٢٩٠,١٦٦	٣٧٢,٠٤٤	حقوق المساهمين
٧٥٣,٩٣١	٧٥٤,٨٣٠	مجموع رأس المال
٪٦١,٥١	٪٥٠,٧١	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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ إدارة رأس المال (تتمة)

إن صافي الدين للمجموعة هو كما يلي:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٧١,٤٦١	٤٥,٢٠٦	نقد وما يماثله
(٥٥٤,٢٤٧)	(٥٠٨,٩٧١)	اقتراضات
(٩٣٦,٢٤٦)	(٩٦٨,٣٥٩)	مطلوبات إيجارية
(١,٣١٩,٠٣٢)	(١,٤٣٢,١٢٤)	صافي الدين

فيما يلي تسوية صافي الدين للمجموعة:

المجموع	مطلوبات إيجارية	اقتراض	نقد وما يماثله	
(١,٦٨٠,٥١١)	(١,٠٤٥,٤٦٧)	(٧٠٢,٨١٨)	٦٧,٧٧٤	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٥٦,٦٧٥	٢٨٣,٦٧٧	١٦٩,٣١١	١٠٣,٦٨٧	تدفقات نقدية تمويلية
(٦٥,٠٣٤)	(٤٤,٢٩٤)	(٢٠,٧٤٠)	-	تكاليف تمويل
(١٣٠,١٦٢)	(١٣٠,١٦٢)	-	-	عقود إيجار جديدة
(١,٣١٩,٠٣٢)	(٩٣٦,٢٤٦)	(٥٥٤,٢٤٧)	١٧١,٤٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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

٣٠ 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.

٣١ الأدوات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٦٨,٨٩٩	٤٢,٧٣٩	أرصدة بنكية
٨٨,١٩٥	٩٢,٤١٣	ذمم مدينة تجارية
٨,٩٤٥	٦,٠١٣	موجودات عقود
٣,٤٤١	٤٧,٤٢٨	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
١٥,٣٦٦	١٠,٧٣٤	قروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك
٢٨٤,٨٤٦	١٩٩,٣٢٧	

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ الأدوات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٢٣٨,٤٣٢	٢٤٤,٠٦٣	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٥٥٤,٢٤٧	٥٠٨,٩٧١	اقتراضات
٩٣٦,٢٤٦	٩٦٨,٣٥٩	مطلوبات إيجارية
<u>١,٧٢٨,٩٢٥</u>	<u>١,٧٢١,٣٩٣</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:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
-	١٠,٠٥٣	استثمار في أدوات الدين (صندوق استثماري مشترك)
<u>-</u>	<u>١٠,٠٥٣</u>	

كانت الحركة في القيمة الدفترية كما يأتي:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
-	-	في بداية السنة
-	١٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	٥٣	التغير في القيمة العادلة
<u>-</u>	<u>١٠,٠٥٣</u>	

٣٢ 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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(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 ٢٠٢٢.

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. تدوير 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:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
(١٧٢,٥٢٠)	(٨١,٤٨٨)	الخسارة قبل الزكاة
(٢,٧٧١)	(٧,٨١٢)	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة
٢,٧٧١	٧,٨١٢	انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة

يتم تقديم تحليل حسب الاستحقاقات في الإيضاح ٣٢ (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 الأعمال الاعتيادية. لم تقم المجموعة بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة وبالتالي لم تتعرض بشكل جوهري للعمليات الأجنبية الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. 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:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	نموذج الانخفاض في القيمة	
١٦٨,٨٩٩	٤٢,٧٣٩	عام	أرصدة بنكية
٨٨,١٩٥	٩٢,٤١٣	ميسط	ذمم مدينة تجارية
٨,٩٤٥	٦,٠١٣	ميسط	موجودات عقود
٣,٤٤١	٤٧,٤٢٨	ميسط	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
١٥,٣٦٦	١٠,٧٣٤	عام	قروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك
٢٨٤,٨٤٦	١٩٩,٣٢٧		

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(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 ائتماني 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.

تركيزات 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

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

موجودات متداولة أخرى (تتمة)

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. تطبق المجموعة النهج العام لاحتساب خسارة الانخفاض في القيمة على المطلوب من النقد لدى البنوك والذمم المدينة من الموظفين والموجودات المتداولة الأخرى. تتدرج جميعها ضمن المرحلة الأولى حيث لم يلاحظ أي زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان لهذه الموجودات. لم يتم إثبات أي انخفاض في قيمة هذه الأرصدة نظرًا لأن تأثيرها غير جوهري.

تطبق المجموعة النهج المبسط لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمطلوبين من الأطراف ذات العلاقة وهذا يثبت دائمًا 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.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٠ - ٠ يومًا	١٨٠ - ٩١ يومًا	٢٧٠ - ١٨١ يومًا	٣٦٠ - ٢٧١ يومًا	سنة إلى سنتين ٥,٨% - ٢١,٥%	أكثر من سنتين ٢٨,٤% - ١٠٠%	المجموع
معدل الخسارة المتوقعة	٣١,٤٣٢	٨,٧٧٤	٩,٢٨٩	٢,٨٢٣	٢١,٣٤٥	٨,١٧٠	٨١,٨٣٣
ذمم مدينة تجارية	٤,٠٠٥	٢,٩٣٠	١٧٠	١٧٠	٢٦٨	٢,٥٩٤	١٠,١٣٧
فندق	٤,٧٥٢	٣,١٠٨	٢,٧٤١	١,٢٣٩	٢,٣٣٠	٥,٥٥٥	١٩,٧٢٥
ترفيه	٤٠,١٨٩	١٤,٨١٢	١٢,٢٠٠	٤,٢٣٢	٢٣,٩٤٣	١٦,٣١٩	١١١,٦٩٥
أخرى							
المجموع							
مخصص	٦١	٥٩	١٠٤	١٢٦	٣,٦٤٦	٧,٨١٢	١١,٨٠٨
فندق	٨	٢٠	٢	٨	٣٤	٢,٢١٢	٢,٢٨٤
ترفيه	٩	٢١	٣١	٥٥	٢٥٥	٤,٨١٩	٥,١٩٠
أخرى	٧٨	١٠٠	١٣٧	١٨٩	٣,٩٣٥	١٤,٨٤٣	١٩,٢٨٢
المجموع	٤٠,١١١	١٤,٧١٢	١٢,٠٦٣	٤,٠٤٣	٢٠,٠٠٨	١,٤٧٦	٩٢,٤١٣
ذمم مدينة تجارية، بالصافي							
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٠ - ٠ يومًا	١٨٠ - ٩١ يومًا	٢٧٠ - ١٨١ يومًا	٣٦٠ - ٢٧١ يومًا	٩,٢% - ٢٩,١%	٣٦,١% - ١٠٠%	المجموع
معدل الخسارة المتوقعة	٢٦,٧٥٠	١٧,٩٧٣	١٥,٩٦٥	٣,١٢٠	٧,٠٨٨	٨,١٨٠	٧٩,٠٧٦
ذمم مدينة تجارية	٣,٥٩٦	١٢١	١١٩	١١٤	٢,٠١٤	٩٤٩	٦,٩١٣
فندق	٤,٦٨٨	٢,٧٣٩	٢,٠١٦	١,٠٣٢	٢,٠٧٥	٤,٥٥٩	١٧,١٠٩
ترفيه	٣٥,٠٣٤	٢٠,٨٣٣	١٨,١٠٠	٤,٢٦٦	١١,١٧٧	١٣,٦٨٨	١٠٣,٠٩٨
أخرى							
المجموع							
مخصص	١٢٥	٢٤٥	٣٢٥	٢٣٤	١,٧٧٣	٦,٧٤٣	٩,٤٤٥
فندق	١٣	٢	٢	٩	٤٤٧	٧٦٣	١,٢٣٦
ترفيه	١٨	٤١	٤٢	٧٧	٢٩٥	٣,٧٤٩	٤,٢٢٢
أخرى	١٥٦	٢٨٨	٣٦٩	٣٢٠	٢,٥١٥	١١,٢٥٥	١٤,٩٠٣
المجموع	٣٤,٨٧٨	٢٠,٥٤٥	١٧,٧٣١	٣,٩٤٦	٨,٦٦٢	٢,٤٣٣	٨٨,١٩٥
الذمم المدينة التجارية، بالصافي							

بلغ مجموع المبلغ للذمم المدينة المنخفضة القيمة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١,٩٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٠٧٨ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحقيق موجودات مالية بسرعة بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. تدبر المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منتظم. تدبر المجموعة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر تسهيلات بنكية. لدى المجموعة تسهيلات متاحة تبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٢ مليون ريال سعودي) من عدة بنوك محلية بشكل رئيسي لتمويل رأس المال العامل. تتطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء. خلال عام ٢٠٢٢، حققت المجموعة تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٠٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٤٩ مليون ريال سعودي). يعود صافي الخسارة التي حققتها المجموعة في عام ٢٠٢٢ بشكل رئيسي إلى البنود غير النقدية، مثل الإطفاء والاستهلاك. إن إدارة المجموعة واثقة من قدرة المجموعة على تلبية خطة أعمالها بنجاح لتحقيق تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للأشهر الاثني عشر القادمة من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من ١ إلى ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة	سنة إلى سنتين	سنتين إلى ٣ سنوات	٣ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	٥٥,٢٦١	١٨٨,٨٠٢	-	-	-	-	٢٤٤,٠٦٣
مطلوبات إيجارية	٥٩,٨٤١	٨٣,٤٩٠	١٢٠,٢٢٨	١٢٦,٦١٨	٢٣٠,٢٦٠	٥٨٥,٠٩٩	١,٢٠٥,٥٣٦
اقتراضات*	٦٩,٠٤٤	١٠٨,٩٥٤	١٨١,٦٢٢	٧٢,٥٣٦	٩٩,٨٦٢	-	٥٣٢,٠١٨
	١٨٤,١٤٦	٣٨١,٢٤٦	٣٠١,٨٥٠	١٩٩,١٥٤	٣٣٠,١٢٢	٥٨٥,٠٩٩	١,٩٨١,٦١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٠,٦٥٥	١٨٧,٧٧٧	-	-	-	-	٢٣٨,٤٣٢
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	٤٨,١٨٥	٨٥,٨٦٤	١٢٤,٠٢٦	١٠٧,٠١٧	٢٠٣,٦٣٤	٦٤٠,٠١٤	١,٢٠٨,٧٤٠
مطلوبات إيجارية	٦٣,١٠٤	١٣٥,٨٠٥	١٨٣,٥٧٨	٩٨,٤٩٣	٧٤,٥٧٥	٢٥,٠٩٦	٥٨٠,٦٥١
اقتراضات*	١٦١,٩٤٤	٤٠٩,٤٤٦	٣٠٧,٦٠٤	٢٠٥,٥١٠	٢٧٨,٢٠٩	٦٦٥,١١٠	٢,٠٢٧,٨٢٣

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ تعديلات

أعادت الإدارة تقييم المعالجة المحاسبية لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية الموحدة في السنوات السابقة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تمت المحاسبة عنها بشكل مناسب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. عند الضرورة، تم إجراء تعديلات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

علاوة على ذلك، قامت المجموعة بإعادة تقييم العرض لبعض البنود في القوائم المالية الموحدة الأساسية للتأكد من أن العرض المقترح متوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تم توضيح تفاصيل كل من هذه التعديلات وإعادة التصنيفات أدناه مع الأثر المالي ذي العلاقة في الجداول التي توضح أثر التعديل على المعلومات المقارنة.

١-٣٣ تعديل (١)

خلال السنة، حددت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية لبعض التحسينات على العقار المستأجر لم تكن متوافقة مع شروط الإيجار المحددة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار المعتمد في المملكة العربية السعودية. في عدد من الحالات، تبين أن شروط الإيجار أقصر بشكل جوهري من العمر الإنتاجي المتوقع للتحسينات على العقار المستأجر الأساسية وكذلك الموجودات الأخرى (مثل المباني) الواقعة ضمن المباني المؤجرة. لدى الإدارة نية قوية لاستخدام الموجودات في سياق أعمال المجموعة حتى نهاية عمرها الإنتاجي. وبناءً عليه، فإن المجموعة لديها حوافز اقتصادية كبيرة لتجديد أو تمديد عقود الإيجار إما من خلال الاستفادة من خيارات التمديد أو من خلال التفاوض على مدة عقد إيجار جديدة.

بعد الفحص الدقيق لكل عقد إيجار، والخبرة السابقة، وكذلك القواعد المعمول بها، ومبادئ الشريعة، والأنظمة واللوائح المعتمدة من قبل حكومة المملكة العربية السعودية، استنتجت المجموعة أنها ستتمتع بقدرة عملية وهي متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد (حيث تم تحديد هذه الخيارات بشكل صريح) أو لتمديد مدة الإيجار (حيث لم يتم تحديد خيارات التمديد بشكل صريح). كانت القدرة على ممارسة خيار تمديد فترة الإيجار موجودة في تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩، وكان ينبغي أخذه في الاعتبار عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المعنية.

على هذا النحو، اعتباراً من تاريخ التطبيق وبالنسبة للعقود المبرمة بعد تاريخ التطبيق، يجب أن يتضمن التزام الإيجار أي خيارات تمديد تم اعتبارها مؤكدة بشكل معقول أنها ستتمارس. وبناءً عليه، أعادت الإدارة تقييم مدة الإيجار للعقود ذات الصلة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٩ لإعادة مواعيتها مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي وحيثما اقتضى الأمر، تم تعديل التزام الإيجار وفقاً لذلك.

نتج عن إعادة التقييم هذه تعديلات على موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية واستهلاك موجودات حق الاستخدام وتكاليف التمويل في القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٣٣ تعديل (٢)

عند إعادة تقييم المتطلبات في معيار المحاسبة الدولي ١، حددت الإدارة أنه قد تم إدراج الموجودات غير الملموسة المتعلقة بنظام تخطيط موارد المؤسسة كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات والمشاريع قيد الإنشاء وليست جزءاً من الموجودات غير الملموسة. بشكل عام، يجب عرض الموجودات غير الملموسة في بند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. كما لاحظت الإدارة أنه تم إدراج إطفاء تلك الموجودات غير الملموسة في استهلاك الممتلكات والمعدات والمشاريع قيد الإنشاء وتم تسجيله في التكاليف المباشرة. لا ترتبط الموجودات غير الملموسة العائدة إلى أنظمة تخطيط موارد المؤسسة والبنية التحتية العامة لتكنولوجيا المعلومات ارتباطاً مباشراً بالأنشطة المنتجة للإيرادات. وفقاً لذلك، يجب تسجيل إطفاء الموجودات غير الملموسة كجزء من المصاريف العمومية والإدارية وليس التكاليف المباشرة.

٣-٣٣ تعديل (٣)

خلال السنة، حددت الإدارة أنه قد تم تسجيل الاستهلاك المتعلق بالألعاب الميكانيكية بالخطأ ضمن المصاريف العمومية والإدارية. ترتبط بالألعاب الميكانيكية ارتباطاً مباشراً بالأنشطة المنتجة للإيرادات ضمن قطاع الترفيه، وبالتالي يجب تسجيل الاستهلاك على تلك الموجودات في التكاليف المباشرة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ تعديلات (تتمة)

٤-٣٣ تعديل (٤)

في السنة السابقة، لاحظت الإدارة أنه قد تم تسجيل الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام لمكاتب الإدارة بالخطأ في التكاليف المباشرة. لا ترتبط مكاتب الإدارة مباشرة بالأنشطة المنتجة للإيرادات ولكنها تستخدم بشكل أساسي للأغراض العامة والإدارية. وبناءً على ذلك، يجب أن يتم تضمين الاستهلاك على تلك الموجودات في المصاريف العمومية والإدارية. تم تصحيح الخطأ بأثر رجعي من خلال تصحيح المعلومات المقارنة.

٥-٣٣ تعديل (٥)

يمثل هذا التعديل إعادة تصنيف الإيرادات الأخرى من أسفل خط الخسائر التشغيلية إلى أعلى الخط في قسم المصاريف. تتعلق المصاريف الأخرى بأرباح إنهاء عقد الإيجار للعقارات التي تم الخروج منها في ٢٠٢١ والمشطوبات فيما يتعلق بموجودات معينة. يشتمل إعادة التصنيف أيضاً على ٦١,٢ مليون ريال سعودي من المصاريف تم إعادة تصنيفها من الإيرادات الأخرى إلى "خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات ومشطوبات". يتعلق المبلغ المتبقي بإيرادات أخرى وقد تم عرضه كبند منفصل "أرباح إنهاء عقد الإيجار" ضمن مصاريف التشغيل.

٦-٣٣ تعديل (٦)

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

٧-٣٣ تعديل (٧)

خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج القروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك بشكل غير صحيح ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى على الرغم من اختلاف طبيعة القروض عن البنود الأخرى. علاوة على ذلك، فإن القروض طويلة الأجل إلى المشروع المشترك ذات طبيعة طويلة الأجل ولا ينبغي عرضها ضمن الموجودات المتداولة. على هذا النحو، تم إعادة تصنيف رصيد هذه القروض من مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (موجودات متداولة) إلى قروض طويلة الأجل لمشروع مشترك (موجودات غير متداولة).

٨-٣٣ تعديل (٨)

حددت الإدارة أنه تمت مقاصة الرصيد المطلوب من الأطراف ذات العلاقة بالخطأ مع الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. بشكل عام، لا يُسمح بالمقاصة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، وعلاوة على ذلك لم يكن للمجموعة حق نافذ نظاماً في مقاصة أو صافي تسوية الذمم المدينة مع الذمم الدائنة. تم تصحيح الخطأ بأثر رجعي من خلال إعادة تصنيف الذمم المدينة الأساسية إلى مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى.

٩-٣٣ تعديل (٩)

حددت الإدارة أنه لم يتم عرض أثر منافع نهاية الخدمة للموظفين على قائمة التدفقات النقدية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٧. تمت مقاصة التعديل على الربح أو الخسارة لمصروف المنافع غير النقدية بالخطأ مع المبالغ التي تُدفع للموظفين، الأمر الذي لا يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٧ للطريقة غير المباشرة. تم تصحيح هذا الخطأ بأثر رجعي من خلال تعديل "مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي" و " منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة" في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ تعديلات (تتمة)

٩-٣٣ تعديل (٩) (تتمة)

تعديلات أخرى

في نهاية السنة، أعادت الإدارة النظر عرض بعض البنود ضمن قائمة التدفقات النقدية ونتيجة لذلك تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة. وفيما يلي تفاصيل عمليات إعادة التصنيف:

- (١) تم تحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من خلال تعديل الربح / الخسارة للتأثير على الذمم المدينة التشغيلية، والتي تم عرضها ضمن بند واحد - الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى. في العام الحالي، قررت الإدارة تقسيم المبلغ إلى "ذمم مدينة تجارية" و "مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى" لجعلها متوافقة مع قائمة المركز المالي.
- (٢) تم إظهار تكاليف التمويل المدفوعة مسبقاً ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عمومًا باختيار السياسة حيث يجب تسجيل هذه التكاليف في قائمة التدفقات النقدية على أنها إما تدفقات نقدية تشغيلية أو تمويلية. يمكن تصنيف الفوائد المدفوعة على أنها تدفقات نقدية تشغيلية لأنها تدخل في تحديد الربح أو الخسارة. وبدلاً من ذلك، يمكن تصنيف الفوائد المدفوعة والفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة كتدفقات تمويلية نقدية لأنها تمثل تكاليف الحصول على موارد مالية أو عوائد على الاستثمارات. ومن وجهة نظر الإدارة، فإن تصنيفها على أنها تمويل سيعكس بشكل أفضل جوهر كونها تكاليف للحصول على الموارد المالية ولتقديم عرض أكثر ملاءمة.
- (٣) يتم الآن عرض الإضافات إلى الممتلكات والمعدات والمشاريع قيد الإنشاء في بند واحد (تم تقديمها سابقاً ضمن "الإضافات إلى الممتلكات والمعدات" و "الإضافات إلى المشاريع قيد الإنشاء").

وبناءً عليه، تم تعديل معلومات المقارنة لتعكس تلك التغييرات في العرض.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ تعديلات (تتمة)

كما عُرِضَتْ سابقًا بآلاف الريالات السعودية	تعديل (١) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٢) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٣) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٤) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٥) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٦) بآلاف الريالات السعودية	كما عُدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات							
فنادق	٣٨١,٨٩١	-	-	-	-	-	٣٨١,٨٩١
ترفيه	٢٨٧,٤٦٨	-	-	-	-	-	٢٨٧,٤٦٨
أخرى	٣٩,٠٥٨	-	-	-	-	-	٣٩,٠٥٨
مجموع الإيرادات	٧٠٨,٤١٧	-	-	-	-	-	٧٠٨,٤١٧
تكاليف مباشرة							
فنادق	(٣٣٦,٠٩٩)	٤٦	٨٥٣	-	-	-	(٣٣٥,٢٠٠)
ترفيه	(٢٣٠,٣٧٠)	١,٨٨٩	٤٦٢	(٥,٢٩٩)	-	-	(٢٣٣,٣١٨)
أخرى	(٣٧,٣٤٢)	-	-	-	١,٢١٥	-	(٣٦,١٢٧)
تكاليف مباشرة	(٦٠٣,٨١١)	١,٩٣٥	١,٣١٥	(٥,٢٩٩)	١,٢١٥	-	(٦٠٤,٦٤٥)
إجمالي الربح	١٠٤,٦٠٦	١,٩٣٥	١,٣١٥	(٥,٢٩٩)	١,٢١٥	-	١٠٣,٧٧٢
مصاريف بيع وتسويق	(٢٧,٠٦٧)	-	-	-	-	-	(٢٧,٠٦٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦٣,٦٢٥)	-	(١,٣١٥)	٥,٢٩٩	(١,٢١٥)	٥,٧٥٦	(١٥٥,١٠٠)
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وشطب	-	-	-	-	-	(٦١,٢٣٨)	(٦١,٢٣٨)
أرباح إنهاء عقد الإيجار	-	-	-	-	-	٤٣,٣٧٣	٤٣,٣٧٣
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	٩٧٤	٩٧٤
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	-	-	-	-	-	-	(٥,٧٥٦)
صافي المصاريف	(١٩٠,٦٩٢)	-	(١,٣١٥)	٥,٢٩٩	(١,٢١٥)	(١٦,٨٩١)	(٢٠٤,٨١٤)
خسارة التشغيل	(٨٦,٠٨٦)	١,٩٣٥	-	-	-	(١٦,٨٩١)	(١٠١,٠٤٢)
نفقات مالية على القروض	(٢٠,٧٤٠)	-	-	-	-	-	(٢٠,٧٤٠)
تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية	(٤٠,٢١٩)	(٤,٠٧٥)	-	-	-	-	(٤٤,٢٩٤)
إيرادات من استثمارات قصيرة الأجل	-	-	-	-	-	-	-
حصة صافي نتائج مشاريع مشتركة	(٦,٤٤٤)	-	-	-	-	-	(٦,٤٤٤)
إيرادات أخرى	(١٦,٨٩١)	-	-	-	-	١٦,٨٩١	-
الخسارة قبل الزكاة	(١٧٠,٣٨٠)	(٢,١٤٠)	-	-	-	-	(١٧٢,٥٢٠)
الزكاة	(١,١٩٥)	-	-	-	-	-	(١,١٩٥)
صافي الخسارة للسنة	(١٧١,٥٧٥)	(٢,١٤٠)	-	-	-	-	(١٧٣,٧١٥)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	(١٧١,١٦٢)	(٢,١٤٠)	-	-	-	-	(١٧٣,٣٠٢)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم	(٢,٩٣)	(٣,٨٣)	-	-	-	-	(٦,٧٦)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ تعديلات (تتمة)

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما عُرِضَتْ سابقًا بآلاف الريالات السعودية	تعديل (١) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٢) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٧) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٨) بآلاف الريالات السعودية	كما عُدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية
ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء	٨٩٢,٧٧٤	(١,٧١٠)	(٥,١٦٢)	-	-	٨٨٥,٩٠٢
موجودات غير ملموسة	-	-	٥,١٦٢	-	-	٥,١٦٢
قروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك	-	-	-	-	-	١٥,٣٦٦
موجودات حق الاستخدام	٧٤٥,٤٥٨	٧٩,٩٦٦	-	-	-	٨٢٥,٤٢٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٧٣٩,٤٦٥	٧٨,٢٥٦	-	-	-	١,٨٣٣,٠٨٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٦٣,٧٨٧	-	-	-	(١,٥٠١)	٤٦,٩٢٠
مجموع الموجودات المتداولة	٣٤١,٩٢٩	-	-	-	(١,٥٠١)	٣٢٥,٠٦٢
مجموع الموجودات	٢,٠٨١,٣٩٤	٧٨,٢٥٦	-	-	(١,٥٠١)	٢,١٥٨,١٤٩
خسائر مترakمة	٢٧٢,٢٩١	٥,٨٣٦	-	-	-	٢٧٨,١٢٧
صافي حقوق الشركاء	(٣٧٧,٨٨٠)	٥,٨٣٦	-	-	-	(٣٧٢,٠٤٤)
الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية	(٧٥٤,٠٢٠)	(٨٠,٠١٧)	-	-	-	(٨٣٤,٠٣٧)
مجموع المطلوبات غير المتداولة	(١,١٧١,٠٦١)	(٨٠,٠١٧)	-	-	-	(١,٢٥١,٠٧٨)
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	(٢٣٩,٩٣٣)	-	-	-	١,٥٠١	(٢٣٨,٤٣٢)
الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية	(٩٨,١٣٤)	(٤,٠٧٥)	-	-	-	(١٠٢,٢٠٩)
مجموع المطلوبات المتداولة	(٥٣٢,٤٥٣)	(٤,٠٧٥)	-	-	١,٥٠١	(٥٣٥,٠٢٧)
مجموع المطلوبات	(١,٧٠٣,٥١٤)	(٨٤,٠٩٢)	-	-	١,٥٠١	(١,٧٨٦,١٠٥)
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١,٠٧٨,٢٩٥	(١,١٤٠)	(٥,٣٩٢)	-	-	١,٠٧١,٧٦٣
ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء	-	-	٥,٣٩٢	-	-	٥,٣٩٢
موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	١٤,٤٣١
قروض طويلة الأجل إلى مشروع مشترك	-	-	-	-	-	٨٥٢,٢٩٨
موجودات حق الاستخدام	٧٧٤,٨٣٧	٧٧,٤٦١	-	-	-	٨٥٢,٢٩٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٩٦٠,٣١٥	٧٦,٣٢١	-	-	-	٢,٠٥١,٠٦٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٩٨,٦٤١	-	-	-	(١٤,٤٣١)	٨٤,٢١٠
مجموع الموجودات المتداولة	٢٤٤,٩٩٢	-	-	-	(١٤,٤٣١)	٢٣٠,٥٦١
مجموع الموجودات	٢,٢٠٥,٣٠٧	٧٦,٣٢١	-	-	-	٢,٢٨١,٦٢٨
خسائر مترakمة	٣٠٢,٣٣٤	٣,٦٩٦	-	-	-	٣٠٦,٠٣٠
صافي حقوق الشركاء	(٢٤٧,٤٢٤)	٣,٦٩٦	-	-	-	(٢٤٣,٧٢٨)
الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية	(٧٣٧,٨٢٦)	(٧٦,١٤٠)	-	-	-	(٨١٣,٩٦٦)
مجموع المطلوبات غير المتداولة	(١,١٧٩,٥٦٧)	(٧٦,١٤٠)	-	-	-	(١,٢٥٥,٧٠٧)
الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية	(٢٢٧,٦٢٤)	(٣,٨٧٧)	-	-	-	(٢٣١,٥٠١)
مجموع المطلوبات المتداولة	(٧٧٨,٣١٦)	(٣,٨٧٧)	-	-	-	(٧٨٢,١٩٣)
مجموع المطلوبات	(١,٩٥٧,٨٨٣)	(٨٠,٠١٧)	-	-	-	(٢,٠٣٧,٩٠٠)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ تعديلات (تتمة)

الأثر على التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم تعديل قائمة التدفقات النقدية الموحدة لتتضمن بشكل مناسب الحركة في القرض في التدفقات النقدية الاستثمارية من التدفقات النقدية التشغيلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	أخرى بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٩) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٧) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٢) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (١) بآلاف الريالات السعودية	كما عُرِضت سابقاً بآلاف الريالات السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٧٢,٥٢٠)	-	-	-	-	(٢,١٤٠)	(١٧٠,٣٨٠)	الخسارة قبل الزكاة تعديلات لـ:
١٥١,٦٠٢	-	-	-	(١,٥٣٨)	٥٧٠	١٥٢,٥٧٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٥٣٨	-	-	-	١,٥٣٨	-	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦١,٢٣٨	-	-	-	-	-	٦١,٢٣٨	خسارة من استبعاد وشطب ممتلكات ومعدات
١٠١,٤٧٠	-	-	-	-	(٢,٥٠٥)	١٠٣,٩٧٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٨,٨٦٢)	-	-	-	-	-	(١٨,٨٦٢)	امتيازات الإيجار
(٤٣,٣٧٣)	-	-	-	-	-	(٤٣,٣٧٣)	ربح من إنهاء عقد إيجار
٥,٧٥٦	-	-	-	-	-	٥,٧٥٦	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٨٢	-	-	-	-	-	٧٨٢	والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة
٦,٤٤٤	-	-	-	-	-	٦,٤٤٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٠,٧٤٠	-	-	-	-	-	٢٠,٧٤٠	حصة صافي نتائج مشاريع مشتركة
٤٤,٢٩٤	-	-	-	-	٤,٠٧٥	٤٠,٢١٩	نفقات مالية على القروض
(٩٣٥)	-	-	(٩٣٥)	-	-	-	نفقات مالية على المطلوبات الإيجارية
-	-	-	-	-	-	-	إيرادات تمويل من مشروع مشترك
-	-	-	-	-	-	-	إيرادات من استثمارات قصيرة الأجل
٩,٤٨٤	-	٨,٠٨٣	-	-	-	١,٤٠١	خسارة من استبعاد استثمارات في مشاريع مشتركة
١٦٧,٦٥٨	-	٨,٠٨٣	(٩٣٥)	-	-	١٦٠,٥١٠	مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
(٣٤,٧١٥)	(٣١,٢١٦)	-	-	-	-	(٣,٤٩٩)	تغيرات في رأس المال العامل
٣٢,١٥١	٣١,٢١٦	-	٩٣٥	-	-	-	ذمم مدينة تجارية
٣,٧١١	-	-	-	-	-	٣,٧١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣,٥٦٩)	-	-	-	-	-	(٣,٥٦٩)	مخزون
١٦٥,٢٣٦	-	٨,٠٨٣	-	-	-	١٥٧,١٥٣	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
(٧,٨٧٧)	-	-	-	-	-	(٧,٨٧٧)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨,٠٨٣)	-	(٨,٠٨٣)	-	-	-	-	زكاة مدفوعة
-	٢٢,٤٨٧	-	-	-	-	(٢٢,٤٨٧)	منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٤٩,٢٧٦	٢٢,٤٨٧	-	-	-	-	١٢٦,٧٨٩	تكلفة تمويل مدفوعة
							صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ تعديلات (تتمة)

كما عُرضت سابقاً بآلاف الريالات السعودية	تعديل (١) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٢) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٧) بآلاف الريالات السعودية	تعديل (٩) بآلاف الريالات السعودية	أخرى بآلاف الريالات السعودية	كما عُدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١،						
الأنشطة الاستثمارية						
(٢٢,٢٤٥)	-	١,٣٠٩	-	-	(٨,٠٢١)	(٢٨,٩٥٧)
(٨,٠٢١)	-	-	-	-	٨,٠٢١	-
-	-	(١,٣٠٩)	-	-	-	(١,٣٠٩)
١,٩٧٩	-	-	-	-	-	١,٩٧٩
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٢٨,٢٨٧)	-	-	-	-	-	(٢٨,٢٨٧)
الأنشطة التمويلية						
٣٠٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	٣٠٧,٠٠٠
٤٨٤,٢٨٢	-	-	-	-	-	٤٨٤,٢٨٢
(٦٣٢,٨٥٣)	-	-	-	-	-	(٦٣٢,٨٥٣)
(١٤٧,٨٥٩)	-	-	-	-	-	(١٤٧,٨٥٩)
-	-	-	-	-	(٢٢,٤٨٧)	(٢٢,٤٨٧)
(٥,٣٨٢)	-	-	-	-	-	(٥,٣٨٢)
٥,١٨٨	-	-	-	-	(٢٢,٤٨٧)	(١٧,٢٩٩)
١٠٣,٦٩٠	-	-	-	-	-	١٠٣,٦٩٠
(٣)	-	-	-	-	-	(٣)
٦٧,٧٧٤	-	-	-	-	-	٦٧,٧٧٤
١٧١,٤٦١	-	-	-	-	-	١٧١,٤٦١

٣٤ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣).