

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس 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 - ٣٩

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في تلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة 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. يشمل 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 نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



التاريخ: ١٥ شعبان ١٤٣٨ هـ
(١١ مايو ٢٠١٧)

شركة مجموعة عبد المصن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية (إيضاح ٤-٢)	بالآلاف الريالات السعودية (إيضاح ٤-٢)	بالآلاف الريالات السعودية (إيضاح ٤-٢)	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٨,٢٥٠	٥٢,٨٥٦	٧٤,٥٧٨	نقدية وشبه نقدية
٥٦,٢٩١	٦٤,٧٦٦	٦٧,٠٦١	مدينون
١٥٩,١١٩	٢٣٠,٦٠٠	٢١٥,٧٢١	مصاريف متوقعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٥٢٧	٢٥,٧٨١	٢٦,١٠٢	مخزون
٢٨١,١٨٧	٣٧٤,٠٠٣	٣٨٣,٤٦٢	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١٠,٢٧٥	١٠٢,٢١٥	٩٩,٥٨٨	٤ استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٠٦٥,٤١٢	١,١٦٣,٥٥١	١,١٣٠,٦٣٢	٥ ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,١٧٥,٥٨٧	١,٢٦٥,٧٦٦	١,٢٣٠,٢٢١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤٥٦,٧٧٤	١,٦٣٩,٧٦٩	١,٦١٣,٦٨٣	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٣١,١٨٥	٢٣٨,٩٩٥	٢٠٦,٥٦٦	دائرون ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٦,٩٦٠	١٥٦,٥٤٣	١٤٣,٥٥٠	٦ قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من
١٦,٨٥٥	١٨,٥٢٢	١٨,٣٩٦	٧ قروض طويلة الأجل
			مخصص زكاة
٢٧٥,٠٠٠	٤١٤,٠٦٠	٣٦٨,٥١٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٢٤٢	٧٢,٩٨٤	٧١,٨٢٣	إيجار مستحق
٢٦٢,٧٠٠	٣٨٩,١٩٢	٣٨١,٢٦٦	٦ قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٢,٢٦٨	٦٧,٦٧٦	٦٨,٤٦٨	٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٩٣,٢١٠	٥٢٩,٨٥٢	٥٢١,٥٥٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٦٨,٣١٠	٩٤٣,٩١٢	٨٩٠,٠٦٩	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٩ رأس المال
٥٨,١٩٣	٧٢,٩٥٠	٧٢,٩٥٠	احتياطي نقلسي
٨٠,٢٧١	٧٢,٩٠٧	١٠٠,٦٦٤	أرباح متبقاة
٦٨٨,٤٦٤	٦٩٥,٨٥٧	٧٢٣,٦١٤	إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٥٦,٧٧٤	١,٦٣٩,٧٦٩	١,٦١٣,٦٨٣	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



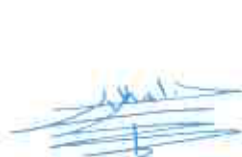


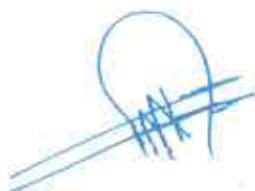


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للمساهمة والتتبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
بآلاف الريالات السعودية (إيضاح ٤-٢)	بآلاف الريالات السعودية		
			الإيرادات
١٧٩,٢٨٦	١٤٥,٦٦٠		- فنانق
١٠٨,٨٧٢	١٠٣,١٧٦		- ترقيه
٩,٦٥٢	٩,٤٧٧		- أخرى
٢٩٧,٨١٠	٢٥٨,٣١٣		إجمالي الإيرادات
			التكاليف المباشرة
(١١٧,٠١٨)	(١١٤,٤٨٠)		- فنانق
(٦٨,٢٢٤)	(٧٢,٣٥٦)		- ترقيه
(٦,٣٢٢)	(٧,٠٢٥)		- أخرى
(١٩١,٥٦٤)	(١٩٣,٨٦١)		إجمالي التكاليف المباشرة
١٠٦,٢٤٦	٦٤,٤٥٢		إجمالي الربح
			المصاريف
(١٢,٥٥٦)	(١٢,٥٥٤)		بيع وترويج
(٤٨,١٥١)	(٤٥,٩٩٥)		عمومية وإدارية
(٦٠,٧٠٧)	(٥٨,٥٤٩)		إجمالي المصاريف
٤٥,٥٣٩	٥,٩٠٣		دخل العمليات
(٤,٥٤٣)	(٤,٥٥٧)	٦	أعباء مالية
(١٢٧)	٣,٦٠٦		إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٩,٣٥٦	٣,١٦٧	١٠٤	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٥٠,٢٢٥	٨,١١٩		الدخل قبل الزكاة
(١,٠٦٧)	(١٢٦)	١٠٧	الزكاة
٤٩,١٥٨	٧,٩٩٣		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٩,١٥٨	٧,٩٩٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٨٩	٠,١٥	١٢	الربح الأساسي والمختصر للسهم (ريال سعودي)







تشكل الإيضاحات المرفقة من ٩ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

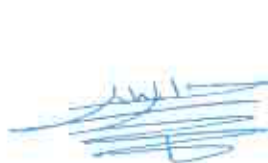
شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتتعة

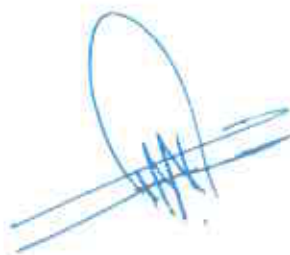
(شركة مساهمة سعودية)

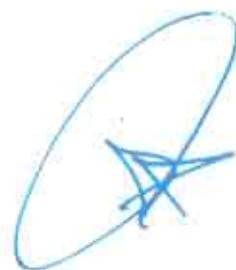
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إيضاح	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المحتقة بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق المساهمين بآلاف الريالات السعودية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية				
في ٣١ مارس ٢٠١٧				
في بداية الفترة	٥٥٠,٠٠٠	٧٢,٩٥٠	١٠١,٦٦٤	٧٢٤,٦١٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٧,٩٩٣	٧,٩٩٣
توزيعات أرباح	-	-	(٣٥,٧٥٠)	(٣٥,٧٥٠)
كما في نهاية الفترة	٥٥٠,٠٠٠	٧٢,٩٥٠	٧٢,٩١٧	٦٩٥,٨٥٧
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية				
في ٣١ مارس ٢٠١٦ (إيضاح ٤-٢)				
في بداية الفترة	٥٥٠,٠٠٠	٥٨,١٩٣	٨٠,٢٧١	٦٨٨,٤٦٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٤٩,١٥٨	٤٩,١٥٨
توزيعات أرباح	-	-	(٦٨,٧٥٠)	(٦٨,٧٥٠)
كما في نهاية الفترة	٥٥٠,٠٠٠	٥٨,١٩٣	٦٠,٦٧٩	٦٦٨,٨٧٢





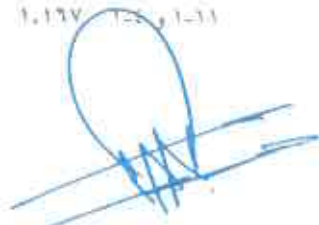


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مجموعة عبد المحسن العكير للمباعدة والتنمية
(شركة مساهمة معنوية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
بالآلاف الريالات المعنوية (إيضاح ١-٢)	بالآلاف الريالات المعنوية		
			النشاطات التشغيلية
٥٠,٢٢٥	٨,١١٩		الدخل قبل الزكاة
٣٣,٩٢٥	٣٧,٥٩٠	١-٥	التحديلات -
٥٧	٩٨		استهلاك
(٩,٣٥٦)	(٣,١٦٧)	١-٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٩	(٣,٦٣٨)		الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
١,٢٤٨	(٧٩٢)		(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات
			مخصص تكلفة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٤١,٦٥٥)	(١٣,١٠٤)		التغيرات في
١,٤٦٣	٣٢٢		- مدينون وموجودات متداولة أخرى
(٨,٥٣٠)	٣٢,٨٧٢		- مخزون
			- دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
٩٧,٤٧٦	٥٨,٣٠٠		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(٢٧,٣٤٤)	(٢٢,٨٠٩)	١-٥	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٢٩,٩٣٧)	(٤٩,٤١٧)	٤-٥	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
٨,٢٤٥	١,٧٠٧	١-٤	توزيعات أرباح مسئلة من مشاريع مشتركة
١,٨٣٢	٥,٣٢٨		مخصصات من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٧,٢٠٤)	(٦٥,١٩١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
٦٠,٧١٠	٢٠,٩١٩		مخصصات من قروض، صافي
-	(٣٥,٧٥٠)	١٠	توزيعات أرباح مفعولة
٦٠,٧١٠	(١٤,٨٣١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
٤٠,٩٨٢	(٢١,٧٢٢)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٨,٢٥٠	٧٤,٥٧٨		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧٩,٢٣٢	٥٢,٨٥٦		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية:
٣٤,٦٣٨	٥,١٧٧	٤-٥	محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
٩٤٦	١,١٦٧	١-١١ و ١-٥	تحمل خسائر المشروع المشترك

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١- عام

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تعمل بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ وتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٨ 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 والمنتجعات السياحية
- المجمعات التجارية
- المطاعم والمنتزهات والمرافق المماثلة

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

الشركة التابعة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
سيار كيز لاند للألعاب الترفيهية ("سيار كيز")	٪١٠٠	٪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 أن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي تمثل جزءاً 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 مرة". يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٤) بخصوص المعلومات المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات 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 - تتمة

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 المقطرة 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 الثلاثة. 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 الخصائر وكل بلد من بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بمساهمي الشركة الأم وذلك إذا ما أشارت الحقائق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء التسميات 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 المتبقى في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣-٢ عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقلل 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 المتكبد كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

٢-	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢	ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
١-٣-٢	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، تقلس 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 وبموجبها يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة تقاسم متفق عليه تعاقبياً 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 معادلة 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. وتاريخ 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 وقيمتها 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.
٣-٣-٢	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 كإيرادات أو كإيرادات. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كإيرادات في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات:
	الإيرادات من الفندق 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 - تمة

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢-٣-٣ إثبات الإيرادات - تمة

الإيرادات من الممتلكات الترفيهية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات تذاكر الممتلكات 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.

٢-٣-٤ العملات الأجنبية

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 البتود 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 موهلة للإثبات.

بعد 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 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 تحويل العملات ضمن بتود الدخل الشامل الأخرى. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات بتود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٣-٥ الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

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 الإنشائية 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 المعنى وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بمخصص إزالة الأصل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

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 تسديد عقد الإيجار فيها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بتود 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- 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 مستقلة، 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 منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.
- المجموعة كمستأجر
يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية البند المستأجر إلى المجموعة عند بداية الإيجار 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 الإيجار، فإن الأصل يستهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، 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 النظرية 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 مشقة 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 نخل التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. تنطبق هذه الفقرة 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 تقييم 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 تكديدها) له أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشمل 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 للافلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التخيرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقييم 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 تقييمها 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 ائتمان متشابهة وتقوم بتقييمها بصورة جماعية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها 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 تقييم 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 الائتمان المتوقعة المستقبلية غير المتكيدة بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي للأصل المالي.

تخفيض 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 مصادرته 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 - تتمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٨-٣-٢ الأدوات المالية - تتمة

(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 العلاوة أو الخصم عند الاستحواذ وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي، ويُدْرَج 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.

٩-٣-٢ 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 بطينة الحركة، إن وجدت.

١٠-٣-٢ 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.

١١-٣-٢ 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.

١٢-٣-٢ 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.

١٣-٣-٢ 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 المستددة 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

٢-٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣-١٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير العالية

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 والمعللة، 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 مباشرة.

٢-٣-١٥ المخصصات

عالم

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 للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، حسب ما 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

يجب 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 حسب ما هو ملائم. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها أو خصمها من تكلفة الأصل.

٢-٣-١٦ 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، يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي وسياسات المجموعة (في حالة الشركات التابعة)، يجب 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 ببرامج 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 اكثوريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمن المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وإدراجها ضمن الاحتماليات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة وتتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التزامات ببرامج منافع ما بعد التوظيف.

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

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 بناء 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 والمتنزهات 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 اتباع 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: الإلتزام 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 معطل 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
٢٠-٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٧ 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 المستقلة نتيجة تغير المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كنسوية 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 مشروعته 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 مشروعته المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها بصورة مستقبلية.

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 التزامات 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
- ٢٠-٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة
- وعند اتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح بالتطبيق 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 الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفي العقار أو يتوقف عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام.
- يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بصورة مستقبلية على تغيير 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 بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات (أو أي جزء منها) المتعلقة بالتوقف عن الإثبات الأولي 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 استلام 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 لمبتعي 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 بعملة أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢٠-٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة

معياري 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 الاثبات الأولية 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) الاثبات الأولى 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 للمرة 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.

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

تطبيق المعايير الدولية 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. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة 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" المعمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعمدة 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 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 والمعمدة 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.

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 تتم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) بآثر 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 تتم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ مثبته 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 صفراً 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 تتم 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

تتمثل 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 اختلافات 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.

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت المجموعة بدراسة الأثر وتبين أنه يجب إجراء التسويات التالية على المبالغ المثبتة سابقاً في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢- المياسات المحاسبية الهامة - تتمة			
٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة			
١-٤-٢ تسوية المجموعة لحقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)			
المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحول بآلاف الريالات السعودية	المعيار المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٨,٢٥٠	-	٢٨,٢٥٠	نقدية وشبه نقدية
٥٦,٢٩١	-	٥٦,٢٩١	مدينون
١٥٩,١١٩	-	١٥٩,١١٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات
٢٧,٥٢٧	-	٢٧,٥٢٧	متداولة أخرى
			مخزون
٢٨١,١٨٧	-	٢٨١,١٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١٠,٢٧٥	(١,٦٩٧)	١١١,٩٧٢	ب- استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٠٦٥,٣١٢	-	١,٠٦٥,٣١٢	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,١٧٥,٥٨٧	(١,٦٩٧)	١,١٧٧,٢٨٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤٥٦,٧٧٤	(١,٦٩٧)	١,٤٥٨,٤٧١	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٣١,١٨٥	٢,٥٦٣	٢٢٨,٦٢٢	ج- دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٦,٩٦٠	-	١٢٦,٩٦٠	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من
١٦,٨٥٥	-	١٦,٨٥٥	قروض طويلة الأجل
			مخصص زكاة
٣٧٥,٠٠٠	٢,٥٦٣	٣٧٢,٤٣٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٣٤٢	٦٨,٣٤٢	-	ج- إيجار مستحق
٢٦٢,٧٠٠	-	٢٦٢,٧٠٠	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٢,٢٦٨	٦٩١	٦١,٥٧٧	د- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٩٣,٣١٠	٦٩,٠٣٣	٣٢٤,٢٧٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٦٨,٣١٠	٧١,٥٩٦	٦٩٦,٧١٤	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	رأس المال
٥٨,١٩٣	-	٥٨,١٩٣	احتياطي نظامي
٨٠,٢٧١	(٧٣,٢٩٣)	١٥٣,٥٦٤	أرباح مبقاة
٦٨٨,٤٦٤	(٧٣,٢٩٣)	٧٦١,٧٥٧	إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٥٦,٧٧٤	(١,٦٩٧)	١,٤٥٨,٤٧١	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة			
٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة			
٢-٤-٢ تسوية المجموعة لحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
المعيار المحاسبية السعودية بالآلاف الريالات	إعادة القياس نتيجة التحويل بالآلاف الريالات السعودية	المعيار الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٤,٥٧٨	-	٧٤,٥٧٨	تقديمية وثبته نقدية
٦٧,٠٦١	-	٦٧,٠٦١	مدينون
٢١٥,٧٢١	-	٢١٥,٧٢١	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات
٢٦,١٠٢	-	٢٦,١٠٢	متداولة أخرى
			مخزون
٣٨٣,٤٦٢	-	٣٨٣,٤٦٢	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٩,٥٨٨	(٢,٢٠٨)	١٠١,٧٩٦	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,١٣٠,٦٣٣	-	١,١٣٠,٦٣٣	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٢٣٠,٢٢١	(٢,٢٠٨)	١,٢٣٢,٤٢٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦١٣,٦٨٣	(٢,٢٠٨)	١,٦١٥,٨٩١	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٠٦,٥٦٦	٢,٥٠١	٢٠٤,٠٦٥	دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
١٤٣,٥٥٠	-	١٤٣,٥٥٠	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من
١٨,٣٩٦	-	١٨,٣٩٦	قروض طويلة الأجل
			مخصص زكاة
٣٦٨,٥١٢	٢,٥٠١	٣٦٦,٠١١	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧١,٨٢٣	٧١,٨٢٣	-	إيجار مستحق
٣٨١,٢٦٦	-	٣٨١,٢٦٦	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٦٨,٤٦٨	٣,٩٩٦	٦٤,٤٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٢١,٥٥٧	٧٥,٨١٩	٤٤٥,٧٣٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٩٠,٠٦٩	٧٨,٣٢٠	٨١١,٧٤٩	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	رأس المال
٧٢,٩٥٠	-	٧٢,٩٥٠	احتياطي نظامي
١٠٠,٦٦٤	(٨٠,٥٢٨)	١٨١,١٩٢	أرباح مبقاة
٧٢٣,٦١٤	(٨٠,٥٢٨)	٨٠٤,١٤٢	إجمالي حقوق المساهمين
١,٦١٣,٦٨٣	(٢,٢٠٨)	١,٦١٥,٨٩١	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة			
٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة			
٣-٤-٢ تسوية المجموعة لحقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦			
المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحويل بآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٩,٢٣٢	-	٧٩,٢٣٢	نقدية وشبه نقدية
٥٧,٩١١	-	٥٧,٩١١	مدينون
١٩٢,٦٥٩	-	١٩٢,٦٥٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات
٢٦,٠٦٤	-	٢٦,٠٦٤	متداولة أخرى
			مخزون
٣٥٥,٨٦٦	-	٣٥٥,٨٦٦	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١٢,٣٣٢	(١,٨٧٧)	١١٤,٢٠٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٠٨٦,٨٢١	-	١,٠٨٦,٨٢١	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,١٩٩,١٥٣	(١,٨٧٧)	١,٢٠١,٠٣٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٥٥٥,٠١٩	(١,٨٧٧)	١,٥٥٦,٨٩٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٨٥,٧٠٥	٢,٦٩٠	٢٨٣,٠١٥	دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
١١٨,٧٠١	-	١١٨,٧٠١	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من
١٧,٩٢٢	-	١٧,٩٢٢	قروض طويلة الأجل
			مخصص زكاة
٤٢٢,٣٢٨	٢,٩٦٠	٤١٩,٦٣٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٥٢٣	٦٨,٥٢٣	-	إيجار مستحق
٣٣١,٦٦٨	-	٣٣١,٦٦٨	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٦٣,٦٢٨	١,٢٤٠	٦٢,٣٨٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٣,٨١٩	٦٩,٧٦٣	٣٩٤,٠٥٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٨٦,١٤٧	٧٢,٤٥٣	٨١٣,٦٩٤	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	رأس المال
٥٨,١٩٣	-	٥٨,١٩٣	احتياطي نظامي
٦٠,٦٧٩	(٧٤,٣٣٠)	١٣٥,٠٠٩	أرباح منقاة
٦٦٨,٨٧٢	(٧٤,٣٣٠)	٧٤٣,٢٠٢	إجمالي حقوق المساهمين
١,٥٥٥,٠١٩	(١,٨٧٧)	١,٥٥٦,٨٩٦	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة
٢-٤-٤ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحويل بآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٦٧٨,٨٣٤	-	٦٧٨,٨٣٤		الإيرادات
٤٥٨,٨٩٤	-	٤٥٨,٨٩٤		- فنادق
٣٥,٨٠١	-	٣٥,٨٠١		- ترفيه
				- أخرى
١,١٧٣,٥٢٩	-	١,١٧٣,٥٢٩		إجمالي الإيرادات
(٤٦٨,٧٩٢)	(٢,٥٦٨)	(٤٦٦,٢٢٤)	ج	التكاليف المباشرة
(٢٩١,٥٤٨)	(١٨٦)	(٢٩١,٣٦٢)	ج	- فنادق
(٢٦,٣٨٥)	(٦٦٥)	(٢٥,٧٢٠)	ج	- ترفيه
				- أخرى
(٧٨٦,٧٢٥)	(٣,٤١٩)	(٧٨٣,٣٠٦)		إجمالي التكاليف المباشرة
٣٨٦,٨٠٤	(٣,٤١٩)	٣٩٠,٢٢٣		إجمالي الربح
(٥٦,٩١٠)	-	(٥٦,٩١٠)		المصاريف
(١٩٤,٥٩٦)	(٢,٤١٤)	(١٩٢,١٨٢)	أ	بيع وتسويق
				عمومية وإدارية
(٢٥١,٥٠٦)	(٢,٤١٤)	(٢٤٩,٠٩٢)		إجمالي المصاريف
١٣٥,٢٩٨	(٥,٨٣٣)	١٤١,١٣١		دخل العمليات
(١٦,٨٨٤)	-	(١٦,٨٨٤)		أعباء مالية
١,٢١٧	-	١,٢١٧		إيرادات أخرى، صافي
٢٤,٧٢١	(٥١١)	٢٥,٢٣٢	و	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
١٤٤,٣٥٢	(٦,٣٤٤)	١٥٠,٠٠٨		الدخل قبل الزكاة
(٣,١١٩)	-	(٣,١١٩)		الزكاة
١٤١,٢٣٣	(٦,٣٤٤)	١٤٧,٥٧٧		صافي دخل الفترة
(٨٩١)	(٨٩١)	-	أ	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤٠,٣٤٢	(٧,٢٣٥)	١٤٧,٥٧٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة			
٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة			
٥-٤-٢ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦			
المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحول بآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
			الإيرادات
١٧٩,٢٨٦	-	١٧٩,٢٨٦	- فنادق
١٠٨,٨٧٢	-	١٠٨,٨٧٢	- ترفيه
٩,٦٥٢	-	٩,٦٥٢	- أخرى
٢٩٧,٨١٠	-	٢٩٧,٨١٠	إجمالي الإيرادات
			التكاليف المباشرة
(١١٧,٠١٨)	(٦٠٥)	(١١٦,٤١٣)	- فنادق ج
(٦٨,٢٢٤)	٤٦٨	(٦٨,٦٩٢)	- ترفيه ج
(٦,٣٢٢)	(١٧٢)	(٦,١٥٠)	- أخرى ج
(١٩١,٥٦٤)	(٣٠٩)	(١٩١,٢٥٥)	إجمالي التكاليف المباشرة
١٠٦,٢٤٦	(٣٠٩)	١٠٦,٥٥٥	إجمالي الربح
			المصاريف
(١٢,٥٥٦)	-	(١٢,٥٥٦)	بيع وتسويق
(٤٨,١٥١)	(٥٤٩)	(٤٧,٦٠٢)	عمومية وإدارية
(٦٠,٧٠٧)	(٥٤٩)	(٦٠,١٥٨)	إجمالي المصاريف
٤٥,٥٣٩	(٨٥٨)	٤٦,٣٩٧	دخل العمليات
			أعباء مالية
(٤,٥٤٣)	-	(٤,٥٤٣)	مصاريف أخرى، صافي
(١٢٧)	-	(١٢٧)	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة و
٩,٣٥٦	(١٧٩)	٩,٥٣٥	الدخل قبل الزكاة
٥٠,٢٢٥	(١,٠٣٧)	٥١,٢٦٢	الزكاة
(١,٠٦٧)	-	(١,٠٦٧)	صافي دخل الفترة
٤٩,١٥٨	(١,٠٣٧)	٥٠,١٩٥	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٩,١٥٨	(١,٠٣٧)	٥٠,١٩٥	

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

إيضاحات حول تسوية حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 إكتوارية لقياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس الالتزامات المخصصة.

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 لتغير 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 العملات الأجنبية في بند منفصل من حقوق الملكية. تم افتراض أن فروقات ترجمة العملات الأجنبية المترجمة لجميع العملات 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 النسويات أعلاه بحصة المجموعة في صافي النسويات الناتجة عن اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل المشاريع المشتركة للمجموعة.

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 والاقتراضات 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 مياتي 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 والاقتراضات 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 معاملة 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 الالتزام 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 التغير 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 تغير 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 - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تتمة

٢-٣ الافتراضات والتقديرات - تتمة

٤. التزام إزالة الموجودات

تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المتوقعة لإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما 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 مسؤولية محدودة باستثناء شركة السياحة والتنمية العقارية وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة. إن كافة الشركات أثناء 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 مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٪	٪	٪	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٤٨,٥	٤٨,٥	٤٨,٥	٦٤,٢٠٩	٦٥,٣٨٤	٧٠,١١٣
٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠	١٧,٧٩٤	١٦,١٥٣	٣٠,١٧٧
٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠	١٨,١٢١	١٥,٨٧٧	٥,٨٦٦
٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠	٢,٠٤١	٢,١٢٤	٤,٠٦٩
٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠	٥٠	٥٠
			١٠٢,٢١٥	٩٩,٥٨٨	١١٠,٢٧٥

المشاريع المشتركة
شركة السياحة والتنمية
العقارية
شركة التصميم التجارية
المحدودة
شركة أساطير للمشاريع
الترفيهية المحدودة
شركة ترفيه للسياحة
والمشاريع المحدودة
شركة الخليجية للترفيه
المحدودة

١-٤ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

في بداية الفترة / السنة	في نهاية الفترة / السنة
الحصة في صافي النتائج	تحميل خسائر (إيضاح ١-١١)
توزيعات أرباح	
٩٩,٥٨٨	١٠٢,٢١٥
٢٤,٧٢١	٣,١٦٧
٧,٧١٥	١,١٦٧
(٤٣,١٢٣)	(١,٧٠٧)
٩٩,٥٨٨	١٠٢,٢١٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنم
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٩٦٢,٤٣٦	١,٠٥٢,٤٢٥	١,٠٤١,١٠٣	١-٥ و ٢-٥	ممتلكات ومعدات
١٠٢,٨٧٦	٧٨,٢٠٨	١٢٢,٤٤٨	٣-٥ و ٤-٥	مشاريع تحت الإنشاء
١,٠٦٥,٣١٢	١,١٣٠,٦٣٣	١,١٦٣,٥٥١		

١-٥ الممتلكات والمعدات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تكملة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تكملة

١.٥ الممتلكات والمعدات - تكملة

تسجيلات المباني المستأجرة بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والمعدات بالآلاف الريالات السعودية	المركبات بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الألي بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية
٨٣٩,٤٣٧	٦١١,٣٩٩	٢٥٢,٢٨٩	٣٠,٩٠٨	٦٤,٤٠٢	٧٢,٠١٩	١٦٣,٢٩٦	٢,٠٣٣,٧٥٠
٧,٠٦٧	٨,٤٤١	١,٥٠٨	٢٩	٢,٧٦٩	١,٩٢٢	٩٧٣	٢٢,٨٠٩
-	(٨,٠٥١)	(١٠,١٥٤)	-	(٦٧)	(١٢١)	-	(٩,٣٩٣)
-	٢٦	(٢٦)	-	-	-	(٨)	(٨)
٢,٦٨٥	٨٨٣	١,١٦٥	-	١٩٧	١٥٠	١٠,٢	٥,١٧٧
٨٤٩,١٨٩	٦١٢,٩٩٨	٢٥٣,٨٧٧	٣٠,٩٣٧	٦٧,٣٠١	٧٣,٩٧٠	١٦٤,٣٦٣	٢,٠٥٢,٣٣٥
في نهاية الفترة	في نهاية الفترة	في نهاية الفترة	في نهاية الفترة	في نهاية الفترة	في نهاية الفترة	في نهاية الفترة	في نهاية الفترة
الاستهلاك	الاستهلاك	الاستهلاك	الاستهلاك	الاستهلاك	الاستهلاك	الاستهلاك	الاستهلاك
في بداية الفترة	في بداية الفترة	في بداية الفترة	في بداية الفترة	في بداية الفترة	في بداية الفترة	في بداية الفترة	في بداية الفترة
٢٥٨,٨٣٧	٣٨٥,٣١٧	١٥٥,١٨٦	٢٣,٥٠٠	٣٢,٤١٥	٤٦,١٨٨	٧٩,٨٠٢	٩٨١,٣٢٥
١٢,٠٩٩	١١,٢٤٢	٥,٥١٠	٧٣٦	١,٤٥٧	٢,٩٥١	٣,٥٩٥	٣٧,٥٩٠
-	(٦,٤٠٩)	(١٠,١٦٦)	-	(٥٨)	(١٢٠)	-	(٧,٧٠٣)
-	٢٦	(٥)	-	-	-	(١)	٢٠
٢٧٠,٩٣٦	٣٨٠,١٧٦	١٥٩,٥٧٥	٢٤,٢٣٦	٣٣,٨٩٤	٤٩,٠١٩	٨٣,٣٩٦	١,٠١١,٢٣٢
٥٧٨,٢٥٣	٢٢٢,٥٢٢	٩٤,٣٠٢	٦,٧٠١	٣٣,٤٠٧	٢٤,٩٥١	٨٠,٩٦٧	١,٠٤١,١٠٣
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

شركة مجموعة عيد المحسن الحكير للمصاحف والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تكملة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تكملة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تكملة

الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الأصول بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الألي بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والمعدات بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	تجهيزات المباني المستأجرة بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة: في بداية السنة إضافات إضافات من الاستحواذ على شركة تلمعة (إيضاح ١) استثمارات تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١١) تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)
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	-	-	-	-	٤	٨٠	١,٧٨٧	
(٣٤,٢٩٤)	(٤,٩٧٨)	(١,٣١٦)	(٣٧٤)	(٧٦٦)	(٣,٢٥٧)	(١٩,٦٦٧)	(١٠٠,٩٦٦)	
٦٥٨	٢٣	-	-	(١٧٦)	-	٨٠٧	٤	
١٢٩,٦٤٦	١٢,٥٨١	٦,٣٧٩	٧,٨٦٨	٨١١	١٨,٣٩٧	٧٠٥	٨٢,٩٠٥	
٢,٠٣٣,٧٥٠	١٦٣,٧٩٦	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	
(٦٤,٠٠٧)	(٤,٩٣٤)	(١,٢٧٧)	(٣٧٤)	(٦٢٠)	(٢,٩٩٩)	(٥,٠٨٠)	(٨,٧٢٣)	
٣٧٣	٢٣	-	-	(١٧٣)	-	٥٢٣	-	
٩٨١,٣٦٥	٧٩,٨٠٢	٤٦,١٨٨	٣٢,٤٤٥	٢٣,٥٠٠	١٥٥,١٨٦	٣٨٥,٣١٧	٢٥٨,٨٣٧	
١,٠٥٧,٤٢٥	٨٣,٥٩٤	٦٥,٨٣١	٣١,٩٠٧	٧,٤٠٨	٩٧,١٠٣	٢٢٦,٠٨٢	٥٨٠,٦٠٠	

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تتمة

٢-٥ إن الموجودات أعلاء مقامة على أراضي ومياني موجرة من مساهم رئيسي في المجموعة وشركات منتسبة وجهات أخرى.

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة سبعة مراكز ترفيهية جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: خمسة مراكز ترفيهية) (١ يناير ٢٠١٦: خمسة مراكز ترفيهية)، وفندق جديد (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: فندق جديد) (١ يناير ٢٠١٦: ثلاث فنادق جديدة) وثلاثة مطاعم جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: أربعة مطاعم جديدة) (١ يناير ٢٠١٦: لا شيء) في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وهي حالياً قيد الإنشاء، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق المستأجرة والمراكز الترفيهية.

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٧٨,٢٠٨	٢٠٢,٨٧٦
٤٩,٤١٧	١٠٤,٩٧٨
(٥,١٧٧)	(١٢٩,٦٤٦)
١٢٢,٤٤٨	٧٨,٢٠٨
في بداية الفترة / السنة	في بداية الفترة / السنة
إضافات	إضافات
تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
في نهاية الفترة / السنة	في نهاية الفترة / السنة

٦- القروض

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

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٥٦,٥٤٣	١٤٣,٥٥٠	١٢١,٨٢٨
-	-	٥,١٣٢
قسط متداول من قروض طويلة الأجل	قسط متداول من قروض طويلة الأجل	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
١٥٦,٥٤٣	١٤٣,٥٥٠	١٢٦,٩٦٠
٣٨٩,١٩٢	٣٨١,٢٦٦	٢٦٢,٧٠٠
٥٤٥,٧٣٥	٥٢٤,٨١٦	٣٨٩,٦٦٠
قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل

(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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦.

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 من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٦. استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. بناءً على هذه الربوط، طالبت الهيئة من الشركة سداد التزامات زكوية إضافية قدرها ٩,٢٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً 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.

٧-١ حركة مخصص الزكاة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
١٨,٣٩٦	١٦,٨٥٥	في بداية الفترة / السنة
١٢٦	٣,١١٩	مجنب خلال الفترة / السنة
-	(١,٥٧٨)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١٨,٥٢٢	١٨,٣٩٦	في نهاية الفترة / السنة

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٨-١ 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.

٨-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٣٪	٣٪	٣٪	معدل الزيادة في الرواتب
٤٪	٤٪	٤٪	معدل الخصم
١٪	١٪	١٪	معدل التضخم
٤,٦٥٦	٤,١٥٨	٤,٤٣٨	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تم إجراء التقويم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تتمة

٣-٨ مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٥٣٧	١١,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
٦٣٩	٢,٤٩١	تكلفة العمولة على المكافآت المستحقة
٣,١٧٦	١٤,٢٥٥	إجمالي مصروف المكافآت

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
٦٨,٤٦٨	٦٢,٢٦٨	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥٣٧	١١,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
٦٣٩	٢,٤٩١	تكلفة العمولة
(٣,٩٦٨)	(٩,٥٦٩)	مكافآت مدفوعة
-	٦٢٣	محولة من جهات ذات علاقة
-	٨٩١	خسائر إكتوارية من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٧,٩٧٦	٦٨,٤٦٨	الرصيد الختامي للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تتمة

٨-٥ تحليل حساسية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير 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	
٣١ مارس ٢٠١٧	٤,١٢٣	(٣,٨٢٣)	٣,٧٨٨	٣١ مارس ٢٠١٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤,١٩١	(٣,٨٨٥)	٣,٨٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦	٣,٩٧٠	(٣,٦٧٧)	٣,٦٥٢	١ يناير ٢٠١٦

معدل الانسحاب		معدل الوفيات		مستوى حساسية الافتراضات
١% زيادة بآلاف الريالات السعودية	١% نقص بآلاف الريالات السعودية	١% زيادة بآلاف الريالات السعودية	١% نقص بآلاف الريالات السعودية	
٣١ مارس ٢٠١٧	(٥٩٥)	(٧)	٧	٣١ مارس ٢٠١٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(٤٢٦)	(٧)	٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦	(٥٩٨)	(٦)	٥	١ يناير 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ فترة قدرها ٥,٣٥ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٣٥ سنة) (١ يناير ٢٠١٦: ٦,٢٣ 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) (١ يناير ٢٠١٦: ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٠- الإعلان عن توزيعات الأرباح واعتمادها

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. بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها ٣٥,٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠١٦. تم اعتماد هذه التوزيعات، بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ١,٨ مليون ريال سعودي في اجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧.

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. 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. تم اعتماد هذه التوزيعات من قبل المساهمين، بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٦٩٢,٠٠٠ ريال سعودي في اجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦.

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١١-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية		
١٩,٩٦٣	١٩,٦٣٩	مصاريف إيجار (أ)	مساهم رئيسي
٢,٢٦٨	١,٢٠٠	إيرادات	
٩٤٨	٤٩٨	مصاريف إدارة مشاريع	
٧٢٠	٨٣٦	رواتب وما في حكمها (ب)	أعضاء مجلس إدارة
٩٤٦	١,١٦٧	تحمل خسائر (إيضاح ١-٤)	مشاريع مشتركة
٥٤٢	٦٣١	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
٢,٥١٩	٢,٨٧٩	مصاريف إيجار (أ)	شركات متسبة
٨٤٤	٣٨٩	إيرادات إيجار (د)	
٢٨٩	١٨٣	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
١٠٠	٣٩٧	إيرادات	
٦٧١	٢٨	بيع / تحويل ممتلكات ومعدات، صافي (إيضاح ١-٥)	
١,١٨٨	١,٣٢٠	رواتب وما في حكمها (ب)	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

(أ) يمثل هذا المبلغ مصاريف الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٤ عقاراً (٣١ مارس ٢٠١٦: ٢٤ عقاراً) مملوكة للمساهم الرئيسي وشركة متسبة. خلال عام ٢٠١٦، قامت إدارة الشركة بمراجعة بعض عقود إيجارات المواقع الفندقية والترفيهية ومناقشة إمكانية الحصول على خصم من الموزعين. حيث حصلت الشركة على موافقة من المساهم الرئيسي على خصم إيجارات بمبلغ قدره ١٢ مليون ريال سعودي لمواقع فندقية مستأجرة لهذا العام. يمثل هذا الخصم تكلفة إيجارات غرف غير تشغيلية نتيجة لعمليات التجديد التي تخضع لها هذه الفنادق وتم إثبات هذا المبلغ كتحفيض للتكاليف المباشرة خلال عام ٢٠١٦.

(ب) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٨٣٦ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٧٢٠ ألف ريال سعودي) إلى اثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.

(ج) تمثل هذه المبالغ أتعاب إدارة ستة مراكز ترفيهية مملوكة لمشروع مشترك وشركة زميلة.

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

(هـ) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ١,٣٢٠ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١,١٨٨ 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.

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

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة وتسدد نقداً وتنتج 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 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦: لا شيء)، 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.

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تكملة

٣-١١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
(١) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ومشاريع مشتركة		
شركة الخليجية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)	١٨,٩٠٩	٢٧,٢١٨
مساهم رئيسي	٩,١٩٦	-
شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة (مشروع مشترك)	٣,٠٩٧	١,١٩٩
شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)	٣,٠٩٢	١٠,٣٥٨
شركة تنامي العربية	٨٦	-
شركة أساطير للترفيه والسياحة - مصر (شركة تابعة تحت التأسيس)	-	٤,٤٥٤
	<u>٣٤,٣٨٠</u>	<u>٤٣,٢٢٩</u>
(٢) المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة ومشاريع مشتركة		
شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)	١٦,٣٩١	١٤,٨٥٤
مساهم رئيسي	-	٥,٥٢١
	<u>١٦,٣٩١</u>	<u>٢٠,٣٧٥</u>

١٢- ربح السهم الأساسي والمخفض

تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض للفترة بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة وقدرها ٥٥ مليون سهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦.

١٣- الالتزامات القانونية المحتملة

١-١٣ 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.

٢-١٣ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ١٦٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٦,٩ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦: ١٠١,٣ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

٣-١٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٤٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣,٣ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦: ٤٠,١ مليون ريال سعودي).

١٣- الالتزامات القانونية المحتملة - تمة

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.

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢٠٢,٤٠٧	٢٠٦,٧١٦	٢٠٧,٨٢٣
٧٣٦,٢٨٠	٧٥٧,١٨٦	٨٣٦,٩٤٢
٨٤٥,٢١٨	٨٧١,٦٨١	٩٩٩,٢٦١
١,٧٨٣,٩٠٥	١,٨٣٥,٥٨٣	٢,٠٤٤,٠٢٦

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 وتقييم الأداء. يتم تقييم 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 والمتنزهات والحدائق.

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

تتركز أعمال المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية مع وجود شركتين تابعتين في الإمارات العربية المتحدة وهي شركة سباركيز 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 وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. لا توجد بنود جوهرية للتدخل أو المصاريف بين القطاعات التشغيلية. تكون 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 - تمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ - المعلومات القطاعية - تمة

قيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي	الإجمالي
الإيرادات من العملاء	١٤٥,٦٦٠	١٠٣,١٧٦	٩,٤٧٧	-	٢٥٨,٣١٣
الخارجيين	١٣٨	٣٧	١,٥٤١	(١,٧١٦)	-
إيرادات ما بين الأقسام	٣١,١٨٠	٣٠,٨٢١	٢,٤٥١	-	٦٤,٤٥٢
إجمالي الربح	٣٦,٥٥٧	١٦,٨٤٢	٥,١٥٠	-	٥٨,٥٤٩
المصاريف	-	-	٤,٥٥٧	-	٤,٥٥٧
أعباء مالية	٢٤	٣,٥٨٢	-	-	٣,٦٠٦
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-
حصة في نتائج مشاريع	-	-	٣,١٦٧	-	٣,١٦٧
مشتركة	-	-	١٢٦	-	١٢٦
زكاة	-	-	-	-	-
ممتلكات ومعدات	٦١٢,٢٦٤	٥٤٤,٢١٧	٧,٠٧٠	-	١,١٦٣,٥٥١
ومشاريع تحت الإنشاء	٨١٤,٩٩٩	٧٠٠,٩٨٢	١٢٣,٧٨٨	-	١,٦٣٩,٧٦٩
إجمالي الموجودات	-	-	١٠٢,٢١٥	-	١٠٢,٢١٥
استثمارات في مشاريع	٢١,٥٣٤	٤٩,١٣٠	١,٥٦٢	-	٧٢,٢٢٦
مشتركة	٢٢٨,٧٥٣	١٠٩,٧٢٧	٦٠٥,٤٣٢	-	٩٤٣,٩١٢
مصاريف رأسمالية	-	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-
الإيرادات من العملاء	١٧٩,٢٨٦	١٠٨,٨٧٢	٩,٦٥٢	-	٢٩٧,٨١٠
الخارجيين	١٣٧	٤٠	١,٣٣٤	(١,٥١١)	-
إيرادات ما بين الأقسام	٦٢,٢٦٨	٤٠,٦٤٨	٣,٣٣٠	-	١٠٦,٢٤٦
إجمالي الربح	٣٩,٩٦٠	١٤,٠٥٠	٦,٦٩٧	-	٦٠,٧٠٧
المصاريف	-	-	٤,٥٤٣	-	٤,٥٤٣
أعباء مالية	١٩	(١٤٦)	-	-	(١٢٧)
إيرادات (مصاريف) أخرى	-	-	-	-	-
حصة في نتائج مشاريع	-	-	٩,٣٥٦	-	٩,٣٥٦
مشتركة	-	-	١,٠٦٧	-	١,٠٦٧
زكاة	-	-	-	-	-
ممتلكات ومعدات	٦١١,٨٠٦	٥١٣,٣٧٩	٥,٤٤٨	-	١,١٣٠,٦٣٣
ومشاريع تحت الإنشاء	٨١٢,٥٠٨	٦٦٥,٠٧٦	١٣٦,٠٩٩	-	١,٦١٣,٦٨٣
إجمالي الموجودات	-	-	٩٩,٥٨٨	-	٩٩,٥٨٨
استثمارات في مشاريع	٩٧,٣٢٤	١١٨,٢٥١	٥٤٠	-	٢١٦,١١٥
مشتركة	٢٢٠,٦٠٢	٨٧,٢٧٩	٥٨٢,١٨٨	-	٨٩٠,٠٦٩
مصاريف رأسمالية	-	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤- المعلومات القطاعية - تنمة

١ يناير ٢٠١٦	بالآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
ممتلكات ومعدات						
ومشاريع تحت الإنشاء	٥٨٤,٠٤٩	٤٧٢,٢١٤	٩,٠٤٩	-	-	١,٠٦٥,٣١٢
إجمالي الموجودات	٧٣٧,٠٠٣	٥٩٤,٥٥٩	١٢٥,٢١٢	-	-	١,٤٥٦,٧٧٤
استثمار في مشاريع						
مشتركة	-	-	-	١١٠,٢٧٥	-	١١٠,٢٧٥
مصاريف رأسمالية	١٩٨,٥٣٦	٩١,١٨٨	٧,٦٥٤	-	-	٢٩٧,٣٧٨
إجمالي المطلوبات	٢٢٨,٤٥٧	٩٣,٢٩١	٤٤٦,٥٦٢	-	-	٧٦٨,٣١٠

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

٣١ مارس ٢٠١٧	بالآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	الإجمالي
الموجودات					
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٥٠٠	١٠٦,٢٩٤	٣٩,٧١٤	١١,٩٨١	١٥٧,٩٨٩
			٣٩,٥٦٩	٩,٢٥٥	٤٩,٣٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بالآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	الإجمالي
الموجودات					
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٨٣٣	١٠٧,٣٨٢	٤٠,٨٢٢	٣٠,٢٢٦	١٧٨,٤٣٠
			٢٣,١٦٧	٩,٢٥٥	٣٣,٢٥٥

١ يناير ٢٠١٦	بالآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	الإجمالي
الموجودات					
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٦٠,٩٦٦	٨٥,٣٣٥	٥١,٦٨٩	٥,٢٦٤	١٤٢,٣٨٨
			٢٤,٧٧٣	٩,٢٥٥	٤٠,١٢٤

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق 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 بتقييم أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى فترة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٣٨٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٧٠,٨ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦: ٢٥٤ 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ على أنها غير هامة.

تدرج 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.