

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير  
للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٩

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣  
رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١  
هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦  
: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦  
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦  
riyadh@sa.ey.com  
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الهلك فهد  
ص ب ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الاولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي اظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الاولية 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 الاولية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

التاريخ: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ  
(٣٠ يوليو ٢٠١٩)



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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٥٣,٦٥٥	٥٥,٤٢٠	نقدية وشبه نقدية
١٠٤,٤٢٦	١١٢,٧٦٦	مدينون
١٦٠,٨٥٦	١٣٣,١٢٢	مصارييف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٨٦٨	٣٠,٩٥٩	مخزون
<u>٣٤٦,٨٠٥</u>	<u>٣٣٢,٢٦٧</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩٦,٦٤٤	٨٧,١٠٢	٤ استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٣٠٩,٦٠٦	١,٢٧٥,٠٤٨	٥ ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
-	١,٧٩٢,٤٦٦	٦ موجودات حق الاستخدام
<u>١,٤٠٦,٢٥٠</u>	<u>٣,١٥٤,٦١٦</u>	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١,٧٥٣,٠٥٥</u>	<u>٣,٤٨٦,٨٨٣</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٦٢,٣١٥	٢٨٨,٣٦٧	دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
٢١٩,٢٧٩	٢٢٧,٤٨٠	٧ قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
-	٢٦١,٧٥٩	٨ قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
١٦,٨٧٨	١٦,٨٧٨	٩ مخصص زكاة
<u>٥٩٨,٤٧٢</u>	<u>٧٩٤,٤٨٤</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠٢,١٩٩	-	إيجار مستحق
٤٠٥,٤٨٦	٣٩٤,٩٢٦	٧ قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
-	١,٦٨٣,٦٤٠	٨ قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
٦٤,٥٦٦	٦٢,٩٦٦	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٧٢,٢٥١</u>	<u>٢,١٤١,٥٣٢</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>١,١٧٠,٧٢٣</u>	<u>٢,٩٣٦,٠١٦</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١٠ رأس المال
٧١,٦٩٣	٧١,٦٩٣	احتياطي نظامي
(٨,٤٧٩)	(٨,٥٠٦)	احتياطيات أخرى
(٣٠,٨٨٢)	(٦٢,٣٢٠)	خسائر متراكمة
<u>٥٨٢,٣٣٢</u>	<u>٥٥٠,٨٦٧</u>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>١,٧٥٣,٠٥٥</u>	<u>٣,٤٨٦,٨٨٣</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩


لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الإيرادات
٣٣٣,٠٥٠	٣٠٠,٧٥٦	١٨٣,٧٠٦	١٥٨,٢٩٦	- فنادق
٢١٧,٦٧١	٢٢٣,٩١١	١٠٩,٦٥٦	١٢٣,٨١٤	- ترفيه
٢٧,٨٩١	٣٤,٩٩٤	١٤,٢٥٥	١٦,٨١٩	- أخرى
٥٧٨,٦١٢	٥٥٩,٦٦١	٣٠٧,٦١٧	٢٩٨,٩٢٩	إجمالي الإيرادات
				التكاليف المباشرة
(٢٧٠,٦٩٩)	(٢٣٥,٧٥٦)	(١٤٣,٧٩٠)	(١٢٢,٤٧٤)	- فنادق
(١٥٨,٦٥٨)	(١٤٨,١٨٨)	(٨١,٧٨٥)	(٧٦,٣١٢)	- ترفيه
(٢٢,١٤٨)	(٣١,٧٠٧)	(١١,٩١٢)	(١٥,٨٣٦)	- أخرى
(٤٥١,٥٠٥)	(٤١٥,٦٥١)	(٢٣٧,٤٨٧)	(٢١٤,٦٢٢)	إجمالي التكاليف المباشرة
١٢٧,١٠٧	١٤٤,٠١٠	٧٠,١٣٠	٨٤,٣٠٧	إجمالي الربح
				المصاريف
(٣٤,٢٩٤)	(٣٤,٠٩٦)	(١٧,٧٠٢)	(١٧,٩٠٨)	بيع وتسويق
(١٠١,٣٩٩)	(٩٥,٠٥٩)	(٥٣,٦٦٣)	(٤٨,٢٣٨)	عمومية وإدارية
(١٣٥,٦٩٣)	(١٢٩,١٥٥)	(٧١,٣٦٥)	(٦٦,١٤٦)	إجمالي المصاريف
(٨,٥٨٦)	١٤,٨٥٥	(١,٢٣٥)	١٨,١٦١	دخل (خسارة) العمليات
(١٠,٩٤٧)	(٦١,١١١)	(٥,٣٩٣)	(٣٠,٩١٧)	١٢ أعباء مالية
٦,١٤٨	٦,٤٣٥	٦,٦٤٢	٦,٠٧٠	إيرادات أخرى، صافي
٨,٩٦٨	٨,٣٨٣	٣,٠٩٠	٧,٣١١	١-٤ الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(٤,٤١٧)	(٣١,٤٣٨)	٣,١٠٤	٦٢٥	صافي دخل (خسارة) الفترة
				الخسارة الشاملة الأخرى
				البنود التي سوف يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة:
(٧١)	(٢٧)	-	(١٣)	فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
(٧١)	(٢٧)	-	(١٣)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٤,٤٨٨)	(٣١,٤٦٥)	٣,١٠٤	٦١٢	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
(٠,٠٨)	(٠,٥٧)	٠,٠٦	٠,٠١	١٣ ربح (خسارة) السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المبقة بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطيات الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	راس المال بالآلاف الريالات السعودية	
<b>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩</b>					
٥٨٢,٣٣٢	(٣٠,٨٨٢)	(٨,٤٧٩)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	في بداية الفترة (مراجعة)
(٣١,٤٣٨)	(٣١,٤٣٨)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٢٧)	-	(٢٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٣١,٤٦٥)	(٣١,٤٣٨)	(٢٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
<u>٥٥٠,٨٦٧</u>	<u>(٦٢,٣٢٠)</u>	<u>(٨,٥٠٦)</u>	<u>٧١,٦٩٣</u>	<u>٥٥٠,٠٠٠</u>	في نهاية الفترة (غير مراجعة)
<b>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨</b>					
٦٦٩,٦٠٩	٥٤,٩٨٩	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	في بداية الفترة (مراجعة)
(٧,٥٢٢)	(٧,٥٢٢)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٢,٣٠١)	(٢,٣٠١)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) كما في ١ يناير ٢٠١٨
٦٥٩,٧٨٦	٤٥,١٦٦	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في بداية الفترة
(٤,٤١٧)	(٤,٤١٧)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٧١)	-	(٧١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٤,٤٨٨)	(٤,٤١٧)	(٧١)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
<u>٦٥٥,٢٩٨</u>	<u>٤٠,٧٤٩</u>	<u>(٧,١٤٤)</u>	<u>٧١,٦٩٣</u>	<u>٥٥٠,٠٠٠</u>	في نهاية الفترة (غير مراجعة)



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
(٤,٤١٧)	(٣١,٤٣٨)	
<b>النشاطات التشغيلية</b>		
صافي خسارة الفترة		
التعديلات لـ:		
٨١,٧٠٥	٨١,٥٤٦	١-٥
-	١٠٢,٨٧٢	٦
١,٣٢٧	٣,٣٧٩	
١١٢	-	
(٨,٩٦٨)	(٨,٣٨٣)	١-٤
(٢٣٧)	(١,١٢٨)	
١٢,٨١٧	٦١,١١١	
٢,٢٨٦	(١,٣٦١)	
٨٤,٦٢٥	٢٠٦,٥٩٨	
(٤٨,٥٥٤)	٣٣,٧٣٩	
(٧٤٨)	(٣,٠٩١)	
٥٢,٠٢٥	(٣٧,٠٦٠)	
٨٧,٣٤٨	٢٠٠,١٨٦	
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>		
مدينون وموجودات متداولة أخرى		
مخزون		
دائنون ومطلوبات متداولة أخرى		
<b>النقدية من النشاطات التشغيلية</b>		
(١٢,٢٦٩)	(١٥,١٠٩)	
٧٥,٠٧٩	١٨٥,٠٧٧	
<b>النشاطات الاستثمارية</b>		
(٣٢,٦٣٨)	(٢٨,٣٧٨)	١-٥
(٣٢,٤٩٧)	(١٩,٧٩١)	٤-٥
١١,١٠٣	١,٤٥٥	
٣٦٢	٢,٥١٨	
-	(١,٥٥٠)	١-٤
(٥٣,٦٧٠)	(٤٥,٧٤٦)	
<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية</b>		
(١,٦١٩)	(٢,٣٥٩)	
-	(١٣٥,١٨٠)	
(١,٦١٩)	(١٣٧,٥٣٩)	
١٩,٧٩٠	١,٧٩٢	
(٧١)	(٢٧)	
٦٢,٠٤٥	٥٣,٦٥٥	
٨١,٧٦٤	٥٥,٤٢٠	
<b>النشاطات التمويلية</b>		
قروض وتسهيلات، صافي		
سداد التزامات عقود الإيجار		
<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية</b>		
<b>صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>		
فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية		
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		
<b>النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة</b>		
<b>المعاملات غير النقدية:</b>		
١١٤,٦١٦	٥,٣٩٥	٤-٥
٢,٣٦٦	١,٩٨٠	١-٤
١٠,٧٥٠	٢٠,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- عام

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

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

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

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة التابعة
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	١٠٠%	١٠٠%	سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")
جمهورية مصر العربية	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	١٠٠%	١٠٠%	شركة أساطير للترفيه والسياحة (*)
المملكة العربية السعودية	إنشاء وتشغيل مشاريع المرافق الرياضية	٨٥%	٨٥%	شركة أصول المزايا للضيافة

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ مقترنة مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 - تئمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

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

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

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

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متماثلة مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما عدا اتباع المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠١٩. ولم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

قامت المجموعة، لأول مرة، بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، تم الإفصاح أدناه عن طبيعة وأثر هذه التغيرات.

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار - تمة

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 كنسوية على حق استخدام الأصل.

اختارت المجموعة طريقة التطبيق المعدلة بأثر رجعي المسموح بها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ونتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٩) وتم قياس موجودات حق الاستخدام المؤجرة بمبلغ يعادل التزامات عقود الإيجار، والمعدل بأية دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بتلك العقود والمثبتة في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء السياسات الموضحة أدناه نظراً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إن السياسات المحاسبية التالية هي سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ لتحل محل / تعدل أو تضاف إلى السياسات المحاسبية ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٨.

موجودات حق الاستخدام / التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، وعند نشأة العقد، يجب على المجموعة تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض، يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تعود إلى المجموعة ويمكن للمجموعة توجيه استخدام تلك الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق المجموعة نموذج التكلفة، وتقيس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة؛

- (أ) مخصوم منها أي إستهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة؛ إن وجدت و  
(ب) معدلة لإعادة قياس التزامات الإيجار نتيجة لتعديل عقد الإيجار؛ إن وجدت.

بصفة عامة، فإن موجودات حق الاستخدام ستكون مساوية لالتزامات الإيجار، ومع ذلك، إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة وتكاليف الطلب والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة وما إلى ذلك، فيجب إضافتها إلى قيمة موجودات حق الاستخدام.

التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، فإن التزامات عقود الإيجار تمثل القيمة الحالية لجميع الدفعات المتبقية للمؤجرين. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بقياس التزامات عقود الإيجار كما يلي:

- (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل على التزامات عقود الإيجار.  
(ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار؛ و  
(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس إعادة تقييم أو تعديل عقود الإيجار؛ إن وجدت.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ٤-٢ 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. تعترزم المجموعة إتباع هذه المعايير عند سريانها وحسبما ينطبق ذلك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك**
- تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعهم المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها بصورة مستقبلية.

### ٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

### التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

### العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

نسبة الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر		المشاريع المشتركة
		٢٠١٨ %	٣٠ يونيو ٢٠١٩ %	
٦٢,٠٨١	٦١,٢٤٤	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
١٨,٤٤٩	١٨,٨٣٢	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة
١٢,٤٣٧	١,٨٣٨	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٣,٦٢٧	٣,٥٨٨	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه المحدودة
-	١,٥٥٠	-	٣١,٠	شركة الترفيه الفاخر (*)
٩٦,٦٤٤	٨٧,١٠٢			

(\*) خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، استثمرت الشركة في شركة الترفيه الفاخر (مشروع مشترك جديد)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض والتي لا تزال في مرحلة ما قبل التشغيل.

٤-١ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٩٨,٦٢٨	٩٦,٦٤٤	في بداية الفترة / السنة
-	١,٥٥٠	إضافة خلال الفترة
١٥,٩٥٠	٨,٣٨٣	الحصة في صافي النتائج
(٩٧)	-	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
٥,٩٥٦	١,٩٨٠	تحمل خسائر
(٢٣,٧٩٣)	(٢١,٤٥٥)	توزيعات أرباح
٩٦,٦٤٤	٨٧,١٠٢	في نهاية الفترة / السنة

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	١-٥ و ٢-٥	ممتلكات ومعدات
١,٢٧٢,٥٥٤	١,٢٢٣,٦٠٠	٣-٥ و ٤-٥	مشاريع تحت الإنشاء
٣٧,٠٥٢	٥١,٤٤٨		
<u>١,٣٠٩,٦٠٦</u>	<u>١,٢٧٥,٠٤٨</u>		

٥-١ الممتلكات والمعدات

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

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

## ٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

## ١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الألي بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	المباني وتحسينات المباني بآلاف الريالات السعودية	
<b>التكلفة:</b>								
٢,٤٤٥,٣٤٨	١٧٣,٩١٩	٨١,٧١٦	٨١,٦٥٠	٢٩,٥٢٣	٢٦٦,٩٦٥	٦٥٠,٠٧٤	١,١٦١,٥٠١	في بداية الفترة
٢٨,٣٧٨	٣٥٠	٢,٢٦٠	٣,٢٢١	٩٥	٣,٥٠٤	٦,٣٦١	١٢,٥٨٧	إضافات
(٤,٢٦١)	-	(١٤)	-	(١٣٦)	(٤٧)	(٣,٨٨٢)	(١٨٢)	استبعادات
(٨٥١)	-	-	-	-	-	(٨٥١)	-	بيع الى جهة ذات علاقة
٢٠٩	-	-	-	-	-	٢٠٩	-	تحويل من جهات ذات علاقة
٥,٣٩٥	٤٨٦	١٤٩	٧٩٥	-	٣٢٦	١٦٤	٣,٤٧٥	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٥-٤)
٢,٤٧٤,٢١٨	١٧٤,٧٥٥	٨٤,١١١	٨٥,٦٦٦	٢٩,٤٨٢	٢٧٠,٧٤٨	٦٥٢,٠٧٥	١,١٧٧,٣٨١	في نهاية الفترة
<b>الاستهلاك:</b>								
١,١٧٢,٧٩٤	١٠٤,١٤٧	٦٠,٠٩٤	٤٤,٦٥٦	٢٦,٥٩٧	١٨١,٧٣١	٤١٦,٦٣٥	٣٣٨,٩٣٤	في بداية الفترة
٨١,٥٤٦	٦,٦٥٨	٥,٤٢٦	٤,٣٤٨	١,٠٣٧	١٠,٢٠٥	٢١,٣٠٣	٣٢,٥٦٩	محمل للفترة
(٣,٤٠٣)	-	(١١)	-	(١٣٦)	(٣٧)	(٣,١٥١)	(٦٨)	استبعادات
(٣١٩)	-	-	-	-	-	(٣١٩)	-	بيع الى جهة ذات علاقة
١,٢٥٠,٦١٨	١١٠,٨٠٥	٦٥,٥٠٩	٤٩,٠٠٤	٢٧,٤٩٨	١٩١,٨٩٩	٤٣٤,٤٦٨	٣٧١,٤٣٥	في نهاية الفترة
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>								
١,٢٢٣,٦٠٠	٦٣,٩٥٠	١٨,٦٠٢	٣٦,٦٦٢	١,٩٨٤	٧٨,٨٤٩	٢١٧,٦٠٧	٨٠٥,٩٤٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

## ٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

## ١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الألي بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	المباني وتحسينات المباني بالآلاف الريالات السعودية	
								<b>التكلفة:</b>
٢,٢٦٥,٩٥٢	١٦٨,٦٦٢	٧٩,٩٦٩	٧٥,٥٣٦	٢٩,٦٩١	٢٤٨,٥٩٢	٦٣٦,٨٠٧	١,٠٢٦,٦٩٥	في بداية السنة
٨٩,٨٣٧	٢,٠٧٣	٥,٩٢٦	٤,٠٤٠	١٣	٨,٨٨٣	٣٦,٣٩٩	٣٢,٥٠٣	إضافات
(٨٣,٦٠٢)	(٥٠)	(٧,٠٠٥)	(٣٠٨)	(١٤٠)	(١,٥٧٧)	(٢٤,٨١٦)	(٤٩,٧٠٦)	استبعادات
(١,٥٠٢)	-	-	-	-	-	(١,٥٠٢)	-	بيع إلى جهة ذات علاقة
(٣,٨٤٥)	(١,٤٧١)	(٦)	(١٧٢)	(٤١)	(١,٦٧٢)	-	(٤٨٣)	تحويل إلى جهة ذات علاقة، صافي
١٧٨,٥٠٨	٤,٧٠٥	٢,٨٣٢	٢,٥٥٤	-	١٢,٧٣٩	٣,١٨٦	١٥٢,٤٩٢	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٥-٤)
٢,٤٤٥,٣٤٨	١٧٣,٩١٩	٨١,٧١٦	٨١,٦٥٠	٢٩,٥٢٣	٢٦٦,٩٦٥	٦٥٠,٠٧٤	١,١٦١,٥٠١	في نهاية السنة
								<b>الاستهلاك:</b>
١,٠٧٣,٤١٢	٩٠,٦٤٢	٥٥,٩٨٤	٣٧,٨٢٢	٢٤,٣٦٨	١٦٣,٧٣٨	٣٩٣,١٠٨	٣٠٧,٧٥٠	في بداية السنة
١٦٦,٦٦٨	١٣,٩٤١	١٠,٩١١	٧,٢٧٣	٢,٤١١	٢٠,٨٠٥	٤٨,١٠٩	٦٣,٢١٨	محمل للسنة
(٦٤,١٢١)	١٣	(٦,٧٩١)	(٢٨٨)	(١٤١)	(١,١٤٠)	(٢٣,٨٦٧)	(٣١,٩٠٧)	استبعادات
(٧١٥)	-	-	-	-	-	(٧١٥)	-	بيع إلى جهة ذات علاقة
(٢,٤٥٠)	(٤٤٩)	(١٠)	(١٥١)	(٤١)	(١,٦٧٢)	-	(١٢٧)	تحويل إلى جهة ذات علاقة، صافي
١,١٧٢,٧٩٤	١٠٤,١٤٧	٦٠,٠٩٤	٤٤,٦٥٦	٢٦,٥٩٧	١٨١,٧٣١	٤١٦,٦٣٥	٣٣٨,٩٣٤	في نهاية السنة
								<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
١,٢٧٢,٥٥٤	٦٩,٧٧٢	٢١,٦٢٢	٣٦,٩٩٤	٢,٩٢٦	٨٥,٢٣٤	٢٣٣,٤٣٩	٨٢٢,٥٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

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

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة ثلاثة مراكز ترفيهية جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: أربعة مراكز ترفيهية) ومركز تجاري جديد (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مركز تجاري جديد) في المملكة العربية السعودية وهي حالياً قيد الإنشاء، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق القائمة والمراكز الترفيهية.

تكاليف الاقتراض المرسمة

لم يتم رسمة تكاليف الاقتراض خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٨ مليون ريال سعودي). إن المعدل المستخدم في تحديد المبالغ القابلة للرسمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٥,١% وهو يمثل معدل العمولة للمتوسط المرجح للقروض.

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

لفترة الستة أشهر		
المنتهية في ٣٠	المنتهية في ٣١	
يونيو ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٧,٠٥٢	١٤١,٨٨٦	في بداية الفترة / السنة
١٩,٧٩١	٧٨,٠٨٨	إضافات
-	(٤,٤١٤)	تحويل إلى المساهم الرئيسي
(٥,٣٩٥)	(١٧٨,٥٠٨)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
٥١,٤٤٨	٣٧,٠٥٢	في نهاية الفترة / السنة

٦- موجودات حق الاستخدام

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

مساحات المركز				
الأراضي	المباني والمكاتب	التجارية	وحدات سكنية	الإجمالي
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
١٥٤,٢٩٧	١,٢٨٢,٤٥٢	٤٣٦,٧٧٠	١٠,١١٨	١,٨٨٣,٦٣٧
١١,٧٠١	-	-	-	١١,٧٠١
١٦٥,٩٩٨	١,٢٨٢,٤٥٢	٤٣٦,٧٧٠	١٠,١١٨	١,٨٩٥,٣٣٨
٩,٩٣٧	٥٢,٥٤٨	٣٨,٤٧٢	١,٩١٥	١٠٢,٨٧٢
١٥٦,٠٦١	١,٢٢٩,٩٠٤	٣٩٨,٢٩٨	٨,٢٠٣	١,٧٩٢,٤٦٦

التكلفة:

في بداية الفترة  
اضافات

في نهاية الفترة

الاستهلاك:  
المحمل للفترة

صافي القيمة الدفترية:  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

بلغت المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار والتي قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (عقود الإيجار) والتي مدتها أقل من ١٢ شهراً مبلغ قدره ٧,٢٦٧,٩٤٧ ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

-٧ القروض

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

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٣,٢٧٩	١٦٢,٨٠٤	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٥٦,٠٠٠	٦٤,٦٧٦	قروض قصيرة الأجل
٢١٩,٢٧٩	٢٢٧,٤٨٠	
٤٠٥,٤٨٦	٣٩٤,٩٢٦	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٢٤,٧٦٥	٦٢٢,٤٠٦	

(أ) تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، ونسبة إجمالي 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.

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

(ج) بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل والتي تحمل عمولة ٣٧٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨١,٢ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تكاليف الاقتراض للمصدر كما في نهاية الفترة المالية. قدرت مخاطر عدم الأداء على أنها ليست ذات أهمية نسبية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(د) تعتبر القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة. لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية أخرى يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة.

-٨ التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٣٥٣,٥٣٧	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة
-	٨٧٧,٩٥٠	خلال سنة واحدة
-	١,٣٧٢,٣١١	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
-	٢,٦٠٣,٧٩٨	أكثر من خمس سنوات
-		إجمالي عقود الإيجار غير المخصومة

٨- التزيمات عقود الإيجار - تئمة

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
-	٢٦١,٧٥٩
-	١,٦٨٣,٦٤٠
-	١,٩٤٥,٣٩٩

التزيمات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية  
الموحدة الموجزة

قسط متداول من التزيمات عقود الإيجار  
قسط غير متداول من التزيمات عقود الإيجار

٩- الزكاة

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

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٢٠١٨ واستلمت الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. بناء على هذه الربوط، طالبت الهيئة من الشركة سداد التزيمات 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 الصارة من الهيئة للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. وعليه، قامت الشركة باستئناف الاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية على هذا القرار. خلال عام ٢٠١٨، أصدرت اللجنة الاستئنافية حكمها لصالح الشركة، وعليه قامت الشركة بعكس مخصص زكاة بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي والذي تم تجنبه مقابل الربوط الزكوية لكافة السنوات حتى ٢٠١١. تم عكس مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨.

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

٩-١ حركة مخصص الزكاة:

للسنة المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	في بداية الفترة / السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	معكوس خلال الفترة / السنة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	في نهاية الفترة / السنة
١٨,٤٧٢	١٦,٨٧٨	
(١,٥٩٤)	-	
١٦,٨٧٨	١٦,٨٧٨	

١٠- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٧,٩٥١	٣٩,٣٣٣	دفعات إيجار (أ)	مساهم رئيسي
١,٥٣٣	١,٥١٦	إيرادات	
١,٠٤٥	-	مصاريف إدارة مشاريع	
١,٦٧١	١,٥٨٧	رواتب وما في حكمها (ب)	أعضاء مجلس إدارة
٢,٣٠٠	١,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
١,٥٠٨	١,١٥٠	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	مشاريع مشتركة
٥,٧٥٨	٥,٨٧٠	دفعات إيجار (أ)	شركات منتسبة
١,٢٠٨	٦٣٧	إيرادات إيجار (د)	
١١٢	٤٤٢	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
٣٧٢	٢٦١	إيرادات	
١,٥١١	١,٣٤٨	رواتب وما في حكمها (هـ)	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

(أ) يمثل هذا المبلغ دفعات الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٦ عقاراً (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٢٤ عقاراً) مملوكاً للمساهم الرئيسي وشركات منتسبة.

(ب) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١,٧ مليون ريال سعودي) إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.

(ج) تمثل هذه المبالغ أتعاب إدارة تسعة مراكز ترفيهية (٣٠ يونيو ٢٠١٨: تسعة مراكز ترفيهية) وفندقين (٣٠ يونيو ٢٠١٨: لا يوجد) مملوكة لمشروع مشترك وشركة منتسبة.

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

(هـ) بالإضافة إلى الرواتب المذكورة في البند (ب) أعلاه، تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١,٥ مليون ريال سعودي) إلى ثلاثة من المديرين التنفيذيين الرئيسيين في الشركة. إن المديرين التنفيذيين الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة وتسدد نقداً وتستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. لم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة بالنسبة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في فترة إعداد القوائم المالية عن طريق تقويم المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه.

١٢- الأعباء المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٤,٥٠٠	١٠,٩٤٧
٤٦,٦١١	-
٦١,١١١	١٠,٩٤٧

أعباء مالية على القروض  
أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار

١٣-

الربح (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

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

١٤-

الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-١٤ الالتزامات القانونية المحتملة

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

٢-١٤ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٤٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٦,٨ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

٣-١٤ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٢٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣ مليون ريال سعودي).

١٥-

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 متنسق مع الربح أو الخسارة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١-١٥ 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 في الإمارات العربية المتحدة وهي شركة سباركيز وشركة أساطير للترفيه والسياحة في مصر. ومع ذلك، فإن إجمالي موجودات ومطلوبات و التزامات ونتائج عمليات هذه الشركات التابعة ليست جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تتم المعاملات بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. لا توجد بنود جوهرياً للدخل أو المصاريف بين القطاعات التشغيلية. تتكون غالبية موجودات ومطلوبات القطاعات من الموجودات والمطلوبات التشغيلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٥- المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٣٠٠,٧٥٦	٢٢٣,٩١١	٣٤,٩٩٤	-	٥٥٩,٦٦١
إيرادات ما بين الأقسام	٧٨٨	٢٣	١,٦٣٦	(٢,٤٤٧)	-
اجمالي الربح	٦٥,٠٠٠	٧٥,٧٢٣	٣,٢٨٧	-	١٤٤,٠١٠
المصاريف	٧٣,٥٩٧	٣٦,٧٢١	١٨,٨٣٧	-	١٢٩,١٥٥
أعباء مالية	٣١,٧٧٢	١٣,٦٠٢	١٥,٧٣٧	-	٦١,١١١
إيرادات أخرى، صافي حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة	١,١٤٧	١,١١٢	٤,١٧٦	-	٦,٤٣٥
صافي (الخسارة) الدخل	(٣٩,٢٢٢)	٢٦,٥١٢	(١٨,٧٢٨)	-	(٣١,٤٣٨)
ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء	٥٩٣,٧٥٨	٦٢٥,٧٩٠	٥٥,٥٠٠	-	١,٢٧٥,٠٤٨
موجودات حق الاستخدام	١,٢١٢,٦٨٠	٤٥٧,٧٥٧	١٢٢,٠٢٩	-	١,٧٩٢,٤٦٦
إجمالي الموجودات	٢,٠١٣,٠٧٢	١,١٨٤,٤٥٤	٢٨٩,٣٥٧	-	٣,٤٨٦,٨٨٣
استثمارات في مشاريع مشتركة	-	-	٨٧,١٠٢	-	٨٧,١٠٢
إجمالي المطلوبات	١,٥٢٦,٠٧٤	٥٩٧,١٠٥	٨١٢,٨٣٧	-	٢,٩٣٦,٠١٦
المصاريف الرأسمالية	١١,٩٠٧	٣٢,٥٠٧	٣,٧٥٥	-	٤٨,١٦٩
٣٠ يونيو ٢٠١٨	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٣٣٣,٠٥٠	٢١٧,٦٧١	٢٧,٨٩١	-	٥٧٨,٦١٢
إيرادات ما بين الأقسام	٩٧	٦٣	١,٥٤٣	(١,٧٠٣)	-
اجمالي الربح	٦٢,٣٥١	٥٩,٠١٣	٥,٧٤٣	-	١٢٧,١٠٧
المصاريف	٨٠,٣٣٥	٣٧,٧٢٢	١٧,٦٣٦	-	١٣٥,٦٩٣
أعباء مالية	-	-	١٠,٩٤٧	-	١٠,٩٤٧
إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة	٧,١٢١	(٧٤٧)	(٢٢٦)	-	٦,١٤٨
صافي (الخسارة) الدخل	(١٠,٨٦٣)	٢٠,٥٤٤	(١٤,٠٩٨)	-	(٤,٤١٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء	٦٢٣,٥٢١	٦٢٨,٩٠٩	٥٧,١٧٦	-	١,٣٠٩,٦٠٦
إجمالي الموجودات	٨٤٦,١٤٣	٧١٠,٥٤٨	١٩٦,٣٦٤	-	١,٧٥٣,٠٥٥
استثمارات في مشاريع مشتركة	-	-	٩٦,٦٤٤	-	٩٦,٦٤٤
إجمالي المطلوبات	٣٢٠,٨٨٨	١٥٨,٩٠٧	٦٩٠,٩٢٨	-	١,١٧٠,٧٢٣
مصاريف رأسمالية	٥٩,٣٤٠	١٠٥,٠٠٠	٣,٥٨٥	-	١٦٧,٩٢٥

١٥- المعلومات القطاعية - تنمة

١٥-٢ فيما يلي بيان بالتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاعات التشغيلية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩				بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة
٢٢٥,٠٦٢	٢٥,٧٦٥	٤٢,٥١٢	١٥٦,٧٨٥	
٢٥,١٢٠	٩,٢٥٥	١٣,٩٤٠	١,٩٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة
٢١٧,٠٠٦	٣٨,٥٦٩	٣٠,١٩١	١٤٨,٢٤٦	
٢٣,٠٠٨	٩,٢٥٥	١٠,٧٠٠	٣,٠٥٣	

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

١٦- النتائج الأولية

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

١٧- 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 والمدينين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض البنكية قصيرة وطويلة الأجل والدائنين والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٣٧٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨١,٢ 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 ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أنها غير هامة.

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

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (الموافق: ٣٠ يوليو ٢٠١٩).