

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير
للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٣٦

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي اظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
(٣ أغسطس ٢٠١٧)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٤,٥٧٨	٧٣,٠٢٧		نقدية وشبه نقدية
٦٧,٠٦١	٧٨,٦٣٣		مدينون
٢١٦,٤٧٥	٢٦١,٥٥٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦,١٠٢	٣٠,٢٤٥		مخزون
٣٨٤,٢١٦	٤٤٣,٤٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٩,٥٨٨	١٠٨,١٩٧	٤	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,١٣٠,٦٣٣	١,١٩٩,٠٦٧	٥	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٢٣٠,٢٢١	١,٣٠٧,٢٦٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦١٤,٤٣٧	١,٧٥٠,٧٢٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٠٩,٦٠٥	٢٧٢,٩٧٢		دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
١٤٣,٥٥٠	٢٠١,٢٦٥	٦	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
١٨,٣٩٦	١٨,٧٥٧	٧	مخصص زكاة
٣٧١,٥٥١	٤٩٢,٩٩٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧١,٨٢٣	٧٣,٠٠٦		إيجارات مستحقة
٣٨١,٢٦٦	٤١٠,٢٢٥	٦	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٨,٤٦٨	٦٦,٠٩٢	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٢١,٥٥٧	٥٤٩,٣٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٩٣,١٠٨	١,٠٤٢,٣١٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٧٢,٩٥٠	٧٢,٩٥٠		احتياطي نظامي
٩٨,٣٧٩	٨٥,٤٥٦		أرباح مبقاة
٧٢١,٣٢٩	٧٠٨,٤٠٦		إجمالي حقوق المساهمين
١,٦١٤,٤٣٧	١,٧٥٠,٧٢٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية (إيضاح ٢-٤)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية (إيضاح ٢-٤)		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية		
٣٥٤,٢٦٠	٣١١,٥٩٦	١٧٤,٩٧٤	١٦٥,٩٣٦		الإيرادات
٢٠٥,٤١٣	٢١٧,٢١٧	٩٦,٥٤١	١١٤,٠٤١		- فنادق
١٨,٠٠٣	١٨,٨٩٨	٨,٣٥١	٩,٤٢١		- ترفيه
					- أخرى
٥٧٧,٦٧٦	٥٤٧,٧١١	٢٧٩,٨٦٦	٢٨٩,٣٩٨		إجمالي الإيرادات
(٢٣٧,٧٤٨)	(٢٣٩,٧٨٧)	(١٢٠,٧٣٠)	(١٢٥,٣٠٧)		التكاليف المباشرة
(١٣٨,٦٦٣)	(١٥٠,٢٥٣)	(٧٠,٤٣٩)	(٧٧,٨٩٧)		- فنادق
(١٢,٨٠٠)	(١٥,٦٢٩)	(٦,٤٧٨)	(٨,٦٠٤)		- ترفيه
					- أخرى
(٣٨٩,٢١١)	(٤٠٥,٦٦٩)	(١٩٧,٦٤٧)	(٢١١,٨٠٨)		إجمالي التكاليف المباشرة
١٨٨,٤٦٥	١٤٢,٠٤٢	٨٢,٢١٩	٧٧,٥٩٠		إجمالي الربح
(٢٨,٠٩٣)	(٢٨,١٣٠)	(١٥,٥٣٧)	(١٥,٥٧٦)		المصاريف
(١٠٢,٦٨٠)	(٩٧,٢٩٣)	(٥٤,٥٢٩)	(٥١,٢٩٨)		بيع وتسويق
					عمومية وإدارية
(١٣٠,٧٧٣)	(١٢٥,٤٢٣)	(٧٠,٠٦٦)	(٦٦,٨٧٤)		إجمالي المصاريف
٥٧,٦٩٢	١٦,٦١٩	١٢,١٥٣	١٠,٧١٦		دخل العمليات
(٩,١٧١)	(٩,٢١٤)	(٤,٦٢٨)	(٤,٦٥٧)	٦	أعباء مالية
١,٢٨٩	٦,١٤٤	١,٤١٦	٢,٥٣٨		إيرادات أخرى، صافي
١٧,٢٠٥	٩,٦٣٩	٧,٨٤٩	٦,٤٧٢	١-٤	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٦٧,٠١٥	٢٣,١٨٨	١٦,٧٩٠	١٥,٠٦٩		الدخل قبل الزكاة
(١,٣٥٤)	(٣٦١)	(٢٨٧)	(٢٣٥)	١-٧	الزكاة
٦٥,٦٦١	٢٢,٨٢٧	١٦,٥٠٣	١٤,٨٣٤		صافي دخل الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٥,٦٦١	٢٢,٨٢٧	١٦,٥٠٣	١٤,٨٣٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٩	٠,٤٢	٠,٣٠	٠,٢٧	١٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إجمالي حقوق المساهمين بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
لفترة الستة أشهر المنتهية				
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧				
٧٢١,٣٢٩	٩٨,٣٧٩	٧٢,٩٥٠	٥٥٠,٠٠٠	في بداية الفترة
٢٢,٨٢٧	٢٢,٨٢٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٥,٧٥٠)	(٣٥,٧٥٠)	-	-	توزيعات أرباح
٧٠٨,٤٠٦	٨٥,٤٥٦	٧٢,٩٥٠	٥٥٠,٠٠٠	كما في نهاية الفترة
لفترة الستة أشهر المنتهية				
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦				
٦٨٧,٧٧٢	٧٩,٥٧٩	٥٨,١٩٣	٥٥٠,٠٠٠	في بداية الفترة
٦٥,٦٦١	٦٥,٦٦١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٦٨,٧٥٠)	(٦٨,٧٥٠)	-	-	توزيعات أرباح
٦٨٤,٦٨٣	٧٦,٤٩٠	٥٨,١٩٣	٥٥٠,٠٠٠	كما في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٦
بآلاف الريالات
السعودية
(إيضاح ٢-٤)

٣٠ يونيو ٢٠١٧
بآلاف الريالات
السعودية

إيضاح

٦٧,٠١٥ ٢٣,١٨٨

٦٨,٨٥٥ ٧٥,٤٢٣ ١-٥

٢٨٢ ٧١٣

- ١٦٩

(١٧,٢٠٥) (٩,٦٣٩) ١-٤

(١,٢٨٠) (٥,٨٥٨)

٣,٠٦٩ (٢,٣٧٦)

(١٨,٥٢٩) (٥٧,٨٠٥)

(٢,٠٧٩) (٤,٣١٢)

(٣,٣٧٧) ٦٢,٦١٧

٩٦,٧٥١ ٨٢,١٢٠

(١,٤٤٧) - ١-٧

٩٥,٣٠٤ ٨٢,١٢٠

(٥٢,١١٢) (٤٣,٥٩٥) ١-٥

(٦٣,١٩٣) (١٠٥,٤٠٨) ٤-٥

٣,٩٨٦ ٣,٤٠٤ ١-٤

٦,٦١٤ ١١,٠٠٤

(١٠٤,٧٠٥) (١٣٤,٥٩٥)

٩٩,٥٥٢ ٨٦,٦٧٤

(٦٨,٧٥٠) (٣٥,٧٥٠) ١٠

٣٠,٨٠٢ ٥٠,٩٢٤

٢١,٤٠١ (١,٥٥١)

٣٨,٢٥٠ ٧٤,٥٧٨

٥٩,٦٥١ ٧٣,٠٢٧

النشاطات التشغيلية

الدخل قبل الزكاة

التعديلات لـ :

استهلاك

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص مخزون بطيء الحركة

الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة

ربح بيع ممتلكات ومعدات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي

التغيرات في:

- مدينون وموجودات متداولة أخرى

- مخزون

- دائنون ومطلوبات متداولة أخرى

النقدية من الأنشطة التشغيلية

الزكاة المدفوعة

١-٧

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

٤-٥

١-٤

١-٥

المعاملات غير النقدية:

محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات

تحمل خسائر المشروع المشترك

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- عام

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تعمل بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٢١١ وتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

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

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

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")	%١٠٠	%١٠٠	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة
شركة أساطير للترفيه والسياحة (*)	%١٠٠	%١٠٠	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	جمهورية مصر العربية

(*) خلال عام ٢٠١٦، قامت المجموعة بالإستحواذ على جميع الحصص في شركة أساطير للترفيه والسياحة "شركة تابعة" من بعض المساهمين بدون مقابل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي تمثل جزء من الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-٢) بخصوص المعلومات المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها الحق في عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم في الشركة المستثمر فيها (أي توفر الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه نشاطات الشركة المستثمر فيها)
- التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها

وبشكل عام، هناك افتراض بأن السيطرة تنتج عن أغلبية حقوق التصويت. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع ذوي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة التقدير فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الستة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

توزع الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بمساهمي الشركة الأم وتلك المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

ويتم المحاسبة عن أي تغير في ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الاستثمار المتبقي في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

٢-٣-١ عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصتها في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣-١ عمليات تجميع الأعمال - تنمة

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته، وأي حصة سابقة محتفظ بها)، على صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم.

٢-٣-٢ الاستثمارات في الشركة الزميلة والمشروع المشترك

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة، وذلك عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة إجماع الأطراف التي تتقاسم السيطرة. إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها يتم قيد الاستثمارات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الاستحواذ ناقصاً الانخفاض في القيمة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها بصورة مستقلة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها.

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في صافي نتائج الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة والمشروع المشترك.

تعد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به، في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٣-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وفق معايير محددة وذلك للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات:

الإيرادات من الفنادق

يتم إثبات الإيرادات من عمليات الفندق، بما في ذلك استئجار الغرف، ومبيعات المواد الغذائية والمشروبات والخدمات ذات العلاقة، عندما يتم إشغال الغرف، وتقديم الخدمات وبيع المواد الغذائية والمشروبات.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٣-٢ إثبات الإيرادات - تنمة

الإيرادات من المتنزهات الترفيهية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات تذاكر المتنزهات الترفيهية عند استخدام التذاكر. بالنسبة لبطاقات الألعاب غير المنتهية القابلة لإعادة الشحن، يتم إثبات الإيرادات على أساس نمط الاستخدام المقدر من قبل الإدارة المستمدة من أنماط الاستخدام التاريخية.

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار من الباطن للممتلكات المستأجرة بموجب عقود إيجارات تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة نظراً لطبيعتها التشغيلية.

العملات الأجنبية

٢-٣-٤

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العمليات الخارجية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل شركات المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية في أول تاريخ تصبح فيه المعاملات مؤهلة للإثبات.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

ترجمة شركات المجموعة

تترجم القوائم المالية للعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة موجزة بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن الترجمة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٢-٣-٥

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بمخصص إزالة الأصل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم، إن وجدت، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والمعدات، عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام المقصود منها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات. تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى عمرها الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقل، والتي تشمل على فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترة يتوقع تمديد عقد الإيجار فيها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٢-٢	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢	ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٥-٣-٢	الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة
	يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات عند إعداد القوائم المالية، ويتم تعديلها بصورة مستقبلية، عند الضرورة.
٦-٣-٢	عقود الإيجار
	يعتمد تصنيف ترتيبات العقد والتي قد تمثل عقد إيجار أو تشتمل على إيجار على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن ذلك الحق منصوفاً عليه صراحة في الترتيبات.
	- المجموعة كمستأجر
	يتم رسملة عقود الايجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية البند المستأجر إلى المجموعة عند بداية الايجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
	يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأن المجموعة سوف تحصل على ملكية الأصل في نهاية فترة الايجار، فإن الأصل يستهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الايجار، أيهما أقصر. تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية بالتأكد من وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة.
	إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.
	يتم إثبات حوافز الإيجار المستلمة والزيادات في الإيجار المحددة مسبقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار خلال فترة الإيجار.
	- المجموعة كمؤجر
	تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس أسس دخل إيجار. يتم إثبات حوافز الإيجار الممنوحة للمستأجرين في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدى فترة الإيجار.
٧-٣-٢	تكاليف التمويل
	ترسمل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف التمويل من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة في الحصول على القروض.
	ترسمل تكاليف التمويل المتكبدة كما في أو بعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (١ يناير ٢٠١٦) بشأن كافة الموجودات المؤهلة. تدرج تكاليف التمويل المرسملة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بشأن الموجودات المؤهلة حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في القيمة الدفترية للموجودات في ذلك التاريخ.
٨-٣-٢	الأدوات المالية
	(١) الموجودات المالية
	يتم إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية.

٢-	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢	ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٨-٣-٢	الأدوات المالية - تنمة

(١) الموجودات المالية - تنمة

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة موجودات مالية غير مشنقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأدوات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الاستحواذ وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن دخل التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على المدينين التجاريين والآخرين.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية للأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وتوفر أي من الحالات التالية:
- (أ) قيام المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض موجوداً عند وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) له أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض في القيمة على مؤشرات توحي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمالية تعرضهم للإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقويم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بصورة فردية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص مخاطر انتمان متشابهة وتقوم بتقويمها بصورة جماعية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقويمها بصورة فردية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة انخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقويم الانخفاض في القيمة التي تتم بصورة جماعية.

يقاس مبلغ خسارة الانخفاض المحددة وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الانتمان المتوقعة المستقبلية غير المتكبدة بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي للأصل المالي.

تخفف القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات الخسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم شطب الذمم المدينة ومخصصاتها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصادرة الضمانات أو تحويلها للمجموعة. وإذا ما ازداد أو انخفض مبلغ خسارة الانخفاض المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد إثبات الانخفاض في القيمة في السنوات اللاحقة، عندئذ يتم زيادة أو تخفيض خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً وذلك بتعديل حساب مخصص الانخفاض. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، عندئذ يقيد المبلغ المسترد ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣-٨ الأدوات المالية - تنمة

(٢) المطلوبات المالية

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض.

القروض

تعتبر هذه الفئة أكثر المطلوبات المالية أهمية للمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العالوة أو الخصم عند الاستحواذ وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي، ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام بموجب هذه المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بصورة جوهرية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢-٣-٩ البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكلفة إتمام عملية البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يجنب مخصص مناسب للبضاعة بطيئة الحركة، إن وجدت.

٢-٣-١٠ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك التي تسدد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

٢-٣-١١ الإيرادات غير المقدم بها فواتير

تمثل الإيرادات غير المقدم بها فواتير قيمة الخدمات المنفذة والتي لم يتم تقديم فواتير بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. سيتم إصدار فواتير بهذه المبالغ في الفترة اللاحقة.

٢-٣-١٢ الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء ونزلاء الفنادق عن فترات مستقبلية، وسيتم إثباتها كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عند تحققها.

٢-٣-١٣ رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة

يشتمل هذا البند على رسوم الامتياز، ورسوم الترخيص والتسويق والحجز التي تدفع لأصحاب الامتياز على أساس شهري. تشتمل أتعاب الإدارة على المبالغ المسددة لمشغلي الفنادق لتقديم خدمات إدارة على أساس شهري. يتم إثبات رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٤-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم تقويم القيمة الحالية بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة/الزكاة.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمتها الدفترية، عندئذٍ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

إذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذٍ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد والمعدلة، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة مباشرةً.

١٥-٣-٢ المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية (حالية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، حسبما هو ملائم، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات

يجنب مخصص للتكاليف المتعلقة بإزالة الموجودات بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المصاحبة للالتزام المتعلق بإزالة الموجودات. يتم إثبات إطفاء الخصم في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف تمويلية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما هو ملائم. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها أو خصمها من تكلفة الأصل.

١٦-٣-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تمثل منافع التقاعد الخاضعة لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج مساهمات محددة. لا يوجد لدى المجموعة أي التزام، فيما عدا المساهمة المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات المساهمة المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

بالإضافة إلى ما سبق، يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي وسياسات المجموعة (في حالة الشركات التابعة، يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة المعنية في دول التأسيس). تمثل مكافأة نهاية الخدمة برنامج منافع محددة. يمثل برنامج المنافع المحددة منافع ما بعد التوظيف بخلاف برامج المساهمات المحددة. يمثل صافي المطلوبات المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المتعلقة ببرنامج المنافع ما بعد التوظيف، القيمة الحالية للالتزامات المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يتم احتساب الالتزامات بموجب برنامج منافع ما بعد التوظيف المتوقعة سنوياً من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وإدراجها ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة وتتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التزامات ببرنامج منافع ما بعد التوظيف.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٧-٣-٢ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. يتم إثبات المخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو متطلب من قبل الأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم إدراج الالتزامات الزكوية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس تقديري والتي تحتسب، بصورة نهائية، في نهاية السنة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي تستحق عند الانتهاء من الربوط الزكوية، في السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

١٨-٣-٢ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات عند اعتماد التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند اعتمادها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل للمطلوبات مباشرة في قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة.

١٩-٣-٢ القطاعات التشغيلية

لأغراض إدارية تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال التالية بناءً على عملياتها ويتم إعداد تقارير بشأنها:

- قطاع الفنادق: ويعمل في مجال الفنادق والسياحة، والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي.
- قطاع الترفيه: ويعمل في مجال إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية، ومراكز الترفيه والمنتزهات والحدائق العامة.
- أخرى: وتشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري وقطاعات أخرى.

٢٠-٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير عند سريانها وحسبما ينطبق ذلك. سوف تقوم المجموعة بإجراء تقييم أثر هذه المعايير الجديدة خلال السنة المالية ٢٠١٧.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولا يلزم الإفصاح عن معلومات المقارنة. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم تطبيق متطلبات المعيار بصورة مستقبلية مع بعض الاستثناءات المحدودة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء. سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالاتباع المبكر له.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية، الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسير الدائمة لتقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار للموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزامات دفعات الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب المعيار من المستأجرين إثبات مصروف العمولة عن التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك عن حق استخدام الأصل بصورة مستقلة.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية على حق استخدام الأصل.

لم تتغير طريقة محاسبة المؤجر عن عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بصورة جوهرية مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) التي تميز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر له، ولكن ليس قبل أن تتبع المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) : تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: آثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم والتي تحمل خصائص السداد على أساس الصافي بعد خصم إلتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عن التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم والتي تؤدي إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) : تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات
على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - تنمة

وعند إتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح التطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث وأنه تم الوفاء بالمعايير الأخرى. يسري مفعول هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الانشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغير الاستخدام يحدث عندما يفي العقار أو يتوقف عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير في نية الإدارة لإستخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بصورة مستقبلية على تغير الاستخدام الذي يحدث في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف العقارات المملوكة في ذلك التاريخ. وإعادة تصنيف العقارات لتعكس الظروف السائدة في ذلك التاريخ حسبما ينطبق ذلك.

يسري مفعول هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات، ويجب الإفصاح عنها. تقوم المجموعة حالياً بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثباتات الأولى للموجودات والمصاريف والإيرادات (أو أي جزء منها) المتعلقة بالتوقف عن الإثباتات الأولى لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه إستلام أو سداد كل دفعة مقدمة.

يجوز للمنشأة تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشآت تطبيق التفسير، بصورة مستقبلية على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات التي تقع ضمن نطاقه والتي تم إثباتها في الأصل في أو بعد:

١. بداية الفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير.

أو

٢. بداية الفترة المالية السابقة المعروضة في بيانات المقارنة في القوائم المالية للفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير للمرة الأولى.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير بصورة مستقبلية على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

يهدف التفسير إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) المتعلقة بالتوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملات أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات بأنه يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على أساس كل استثمار على حده. كما توضح التعديلات ما يلي:

- يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تقوم عند الإثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على أساس كل استثمار على حده.
- إذا كانت المنشأة هي منشأة غير استثمارية، ولديها حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تعتبر من المنشآت الاستثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (المنشآت الاستثمارية) الإبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك المنشآت الاستثمارية على حصتها في الشركات التابعة. يتم تطبيق هذا الخيار بصورة مستقلة على كل المنشآت الاستثمارية وذلك بعد تاريخ:

(أ) الإثبات الأولي للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت استثمارية (ب) عندما تصبح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة منشآت استثمارية (ج) عندما تصبح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي هي منشآت استثمارية، شركة أم للمرء الأولى.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها. وفي حالة قيام المنشأة باتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك.

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٧، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

عمليات تجميع الأعمال

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) عمليات تجميع الأعمال على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة التي تعتبر أعمال بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، أو عمليات الاستحواذ على حصص في شركات زميلة ومشاريع مشتركة والتي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي).

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن يتم استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية في قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (فيما عدا تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة).

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

عمليات تجميع الأعمال - تنمة

لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) بأثر رجعي على تسويات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن عمليات تجميع الأعمال التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦. يتم التعامل مع تسويات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات الشركة الأم وليس كموجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها.

إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي يجب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، تمثل التكلفة المفترضة لها بتاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم إجراء القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإثبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي من قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تقم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ مثبتة سابقاً نتيجة تطبيق متطلبات الإثبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

كما تم تطبيق هذا الإعفاء على عمليات الاستحواذ السابقة على الحصص في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

التكلفة المفترضة

تم إثبات الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الانشاء بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة التي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٦. قررت المجموعة اعتبار تلك القيم على أنها التكلفة المفترضة لتلك الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الانشاء كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

فروق ترجمة العملات المتراكمة

تعتبر فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية صفرًا كما في ١ يناير ٢٠١٦.

عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة في التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار" وقامت بتقويم كافة الترتيبات وفقاً للظروف السائدة كما في تاريخ التحول.

تكاليف التمويل

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف التمويل وقامت برسملة تكاليف التمويل المتعلقة بكافة الموجودات المؤهلة بعد تاريخ التحول. وبالمقابل، لم تقم المجموعة بتعديل تكاليف التمويل المرسملة بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بالنسبة للموجودات المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

التقديرات

تتماشى التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد إجراء التسويات لتعكس أي إختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث أن معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية لم تتطلب إجراء تقديرات.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

يبين التالي التسويات الأساسية والتي قامت المجموعة بإجرائها لتعديل القوائم المالية الموحدة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة			
٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة			
١-٤-٢ تسوية المجموعة لحقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦			
المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إعادة القياس نتيجة التحول بآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٥٩,٦٥١	-	٥٩,٦٥١	نقدية وشبه نقدية
٦١,٥٢٠	-	٦١,٥٢٠	مدينون
١٨٩,٣٠١	-	١٨٩,٣٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات
٢٩,٦٠٦	-	٢٩,٦٠٦	متداولة أخرى
			مخزون
٣٤٠,٠٧٨	-	٣٤٠,٠٧٨	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
١٢٤,٤٤٠	(٢,٠١٦)	١٢٦,٤٥٦	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,١١٠,٨١٨	-	١,١١٠,٨١٨	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٢٣٥,٢٥٨	(٢,٠١٦)	١,٢٣٧,٢٧٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٥٧٥,٣٣٦	(٢,٠١٦)	١,٥٧٧,٣٥٢	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
٢٤٩,٨٧٢	٣,٧٠٦	٢٤٦,١٦٦	دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
١٤٣,٤٤٨	-	١٤٣,٤٤٨	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من
١٦,٧٦٢	-	١٦,٧٦٢	قروض طويلة الأجل
			مخصص زكاة
٤١٠,٠٨٢	٣,٧٠٦	٤٠٦,٣٧٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٦٩,٣٥٩	٦٩,٣٥٩	-	إيجارات مستحقة
٣٤٥,٧٦٣	-	٣٤٥,٧٦٣	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٥,٤٤٩	١,٥٤٣	٦٣,٩٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨٠,٥٧١	٧٠,٩٠٢	٤٠٩,٦٦٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٩٠,٦٥٣	٧٤,٦٠٨	٨١٦,٠٤٥	إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	رأس المال
٥٨,١٩٣	-	٥٨,١٩٣	احتياطي نظامي
٧٦,٤٩٠	(٧٦,٦٢٤)	١٥٣,١١٤	أرباح مبقاة
٦٨٤,٦٨٣	(٧٦,٦٢٤)	٧٦١,٣٠٧	إجمالي حقوق المساهمين
١,٥٧٥,٣٣٦	(٢,٠١٦)	١,٥٧٧,٣٥٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٢-٤-٢ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحول بآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١٧٤,٩٧٤	-	١٧٤,٩٧٤		الإيرادات
٩٦,٥٤١	-	٩٦,٥٤١		- فنادق
٨,٣٥١	-	٨,٣٥١		- ترفيه
				- أخرى
٢٧٩,٨٦٦	-	٢٧٩,٨٦٦		إجمالي الإيرادات
				التكاليف المباشرة
(١٢٠,٧٣٠)	(٥٧٦)	(١٢٠,١٥٤)	ج	- فنادق
(٧٠,٤٣٩)	٣٠	(٧٠,٤٦٩)	ج	- ترفيه
(٦,٤٧٨)	(١٦٤)	(٦,٣١٤)	ج	- أخرى
(١٩٧,٦٤٧)	(٧١٠)	(١٩٦,٩٣٧)		إجمالي التكاليف المباشرة
٨٢,٢١٩	(٧١٠)	٨٢,٩٢٩		إجمالي الربح
				المصاريف
(١٥,٥٣٧)	-	(١٥,٥٣٧)		بيع وتسويق
(٥٤,٥٢٩)	(١,٤٤٦)	(٥٣,٠٨٣)	أ، ز	عمومية وإدارية
(٧٠,٠٦٦)	(١,٤٤٦)	(٦٨,٦٢٠)		إجمالي المصاريف
١٢,١٥٣	(٢,١٥٦)	١٤,٣٠٩		دخل العمليات
(٤,٦٢٨)	-	(٤,٦٢٨)		أعباء مالية
١,٤١٦	-	١,٤١٦		إيرادات أخرى، صافي
٧,٨٤٩	(١٤٠)	٧,٩٨٩	و	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
١٦,٧٩٠	(٢,٢٩٦)	١٩,٠٨٦		الدخل قبل الزكاة
(٢٨٧)	-	(٢٨٧)		الزكاة
١٦,٥٠٣	(٢,٢٩٦)	١٨,٧٩٩		صافي دخل الفترة
-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٦,٥٠٣	(٢,٢٩٦)	١٨,٧٩٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٢-٤-٣ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحول بآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٣٥٤,٢٦٠	-	٣٥٤,٢٦٠		الإيرادات
٢٠٥,٤١٣	-	٢٠٥,٤١٣		- فنادق
١٨,٠٠٣	-	١٨,٠٠٣		- ترفيه
				- أخرى
٥٧٧,٦٧٦	-	٥٧٧,٦٧٦		إجمالي الإيرادات
				التكاليف المباشرة
(٢٣٧,٧٤٨)	(١,١٨١)	(٢٣٦,٥٦٧)	ج	- فنادق
(١٣٨,٦٦٣)	٤٩٩	(١٣٩,١٦٢)	ج	- ترفيه
(١٢,٨٠٠)	(٣٣٦)	(١٢,٤٦٤)	ج	- أخرى
(٣٨٩,٢١١)	(١,٠١٨)	(٣٨٨,١٩٣)		إجمالي التكاليف المباشرة
١٨٨,٤٦٥	(١,٠١٨)	١٨٩,٤٨٣		إجمالي الربح
				المصاريف
(٢٨,٠٩٣)	-	(٢٨,٠٩٣)		بيع وتسويق
(١٠٢,٦٨٠)	(١,٩٩٥)	(١٠٠,٦٨٥)	أ، ز	عمومية وإدارية
(١٣٠,٧٧٣)	(١,٩٩٥)	(١٢٨,٧٧٨)		إجمالي المصاريف
٥٧,٦٩٢	(٣,٠١٣)	٦٠,٧٠٥		دخل العمليات
(٩,١٧١)	-	(٩,١٧١)		أعباء مالية
١,٢٨٩	-	١,٢٨٩		إيرادات أخرى، صافي
١٧,٢٠٥	(٣١٩)	١٧,٥٢٤	و	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٦٧,٠١٥	(٣,٣٣٢)	٧٠,٣٤٧		الدخل قبل الزكاة
(١,٣٥٤)	-	(١,٣٥٤)		الزكاة
٦٥,٦٦١	(٣,٣٣٢)	٦٨,٩٩٣		صافي دخل الفترة
-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٥,٦٦١	(٣,٣٣٢)	٦٨,٩٩٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

إيضاحات حول تسوية حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وإجمالي الدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

أ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تم إثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على أساس الالتزامات غير المخصصة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية (بلد التأسيس في حالة الشركات التابعة) بينما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام افتراضات اكتوارية لقياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس الالتزامات المخصصة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ب. تغيير تصنيف الشركات الزميلة إلى المشاريع المشتركة

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة في القوائم المالية عندما تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها. ولكن وفقاً لتقويم شروط عقود الشراكة لهذه الاستثمارات في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي، تم تغيير تصنيف هذه الشركات من "الشركات الزميلة" إلى "المشاريع المشتركة".

قامت المجموعة بالمحاسبة عن هذه الاستثمارات وفق معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لطريقة حقوق الملكية وهو ما تتطلبه أيضاً المعايير الدولية للتقرير المالي. وبالتالي لم ينتج أثر هام على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة نتيجة لتغيير التصنيف.

ج. حوافز الإيجار وزيادات الإيجار

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات حوافز الإيجار مثل فترة الإيجار المجاني وزيادة الإيجارات في القوائم المالية بمجرد أن تصبح مستحقة الدفع. وبموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، تعتبر أنماط الإيجار هذه بمثابة حوافز إيجار وتتم المحاسبة عنها بطريقة القسط الثابت.

د. تعديلات ترجمة العملات الأجنبية

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإثبات فروقات ترجمة العمليات الأجنبية في بند منفصل من حقوق الملكية. تم افتراض أن فروقات ترجمة العملات الأجنبية المترجمة لجميع العمليات الأجنبية صفر كما في ١ يناير ٢٠١٦.

هـ. قائمة التدفقات النقدية

لم ينتج عن التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أثر كبير على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة.

و. الحصة في نتائج المشاريع المشتركة

تتعلق التسويات أعلاه بحصة المجموعة في صافي التسويات الناتجة عن اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل المشاريع المشتركة للمجموعة.

ز. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

كانت المجموعة تقوم بإثبات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح المبقاة من خلال قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب إثبات مثل هذه المكافآت ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وعليه، فقد تم إعادة تصنيفها من قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة

١-٣ الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

١. عقود الإيجارات التشغيلية

أبرمت المجموعة عقود إيجار مباني لأعمالها الفندقية، وعقود إيجار أراضي أو مساحات تجارية لأعمالها الترفيهية. قامت المجموعة بإجراء تقويم بناء على شروط وأحكام الترتيبات وتبين أن المؤجر يحتفظ بالمخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية هذه العقارات المؤجرة، وبالتالي تمت المحاسبة عنها كعقود إيجارات تشغيلية.

٢-٣ الافتراضات والتقديرات

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

١. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٢. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

معدل الخصم

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار معدل العائد على استثمارات الدخل الثابت عالية الجودة والمتوفرة حالياً والفترة المتوقعة لاستحقاق مخصص مكافأة نهاية الخدمة.

معدل الوفيات

يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في دول محددة. تخضع جداول الوفيات إلى التغيير من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

معدل الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية

تأخذ تقديرات زيادة الرواتب ومعاشات التقاعد في المستقبل بعين الاعتبار التضخم والأقدمية والترقيات والخبرة السابقة.

يتم تقديم مزيد من التفاصيل حول مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الإيضاح رقم ٨.

٣. العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة

٢-٣ الافتراضات والتقديرات - تنمة

٤. التزام إزالة الموجودات

تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المتوقعة لإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسب ما هو ملائم.

٥. حقوق العملاء غير المستخدمة

بالنسبة لبطاقات الألعاب غير المنتهية القابلة لإعادة الشحن، تقوم الإدارة بمراجعة أنماط الاستخدام التاريخية وعليه، تقوم بتعديل الإيرادات المثبتة بشكل ملائم.

٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

نسبة الملكية			
		٣١	٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	يونيو ٢٠١٧
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	٢٠١٦	٢٠١٧
السعودية	السعودية	%	%
٦٥,٣٨٤	٦٣,٤٩١	٤٨,٥	٤٨,٥
١٦,١٥٣	٢٢,٢٩٤	٥٠,٠	٥٠,٠
١٥,٨٧٧	٢٠,١٤٤	٥٠,٠	٥٠,٠
٢,١٢٤	٢,٢١٨	٥٠,٠	٥٠,٠
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠
٩٩,٥٨٨	١٠٨,١٩٧		

المشاريع المشتركة

شركة السياحة والتنمية العقارية

شركة القصيم التجارية المحدودة

شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة

شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة

شركة الخليجية للترفيه المحدودة

٤-١ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٩٩,٥٨٨	١١٠,٢٧٥	في بداية الفترة / السنة
٩,٦٣٩	٢٤,٧٢١	الحصة في صافي النتائج
٢,٣٧٤	٧,٧١٥	تحمل خسائر (إيضاح ١١-١)
(٣,٤٠٤)	(٤٣,١٢٣)	توزيعات أرباح
١٠٨,١٩٧	٩٩,٥٨٨	في نهاية الفترة / السنة

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,٠٣٩,٩٠٢	١,٠٥٢,٤٢٥	١-٥ و ٢-٥	ممتلكات ومعدات
١٥٩,١٦٥	٧٨,٢٠٨	٣-٥ و ٤-٥	مشاريع تحت الإنشاء
١,١٩٩,٠٦٧	١,١٣٠,٦٣٣		

٥-١ الممتلكات والمعدات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تتمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تتمة

الإجمالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والمعدات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٢,٠٣٣,٧٥٠	١٦٣,٢٩٦	٧٢,٠١٩	٦٤,٤٠٢	٣٠,٩٠٨	٢٥٢,٢٨٩	٦١١,٣٩٩	٨٣٩,٤٣٧	في بداية الفترة
٤٣,٥٩٥	١,٤٨٦	٢,٩٢٩	٢,٩٩٨	٧٥	٣,١١٢	١٥,١٥٦	١٧,٨٣٩	إضافات
(١٨,٠٨٢)	(٨)	(١٦٩)	(٦٧)	(٤١)	(١,١٨٢)	(١٦,٦١٥)	-	استبعادات
٢٤,٤٥١	٥٣٠	٣٨٨	٢١١	٦	١,٣٤٧	١,٠٧٣	٢٠,٨٩٦	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)
٢,٠٨٣,٧١٤	١٦٥,٣٠٤	٧٥,١٦٧	٦٧,٥٤٤	٣٠,٩٤٨	٢٥٥,٥٦٦	٦١١,٠١٣	٨٧٨,١٧٢	في نهاية الفترة
٩٨١,٣٢٥	٧٩,٨٠٢	٤٦,١٨٨	٣٢,٤٩٥	٢٣,٥٠٠	١٥٥,١٨٦	٣٨٥,٣١٧	٢٥٨,٨٣٧	الاستهلاك:
٧٥,٤٢٣	٧,١٩٩	٥,٥١٢	٢,٩٤٠	١,٤٣٣	١١,٠١٣	٢٢,٦٧٧	٢٤,٦٤٩	في بداية الفترة
(١٢,٩٣٦)	(١)	(١٥١)	(٥٨)	(٤١)	(١,١٢١)	(١١,٥٦٤)	-	محمل للفترة
١,٠٤٣,٨١٢	٨٧,٠٠٠	٥١,٥٤٩	٣٥,٣٧٧	٢٤,٨٩٢	١٦٥,٠٧٨	٣٩٦,٤٣٠	٢٨٣,٤٨٦	استبعادات
١,٠٣٩,٩٠٢	٧٨,٣٠٤	٢٣,٦١٨	٣٢,١٦٧	٦,٠٥٦	٩٠,٤٨٨	٢١٤,٥٨٣	٥٩٤,٦٨٦	في نهاية الفترة
								صافي القيمة الدفترية
								كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تتمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تتمة

الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الألي بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والمعدات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية
١,٨٢٤,٧٢٦	١٥١,١٥٨	٦٣,٦٩٠	٥٥,٠٨٢	٢٩,٠٠٣	٢٣٠,٣٧١	٥٦٧,٨٨٩	٧٢٧,٥٣٣
١١١,١٣٧	٤,٥١٢	٣,٢٦٠	١,٨٢٦	٢,٠٠٦	٦,٧٧٤	٥٤,٥٨٥	٣٨,١٧٤
١,٨٧٧	-	٦	-	-	٤	٨٠	١,٧٨٧
(٣٤,٢٩٤)	(٤,٩٧٨)	(١,٣١٦)	(٣٧٤)	(٧٣٦)	(٣,٢٥٧)	(١٢,٦٦٧)	(١٠,٩٦٦)
٦٥٨	٢٣	-	-	(١٧٦)	-	٨٠٧	٤
١٢٩,٦٤٦	١٢,٥٨١	٦,٣٧٩	٧,٨٦٨	٨١١	١٨,٣٩٧	٧٠٥	٨٢,٩٠٥
٢,٠٣٣,٧٥٠	١٦٣,٢٩٦	٧٢,٠١٩	٦٤,٤٠٢	٣٠,٩٠٨	٢٥٢,٢٨٩	٦١١,٣٩٩	٨٣٩,٤٣٧
٨٦٢,٢٩٠	٧١,١٣٨	٣٧,٨٤٣	٢٧,٩١٠	٢١,٢٨٥	١٣٧,١٦٧	٣٤٤,٤١٧	٢٢٢,٥٣٠
١٤٢,٥٨٦	١٣,٥٧٥	٩,٦٢٢	٤,٩٥٩	٣,٠٠٨	٢١,٠١٨	٤٥,٤٥٤	٤٤,٩٥٠
٨٣	-	-	-	-	-	٣	٨٠
(٢٤,٠٠٧)	(٤,٩٣٤)	(١,٢٧٧)	(٣٧٤)	(٦٢٠)	(٢,٩٩٩)	(٥,٠٨٠)	(٨,٧٢٣)
٣٧٣	٢٣	-	-	(١٧٣)	-	٥٢٣	-
٩٨١,٣٢٥	٧٩,٨٠٢	٤٦,١٨٨	٣٢,٤٩٥	٢٣,٥٠٠	١٥٥,١٨٦	٣٨٥,٣١٧	٢٥٨,٨٣٧
١,٠٥٢,٤٢٥	٨٣,٤٩٤	٢٥,٨٣١	٣١,٩٠٧	٧,٤٠٨	٩٧,١٠٣	٢٢٦,٠٨٢	٥٨٠,٦٠٠

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات

إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)

استبعادات

تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١١)

تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)

في نهاية السنة

الاستهلاك:

في بداية السنة

محمل للسنة

إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)

استبعادات

تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١١)

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

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

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة ثلاثة عشر مركزاً ترفيهياً جديداً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: خمسة مراكز ترفيهية)، وفندق جديد (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: فندق جديد) وثلاثة مطاعم جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: أربعة مطاعم جديدة) في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وهي حالياً قيد الإنشاء، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق المستأجرة والمراكز الترفيهية.

رسملة تكاليف الاقتراض

بلغت تكاليف الاقتراض المرسملة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢ مليون ريال سعودي). بلغ معدل العمولة المستخدم لتحديد تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة ٤% (ديسمبر ٢٠١٦: ٤%) وهو يمثل متوسط معدل العمولة الفعلي للاقتراض.

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٨,٢٠٨	١٠٢,٨٧٦	في بداية الفترة / السنة
١٠٥,٤٠٨	١٠٤,٩٧٨	إضافات
(٢٤,٤٥١)	(١٢٩,٦٤٦)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
١٥٩,١٦٥	٧٨,٢٠٨	في نهاية الفترة / السنة

٦- القروض

تمثل القروض تمويلات مرابحة وتم الحصول عليها من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل وفقاً لأسعار العملات التجارية السائدة.

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٧,٧٦٥	١٤٣,٥٥٠	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٣٣,٥٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٢٠١,٢٦٥	١٤٣,٥٥٠	
٤١٠,٢٢٥	٣٨١,٢٦٦	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦١١,٤٩٠	٥٢٤,٨١٦	

(أ) تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، ونسبة الدين إلى حقوق المساهمين، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك أن تطلب السداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من هذه التعهدات. كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات هذه القروض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفي حالة عدم الالتزام بهذه التعهدات يتم الحصول على إعفاءات من البنوك حسبما ينطبق.

٧- الزكاة

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

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠١٦. استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. بناء على هذه الربوط، طالبت الهيئة من الشركة سداد التزامات زكوية إضافية قدرها ٩,٢٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضا على هذه الربوط إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. قامت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية بتأييد الربوط الصادرة من الهيئة للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١١. وعليه، قامت الشركة باستئناف الاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية على هذا القرار. هذا وقد تعهد المساهم الرئيسي بدفع أي زكاة إضافية نيابة عن الشركة فيما يتعلق بأي مبالغ تزيد عن مخصص الزكاة الوارد في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. تتوقع إدارة الشركة أن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها.

١-٧ حركة مخصص الزكاة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	
١٨,٣٩٦	١٦,٨٥٥	في بداية الفترة / السنة
٣٦١	٣,١١٩	مجنب خلال الفترة / السنة
-	(١,٥٧٨)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١٨,٧٥٧	١٨,٣٩٦	في نهاية الفترة / السنة

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-٨ عام

يتم الإفصاح بشكل عام عن طبيعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية لإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الإيضاح رقم ٢-٣-١٦ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٨ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣%	٣%	معدل الزيادة في الرواتب
٤%	٤%	معدل الخصم
١%	١%	معدل التضخم
٤,٧٢٣	٤,١٥٨	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تم إجراء التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

٨-٣ مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	
٥,٠٧٤	١١,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٧٨	٢,٤٩١	تكلفة العمولة على المكافآت المستحقة
٦,٣٥٢	١٤,٢٥٥	إجمالي مصروف المكافآت

٨-٤ الحركة في القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	
٦٨,٤٦٨	٦٢,٢٦٨	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٠٧٤	١١,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٧٨	٢,٤٩١	تكلفة العمولة
(٨,٧٢٨)	(٩,٥٦٩)	مكافآت مدفوعة
-	٦٢٣	محولة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١١-١)
-	٨٩١	خسائر إكتوارية من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٠٩٢	٦٨,٤٦٨	الرصيد الختامي للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

٨-٥ تحليل حساسية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

معدل الزيادة في الرواتب		معدل الخصم		مستوى حساسية الافتراضات
١٪ زيادة بآلاف الريالات السعودية	١٪ نقص بآلاف الريالات السعودية	١٪ زيادة بآلاف الريالات السعودية	١٪ نقص بآلاف الريالات السعودية	
٣,٩٨٨	(٣,٧٠١)	(٣,٣٤٥)	٣,٦٦٢	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٤,١٩١	(٣,٨٨٥)	(٣,٥١٦)	٣,٨٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

معدل الانسحاب		معدل الوفيات		مستوى حساسية الافتراضات
١٠٪ زيادة بآلاف الريالات السعودية	١٠٪ نقص بآلاف الريالات السعودية	نقصان سنة بآلاف الريالات السعودية	زيادة سنة بآلاف الريالات السعودية	
(٥٢٥)	٥٣٥	(٦)	٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
(٤٢٦)	٤٥٧	(٧)	٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقويم الأثر على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة استقراء التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يستند تحليل الحساسية إلى تغير في افتراض هام معين، مع إبقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغير الفعلي في مخصص المكافآت حيث أنه من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ متوسط فترة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ فترة قدرها ٥,٣٠ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٣٥ سنة).

٩- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٠- الإعلان عن توزيعات الأرباح واعتمادها

بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦، إعتد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها ٣٥,٧٥ مليون ريال سعودي بواقع (٠,٦٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠١٦. في ١٩ يناير ٢٠١٧، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها ٣٥,٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦. تم إعتد هذه التوزيعات، بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٢,٣ مليون ريال سعودي في إجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧.

في ١٥ يوليو ٢٠١٥، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠١٥. في ٢٤ فبراير ٢٠١٦، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥. تم اعتماد هذه التوزيعات من قبل المساهمين، بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٦٩٢,٠٠٠ ريال سعودي في إجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦.

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١١-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية (إيضاح ٢-٤)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٩,٩٢٦	٣٩,٢٧٦	مصاريف إيجار (أ)	مساهم رئيسي
٣,٣٢٦	٢,٣٩٣	إيرادات	
٩٤٨	٩٩٦	مصاريف إدارة مشاريع	
١,٤٤٠	١,٦٧١	رواتب وما في حكمها (ب)	أعضاء مجلس إدارة
٦٩٢	٢,٢٨٥	مكافآت (إيضاح ١٠)	
٩٤٦	٢,٣٧٤	تحمل خسائر (إيضاح ٤-١)	مشاريع مشتركة
١,١١٨	١,٢٨٢	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
٣,٣٣٦	١,٦٣٠	بيع / تحويل ممتلكات ومعدات، صافي	
١١٢	-	تحويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٨-١)	
٥,٠٦٧	٥,٧٥٨	مصاريف إيجار (أ)	شركات منتسبة
١,٥٧٣	٧٣٥	إيرادات إيجار (د)	
٥٦٤	٤٦٥	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
٢٤٣	٥٧١	إيرادات	
٤٧١	-	بيع / تحويل ممتلكات ومعدات، صافي (إيضاح ٥-١)	
٢,٣٧٦	٢,٦٤٠	رواتب وما في حكمها (هـ)	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

- (أ) يمثل هذا المبلغ مصاريف الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٤ عقاراً (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢٤ عقاراً) مملوكاً للمساهم الرئيسي وشركة منتسبة.
- (ب) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ١,٦٧١ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١,٤٤٠ ألف ريال سعودي) إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.
- (ج) تمثل هذه المبالغ أتعاب إدارة ثمانية مراكز ترفيهية مملوكة لمشروع مشترك وشركة زميلة (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٤ مراكز ترفيهية).
- (د) يمثل هذا البند إيجار من شركة نقاهة للرعاية الصحية المحدودة (شركة منتسبة) لقاء المساحة المستخدمة من قبل الشركة المنتسبة في فنادق الشركة.
- (هـ) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٢,٦٤٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢,٣٧٦ ألف ريال سعودي) إلى خمسة من كبار المسؤولين التنفيذيين في الشركة. إن المديرين التنفيذيين الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) في المجموعة.

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

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة وتسدد نقداً وتستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. لم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة. بالنسبة للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٧، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في فترة إعداد القوائم المالية عن طريق تقويم المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

١١-٣ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	(١) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
١٩,٩٢٢	١٧,٧٤٦	شركة الخليجية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
٢,٨٢٩	٣,٦٦٨	شركة نقاهة للخدمات الصحية المحدودة (شركة منتسبة)
٣,٥٦٢	٢,٧٩٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة (مشروع مشترك)
١,٧٥٩	٢,٣٩١	شركة الرياض لمشاريع الترفيه والمشاريع التجارية (شركة منتسبة)
١,٦٩٦	١,٩٦٢	شركة مينا للتعليم والتطوير
١,٨٠٥	٨٠١	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)
٨٣	-	مساهم رئيسي
٣١,٦٥٦	٢٩,٣٥٨	
		(٢) المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥,٦٧٣	١٦,٣٩٢	شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)
-	١,١٩٣	مساهم رئيسي
٧٥٤	٧٧٧	مصنع الرياض للبلاستيك (جهة منتسبة)
١٦,٤٢٧	١٨,٣٦٢	

١٢- ربح السهم الأساسي والمخفض

تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض للفترة بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال الفترة وقدرها ٥٥ مليون سهم.

١٣- الالتزامات القانونية والمحتملة

١٣-١ الالتزامات القانونية المحتملة

يمثل هذا البند المطالبات على المجموعة والتي لا تمثل ديون أو مطالبات متعلقة بالموظفين، ولا يمكن تحديد المبلغ المعني بصورة معقولة.

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

١٣-٢ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ١٥٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٦,٩ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

١٣-٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٤٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣,٣ مليون ريال سعودي).

١٣- الالتزامات القانونية والمحتملة - تنمة

١٣-٤ ارتباطات عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجارات تجارية بشأن الفنادق ومراكز الترفيه وغيرها. تتراوح مدة الإيجار بموجب هذه الترتيبات ما بين ٥ سنوات و ٢٦ سنة. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، لاستئجار الموجودات لفترة إضافية. تتحمل المجموعة تكلفة الصيانة الدورية المتكبدة خلال الفترة. بالنسبة لبعض عقود الإيجارات، تقدم المجموعة ضمانات بشأن سداد مبلغ الإيجار خلال فترة الاستئجار وتتحمل المجموعة مصاريف التأمين بالنسبة للموجودات المستأجرة من خلال عقود تأمين شرعية تعاونية. قدمت المجموعة سندات لأمر بمبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي تتعلق بأحد عقود الإيجار.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٢٨,٥٠٩	٢٠٧,٢٤٦
٩٠٤,٥١٠	٧٥٩,٨٣٥
١,١٢٣,١٩٥	٨٧١,٥٠٩
٢,٢٥٦,٢١٤	١,٨٣٨,٥٩٠

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

١٤- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٤- المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء	٣١١,٥٩٦	٢١٧,٢١٧	١٨,٨٩٨	-	٥٤٧,٧١١
الخارجيين	٢٨٥	٦٣	٣,٨٤٥	(٤,١٩٣)	-
إيرادات ما بين الأقسام	٧١,٨٠٩	٦٦,٩٦٤	٣,٢٦٩	-	١٤٢,٠٤٢
اجمالي الربح	٧٣,٢٠٤	٣٦,٠١٦	١٦,٢٠٣	-	١٢٥,٤٢٣
المصاريف	-	-	٩,٢١٤	-	٩,٢١٤
أعباء مالية	٦٥	٦,٠٧٩	-	-	٦,١٤٤
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-
حصة في نتائج مشاريع	-	-	٩,٦٣٩	-	٩,٦٣٩
مشتركة	-	-	٣٦١	-	٣٦١
زكاة	-	-	-	-	-
صافي الدخل (الخسارة)	(١,٣٣٠)	٣٧,٠٢٧	(١٢,٨٧٠)	-	٢٢,٨٢٧
ممتلكات ومعدات ومشاريع	٦٢٢,٧٢٤	٥٦٨,٧٠٨	٧,٦٣٥	-	١,١٩٩,٠٦٧
تحت الإنشاء	٨٥٦,٣٥٧	٧٥٥,٤٩٩	١٣٨,٨٦٧	-	١,٧٥٠,٧٢٣
إجمالي الموجودات	-	-	١٠٨,١٩٧	-	١٠٨,١٩٧
استثمارات في مشاريع	-	-	١,٨٢٤	-	١,٨٢٤
مشتركة	٥٠,٦٧٩	٩٦,٥٠٠	-	-	١٤٩,٠٠٣
مصاريف رأسمالية	٢٤٣,٧٤٤	١٢٩,١٥١	٦٦٩,٤٢٢	-	١,٠٤٢,٣١٧
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-

٣٠ يونيو ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء	٣٥٤,٢٦٠	٢٠٥,٤١٣	١٨,٠٠٣	-	٥٧٧,٦٧٦
الخارجيين	٢٧٥	٧١	٢,٦٥٥	(٣,٠٠١)	-
إيرادات ما بين الأقسام	١١٦,٥١٢	٦٦,٧٥١	٥,٢٠٢	-	١٨٨,٤٦٥
اجمالي الربح	٨٢,٠٠٩	٣٣,١٨٢	١٥,٥٨٢	-	١٣٠,٧٧٣
المصاريف	-	-	٩,١٧١	-	٩,١٧١
أعباء مالية	(٣٦)	١,٣٢٥	-	-	١,٢٨٩
إيرادات (مصاريف) أخرى	-	-	١٧,٢٠٥	-	١٧,٢٠٥
حصة في نتائج مشاريع	-	-	١,٣٥٤	-	١,٣٥٤
مشتركة	-	-	-	-	-
زكاة	-	-	-	-	-
صافي الدخل (الخسارة)	٣٤,٤٦٨	٣٤,٨٩٢	(٣,٦٩٩)	-	٦٥,٦٦١

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
ممتلكات ومعدات ومشاريع	٦١١,٨٠٦	٥١٣,٣٧٩	٥,٤٤٨	-	١,١٣٠,٦٣٣
تحت الإنشاء	٨١٢,٩٤٩	٦٦٥,٣٨٩	١٣٦,٠٩٩	-	١,٦١٤,٤٣٧
إجمالي الموجودات	-	-	٩٩,٥٨٨	-	٩٩,٥٨٨
استثمارات في مشاريع	-	-	٥٤٠	-	٥٤٠
مشتركة	٩٧,٣٢٤	١١٨,٢٥١	-	-	٢١٦,١١٥
مصاريف رأسمالية	٢٢٠,٦٠٢	٨٩,٥٦٤	٥٨٢,٩٤٢	-	٨٩٣,١٠٨
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-

١٤- المعلومات القطاعية - تنمة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	الإجمالي
الموجودات	١٠٨,٦٤٢	٥٩,٥٦٩	١٩,٤٠٤	١٨٧,٦١٥
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٥٠٠	٣٥,٠٣١	٩,٢٥٥	٤٤,٧٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	الإجمالي
الموجودات	١٠٧,٨٢٣	٤١,١٣٥	٣٠,٢٢٦	١٧٩,١٨٤
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٨٣٣	٢٣,١٦٧	٩,٢٥٥	٣٣,٢٥٥

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

١٥- النتائج الأولية

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

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٤٠٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٧٠,٨ مليون ريال سعودي) ويتم تحديدها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض للمصدر كما في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. تم تقويم مخاطر عدم الأداء كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أنها غير هامة.

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

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس الإدارة في xxxxxxxx ١٤٣٨ هـ (الموافق: xxxxxx ٢٠١٧) ..

x:\m_akw\abdulmohsen al hokair group (client id) - copy\2017_abdulmouhsen al-hokair group for tourism and development_eng
code\6- fs\q2_31 june_2017\q2_31 june_2017_s interim consolidated fs's al-hokair tourism and deve_arabic.docx

م ق /

٢٠١٧/٧/١٨

٢٠١٧/٧/٢٤

٢٠١٧/٧/٢٦