

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير  
للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
30 سبتمبر 2017

رقم الصفحة	الفهرس
1	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
2	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
3	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
4	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
5	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
37 - 6	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)  
برج الفيصلية  
صندوق بريد ٢٧٣٢  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥



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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة 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 مسؤوليتنا 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. يشمل 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 نبدى رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



التاريخ: ٣ صفر ١٤٣٩ هـ  
(٢٣ أكتوبر ٢٠١٧)

31 ديسمبر 2016 بالآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2017 بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
74.578	<b>61.731</b>		نقدية وشبه نقدية
67.061	<b>80.522</b>		مديون
216.475	<b>249.683</b>		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
26.102	<b>32.362</b>		مخزون
<b>384.216</b>	<b>424.298</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
99.588	<b>114.363</b>	4	استثمارات في مشاريع مشتركة
1.130.633	<b>1.271.352</b>	5	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
<b>1.230.221</b>	<b>1.385.715</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>1.614.437</b>	<b>1.810.013</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
209.605	<b>320.875</b>		دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
143.550	<b>175.436</b>	6	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
18.396	<b>18.959</b>	7	مخصص زكاة
<b>371.551</b>	<b>515.270</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
71.823	<b>87.317</b>		إيجارات مستحقة
381.266	<b>423.699</b>	6	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
68.468	<b>66.319</b>	8	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>521.557</b>	<b>577.335</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>893.108</b>	<b>1.092.605</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
550.000	<b>550.000</b>	9	رأس المال
72.950	<b>72.950</b>		احتياطي نظامي
98.379	<b>94.458</b>		أرباح مبقاة
<b>721.329</b>	<b>717.408</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>1.614.437</b>	<b>1.810.013</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 سبتمبر 2016 (إيضاح 2-4) بالآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2017 بالآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2016 (إيضاح 2-4) بالآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2017 بالآلاف الريالات السعودية		
					الإيرادات
525.024	<b>472.229</b>	170.764	<b>160.633</b>		- فنادق
362.661	<b>362.154</b>	157.248	<b>144.937</b>		- ترفيه
26.880	<b>29.405</b>	8.877	<b>10.507</b>		- أخرى
<u>914.565</u>	<u><b>863.788</b></u>	<u>336.889</u>	<u><b>316.077</b></u>		إجمالي الإيرادات
					التكاليف المباشرة
(359.208)	<b>(376.996)</b>	(121.460)	<b>(137.209)</b>		- فنادق
(223.462)	<b>(238.384)</b>	(84.800)	<b>(88.131)</b>		- ترفيه
(19.679)	<b>(26.785)</b>	(6.878)	<b>(11.156)</b>		- أخرى
<u>(602.349)</u>	<u><b>(642.165)</b></u>	<u>(213.138)</u>	<u><b>(236.496)</b></u>		إجمالي التكاليف المباشرة
<u>312.216</u>	<u><b>221.623</b></u>	<u>123.751</u>	<u><b>79.581</b></u>		إجمالي الربح
					المصاريف
(43.355)	<b>(46.415)</b>	(15.262)	<b>(18.285)</b>		بيع وتسويق
(153.982)	<b>(151.344)</b>	(51.303)	<b>(54.051)</b>		عمومية وإدارية
<u>(197.337)</u>	<u><b>(197.759)</b></u>	<u>(66.565)</u>	<u><b>(72.336)</b></u>		إجمالي المصاريف
<u>114.879</u>	<u><b>23.864</b></u>	<u>57.186</u>	<u><b>7.245</b></u>		دخل العمليات
(13.671)	<b>(14.220)</b>	(4.500)	<b>(5.006)</b>	6	أعباء مالية
441	<b>6.158</b>	(848)	<b>14</b>	12	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
<u>22.604</u>	<u><b>16.702</b></u>	<u>5.399</u>	<u><b>7.063</b></u>	1-4	
<u>124.253</u>	<u><b>32.504</b></u>	<u>57.237</u>	<u><b>9.316</b></u>		الدخل قبل الزكاة
(2.796)	<b>(675)</b>	(1.442)	<b>(314)</b>	1-7	الزكاة
<u>121.457</u>	<u><b>31.829</b></u>	<u>55.795</u>	<u><b>9.002</b></u>		صافي دخل الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>121.457</u>	<u><b>31.829</b></u>	<u>55.795</u>	<u><b>9.002</b></u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>2.21</u>	<u><b>0.58</b></u>	<u>1.01</u>	<u><b>0.16</b></u>	13	الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إجمالي حقوق المساهمين بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
<b>لفترة التسعة أشهر المنتهية</b>				
<b>في 30 سبتمبر 2017</b>				
721.329	98.379	72.950	550.000	في بداية الفترة
31.829	31.829	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(35.750)	(35.750)	-	-	توزيعات أرباح 10
<b>717.408</b>	<b>94.458</b>	<b>72.950</b>	<b>550.000</b>	كما في نهاية الفترة
<b>لفترة التسعة أشهر المنتهية</b>				
<b>في 30 سبتمبر 2016</b>				
687.772	79.579	58.193	550.000	في بداية الفترة
121.457	121.457	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(104.500)	(104.500)	-	-	توزيعات أرباح 10
<b>704.729</b>	<b>96.536</b>	<b>58.193</b>	<b>550.000</b>	كما في نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 (إيضاح 2-4) بالآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2017 بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
124.253	32.504		<b>النشاطات التشغيلية</b>
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
105.317	114.247	1-5	استهلاك
477	1.202		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
439	477		مخصص مخزون بطيء الحركة
(22.604)	(16.702)	1-4	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(434)	(5.859)		ربح بيع ممتلكات ومعدات
5.583	(2.249)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
213.031	123.620		
			التغيرات في:
(52.286)	(50.325)		- مدينون وموجودات متداولة أخرى
(2.534)	(6.736)		- مخزون
57.398	126.142		- دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
215.609	192.701		النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1.578)	(112)	1-7	الزكاة المدفوعة
214.031	192.589		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
			<b>النشاطات الاستثمارية</b>
(79.266)	(93.323)	1-5	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(84.015)	(166.789)	4-5	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
5.441	5.102	1-4	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
8.974	11.005		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(148.866)	(244.005)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			<b>النشاطات التمويلية</b>
108.805	74.319		متحصلات من قروض، صافي
(104.500)	(35.750)	10	توزيعات ارباح مدفوعة
4.305	38.569		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
69.470	(12.847)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
38.250	74.578		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
107.720	61.731		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			<b>المعاملات غير النقدية:</b>
92.024	86.418	4-5	محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
3.446	3.175	1-4 و 1-11	تحمل خسائر المشروع المشترك

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## 1- عام

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تعمل بالسجل التجاري رقم 1010014211 وتاريخ 16 شعبان 1398 هـ (الموافق 22 يوليو 1978)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

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

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

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2016		
سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")	100%	100%	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة
شركة أساطير للترفيه والسياحة (*)	100%	100%	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	جمهورية مصر العربية

(\*) خلال عام 2016، قامت المجموعة بالإستحواذ على جميع الحصص في شركة أساطير للترفيه والسياحة "شركة تابعة" من بعض المساهمين بدون مقابل.

## 2- السياسات المحاسبية الهامة

### 1-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 (1): "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (4-2) بخصوص المعلومات المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة من قبل المجموعة.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 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.

**2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة**

**2-2 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 القدرة 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 عاداتها

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

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

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

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

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

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

**3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة**

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

**1-3-2 عمليات تجميع الأعمال**

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

2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

1-3-2 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 الشامل الأولية الموحدة الموجزة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم.

2-3-2 الاستثمارات في الشركة الزميلة والمشروع المشترك

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

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.

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 الشامل 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. ويتاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الشامل 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 الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

3-3-2 إثبات الإيرادات

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

الإيرادات من الفنادق

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

- 2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
3-3-2 إثبات الإيرادات - تنمة

#### الإيرادات من المتنزهاة الترفيهية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات تذاكر المتنزهاة 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 الشامل الأولية الموحدة الموجزة نظراً لطبيعتها التشغيلية.

#### 4-3-2 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 البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العمليات الخارجية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

#### المعاملات والأرصدة

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

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

#### ترجمة شركات المجموعة

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

#### 5-3-2 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 الشامل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بمخصص إزالة الأصل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

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

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات. تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى عمرها الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقل.

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

- 2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- 3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- 5-3-2 الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة  
يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات عند إعداد القوائم المالية، ويتم تعديلها بصورة مستقبلية، عند الضرورة.
- 6-3-2 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 لأصل أو موجودات حتى لو لم يكن ذلك الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

#### - المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الايجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية البند المستأجر إلى المجموعة عند بداية الايجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأن المجموعة سوف تحصل على ملكية الأصل في نهاية فترة الايجار، فإن الأصل يستهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الايجار، أيهما أقصر. تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية بالتأكد من وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الايجار.

يتم إثبات حوافز الإيجار المستلمة والزيادات في الإيجار المحددة مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار خلال فترة الإيجار.

#### - المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس أسس دخل إيجار. يتم إثبات حوافز الإيجار الممنوحة للمستأجرين في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدى فترة الإيجار.

#### 7-3-2 تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرةً 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 (1 يناير 2016) 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.

#### 8-3-2 الأدوات المالية

##### (1) الموجودات المالية

يتم إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية.

- 2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
8-3-2 الأدوات المالية - تنمة

(1) الموجودات المالية - تنمة

النم المدينة

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

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند:

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

تخفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. يتم شطب الذمم المدينة ومخصصاتها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصادرة الضمانات أو تحويلها للمجموعة. وإذا ما ازداد أو انخفض مبلغ خسارة الانخفاض المقدره 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 الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

- 2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
8-3-2 الأدوات المالية - تنمة

## (2) المطلوبات المالية

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

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 الشامل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

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

## (3) 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.

## 9-3-2 البضاعة

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

## 10-3-2 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.

## 11-3-2 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.

## 12-3-2 الإيرادات المؤجلة

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

## 13-3-2 رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة

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

2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

14-3-2 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم تقييم 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 الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

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

15-3-2 المخصصات

عام

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

الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات

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

16-3-2 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

- 2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### 17-3-2 الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. يتم إثبات المخصص في قائمة الدخل الشامل 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.

### 18-3-2 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.

### 19-3-2 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 والمنتزهات والحدايق العامة.
- أخرى: وتشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري وقطاعات أخرى.

### 20-3-2 المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير عند سريانها وحسبما ينطبق ذلك. سوف تقوم المجموعة بإجراء تقييم أثر هذه المعايير الجديدة خلال السنة المالية 2017.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) - الأدوات المالية

في شهر يوليو 2014، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9): الأدوات المالية والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9). 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 (9) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، 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 (15) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

صدر هذا المعيار في شهر مايو 2014، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء. سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ويسمح بالاتباع المبكر له.

- 2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
20-3-2 المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الإيجار، والتفسير رقم 4 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم 15 الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية، الحوافز، والتفسير رقم 27 الصادر عن لجنة التفسير الدائمة لتقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) 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 (17). 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 12 شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزامات دفعات الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب المعيار من المستأجرين إثبات مصروف العمولة عن التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك عن حق استخدام الأصل بصورة مستقلة.

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

لم تتغير طريقة محاسبة المؤجر عن عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) بصورة جوهرية مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (17). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (17) التي تميز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (17). يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالاتباع المبكر له، ولكن ليس قبل أن تتبع المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15). 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 (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) 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 (3) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها بصورة مستقبلية.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (2) : تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (2): 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".

- 2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
20-3-2 المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (2) : تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (2) - تنمة

وعند إتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح التطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث وأنه تم الوفاء بالمعايير الأخرى. يسري مفعول هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 2018، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

#### تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40)

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الانشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن 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 لإستخدام 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 1 يناير 2018. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (18) فقط إذا كان ذلك ممكناً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات، ويجب الإفصاح عنها.

#### التفسير رقم (22) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

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

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

1. بداية الفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير.

أو

2. 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 1 يناير 2018. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير بصورة مستقبلية على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

- 2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
3-2 ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
20-3-2 المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

#### معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

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

• يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تقوم عند الإثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل على أساس كل استثمار على حده.

• إذا كانت المنشأة هي منشأة غير استثمارية، ولديها حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تعتبر من المنشآت الاستثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (المنشآت الاستثمارية) الإبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك المنشآت الاستثمارية على حصتها في الشركات التابعة. يتم تطبيق هذا الخيار بصورة مستقلة على كل المنشآت الاستثمارية وذلك بعد تاريخ:

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

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من 1 يناير 2018، ويسمح بالاتباع المبكر لها. وفي حالة قيام المنشأة باتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك.

#### 4-2 تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) المتعلق بـ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد يناير 2017، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في 1 يناير 2016 بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### الإعفاءات المطبقة

يُتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

#### عمليات تجميع الأعمال

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) 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 1 يناير 2016 (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي).

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) 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).

2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
4-2 تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

عمليات تجميع الأعمال - تنمة

لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (21) بأثر رجعي على تسويات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن عمليات تجميع الأعمال التي حدثت قبل 1 يناير 2016. يتم التعامل مع تسويات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات الشركة الأم وليس كموجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها.

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

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

فروق ترجمة العملات المتراكمة

تعتبر فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية صفرًا كما في 1 يناير 2016.

عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة في التفسير رقم (4) 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 (23) تكاليف التمويل وقامت برسملة تكاليف التمويل المتعلقة بكافة الموجودات المؤهلة بعد تاريخ التحول. وبالمقابل، لم تقم المجموعة بتعديل تكاليف التمويل المرسملة بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بالنسبة للموجودات المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

التقديرات

تتماشى التقديرات كما في 1 يناير 2016 مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد إجراء التسويات لتعكس أي إختلافات في السياسات المحاسبية) بإستثناء 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 1 يناير 2016، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

يبين التالي التسويات الأساسية والتي قامت المجموعة بإجرائها لتعديل القوائم المالية الموحدة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2016 وقائمة الدخل الشامل الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2016:

2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4-2 تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

1-4-2 تسوية المجموعة لحقوق المساهمين كما في 30 سبتمبر 2016

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في 30 سبتمبر 2016 بالآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحول بالآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
107.720	-	107.720	نقدية وشبه نقدية
69.525	-	69.525	مدينون
184.468	-	184.468	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات
29.623	-	29.623	متداولة أخرى مخزون
<u>391.336</u>	<u>-</u>	<u>391.336</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
130.884	(2.165)	133.049	استثمارات في مشاريع مشتركة
1.119.073	-	1.119.073	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
<u>1.249.957</u>	<u>(2.165)</u>	<u>1.252.122</u>	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>1.641.293</u>	<u>(2.165)</u>	<u>1.643.458</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
281.395	4.269	277.126	دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
148.449	-	148.449	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من
18.073	-	18.073	قروض طويلة الأجل مخصص زكاة
<u>447.917</u>	<u>4.269</u>	<u>443.648</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
70.562	70.562	-	إيجارات مستحقة
350.016	-	350.016	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
68.069	2.211	65.858	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>488.647</u>	<u>72.773</u>	<u>415.874</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>936.564</u>	<u>77.042</u>	<u>859.522</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>حقوق المساهمين</b>			
550.000	-	550.000	رأس المال
58.193	-	58.193	احتياطي نظامي
96.536	(79.207)	175.743	أرباح مبقاة
<u>704.729</u>	<u>(79.207)</u>	<u>783.935</u>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>1.641.293</u>	<u>(2.165)</u>	<u>1.643.458</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4-2 تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

2-4-2 تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016

المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 بآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحول بآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
				الإيرادات
170.764	-	170.764		- فنادق
157.248	-	157.248		- ترفيه
8.877	-	8.877		- أخرى
336.889	-	336.889		إجمالي الإيرادات
				التكاليف المباشرة
(121.460)	(280)	(121.180)	ج	- فنادق
(84.800)	(750)	(84.050)	ج	- ترفيه
(6.878)	(164)	(6.714)	ج	- أخرى
(213.138)	(1.194)	(211.944)		إجمالي التكاليف المباشرة
123.751	(1.194)	124.945		إجمالي الربح
				المصاريف
(15.262)	-	(15.262)		بيع وتسويق
(51.303)	(1.240)	(50.063)	أ، ز	عمومية وإدارية
(66.565)	(1.240)	(65.325)		إجمالي المصاريف
57.186	(2.434)	59.620		دخل العمليات
(4.500)	-	(4.500)		أعباء مالية
(848)	-	(848)		مصاريف أخرى، صافي
5.399	(149)	5.548	و	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة و
57.237	(2.583)	59.820		الدخل قبل الزكاة
(1.442)	(1.155)	(287)		الزكاة
55.795	(3.738)	59.533		صافي دخل الفترة
-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
55.795	(3.738)	59.533		إجمالي الدخل الشامل للفترة

-2 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة			
4-2 تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة			
3-4-2 تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016			
المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 بآلاف الريالات السعودية	إعادة القياس نتيجة التحول بآلاف الريالات السعودية	المعايير المحاسبية السعودية بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
			الإيرادات
525.024	-	525.024	- فنادق
362.661	-	362.661	- ترفيه
26.880	-	26.880	- أخرى
914.565	-	914.565	إجمالي الإيرادات
			التكاليف المباشرة
(359.208)	(1.461)	(357.747)	- فنادق ج
(223.462)	(250)	(223.212)	- ترفيه ج
(19.679)	(501)	(19.178)	- أخرى ج
(602.349)	(2.212)	(600.137)	إجمالي التكاليف المباشرة
312.216	(2.212)	314.428	إجمالي الربح
			المصاريف
(34.355)	-	(43.355)	بيع وتسويق
(153.982)	(3.235)	(150.747)	عمومية وإدارية أ، ز
(197.337)	(3.235)	(194.102)	إجمالي المصاريف
114.879	(5.447)	120.326	دخل العمليات
(13.671)	-	(13.671)	أعباء مالية
441	-	441	إيرادات أخرى، صافي
22.604	(468)	23.072	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة و
124.253	(5.915)	130.168	الدخل قبل الزكاة
(2.796)	-	(2.796)	الزكاة
121.457	(5.915)	127.372	صافي دخل الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
121.457	(5.915)	127.372	إجمالي الدخل الشامل للفترة

**2- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة**

**4-2 تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة**

إيضاحات حول تسوية حقوق المساهمين كما في 30 سبتمبر 2016 وإجمالي الدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2016.

**أ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

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

**ب. تغيير تصنيف الشركات الزميلة إلى المشاريع المشتركة**

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

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

**ج. حوافز الإيجار وزيادات الإيجار**

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

**د. تعديلات ترجمة العملات الأجنبية**

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإثبات فروقات ترجمة العمليات الأجنبية في بند منفصل من حقوق الملكية. تم افتراض أن فروقات ترجمة العملات الأجنبية المترجمة لجميع العمليات الأجنبية صفر كما في 1 يناير 2016.

**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 التسويات الناتجة عن اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل المشاريع المشتركة للمجموعة.

**ز. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**

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

**3- 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.

**3- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة**

**1-3 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:

**1. عقود الإيجارات التشغيلية**

أبرمت المجموعة عقود إيجار مباني أعمالها 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.

**2-3 الافتراضات والتقديرات**

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

**1. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

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

**2. 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. تشتمل 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.

**معدل الخصم**

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

**معدل الوفيات**

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

**معدل الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية**

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

يتم تقديم مزيد من التفاصيل حول مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الإيضاح رقم 8.

**3. 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.

3- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة

2-3 الافتراضات والتقديرات - تنمة

4. التزام إزالة الموجودات

تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المتوقعة لإزالة الموجودات سنويا ويتم تعديلها حسبما هو ملائم.

5. 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.

4- 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 مغلقة. إن كافة الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

		نسبة الملكية		
31 ديسمبر 2016	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2016	30 سبتمبر 2017	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	%	%	
65.384	62.371	48.5	48.5	شركة السياحة والتنمية العقارية
16.153	26.794	50.0	50.0	شركة القصيم التجارية المحدودة
15.877	22.689	50.0	50.0	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة
2.124	2.459	50.0	50.0	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
50	50	50.0	50.0	شركة الخليجية للترفيه المحدودة
99.588	114.363			

1-4 الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
110.275	99.588	في بداية الفترة / السنة
24.721	16.702	الحصة في صافي النتائج
7.715	3.175	تحمل خسائر (إيضاح 1-11)
(43.123)	(5.102)	توزيعات أرباح
99.588	114.363	في نهاية الفترة / السنة

5- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

31 ديسمبر 2016 بالآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2017 بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
1.052.425	1.112.773	1-5 و 2-5	ممتلكات ومعدات
78.208	158.579	3-5 و 4-5	مشاريع تحت الإنشاء
<u>1.130.633</u>	<u>1.271.352</u>		

1-5 الممتلكات والمعدات

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

الأعمار الإنتاجية أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة
4 إلى 10 سنوات	معدات الترفيه
4 إلى 8 سنوات	الأثاث والتراكيبات
4 إلى 5 سنوات	السيارات
4 إلى 10 سنوات	أجهزة التكييف
4 سنوات	أجهزة الحاسب الآلي
3 إلى 10 سنوات	الأدوات

## -5 الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

## 1-5 الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	
<b>2.033.750</b>	163.296	72.019	64.402	30.908	252.289	611.399	839.437	<b>التكلفة:</b>
<b>93.323</b>	1.598	3.665	3.972	414	4.130	46.960	32.584	في بداية الفترة
<b>(18.231)</b>	(8)	(169)	(67)	(219)	(1.182)	(16.586)	-	إضافات
<b>86.418</b>	1.029	1.616	2.244	6	2.252	4.314	74.957	استبعادات
								تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح 4-5)
<b>2.195.260</b>	165.915	77.131	70.551	31.109	257.489	646.087	946.978	في نهاية الفترة
<b>981.325</b>	79.802	46.188	32.495	23.500	155.186	385.317	258.837	<b>الاستهلاك:</b>
<b>114.247</b>	10.772	8.135	4.466	2.128	16.508	34.573	37.665	في بداية الفترة
<b>(13.085)</b>	(1)	(151)	(58)	(219)	(1.121)	(11.535)	-	محمل للفترة
								استبعادات
<b>1.082.487</b>	90.573	54.172	36.903	25.409	170.573	408.355	296.502	في نهاية الفترة
<b>1.112.773</b>	<b>75.342</b>	<b>22.959</b>	<b>33.648</b>	<b>5.700</b>	<b>86.916</b>	<b>237.732</b>	<b>650.476</b>	<b>صافي القيمة الدفترية</b>
								<b>كما في 30 سبتمبر 2017</b>

5- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

1-5 الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	
1.824.726	151.158	63.690	55.082	29.003	230.371	567.889	727.533	<b>التكلفة:</b>
111.137	4.512	3.260	1.826	2.006	6.774	54.585	38.174	في بداية السنة
1.877	-	6	-	-	4	80	1.787	إضافات
(34.294)	(4.978)	(1.316)	(374)	(736)	(3.257)	(12.667)	(10.966)	إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 1)
658	23	-	-	(176)	-	807	4	استبعادات
129.646	12.581	6.379	7.868	811	18.397	705	82.905	تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة (إيضاح 1-11)
								تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح 4-5)
2.033.750	163.296	72.019	64.402	30.908	252.289	611.399	839.437	في نهاية السنة
862.290	71.138	37.843	27.910	21.285	137.167	344.417	222.530	<b>الاستهلاك:</b>
142.586	13.575	9.622	4.959	3.008	21.018	45.454	44.950	في بداية السنة
83	-	-	-	-	-	3	80	محمل للسنة
(24.007)	(4.934)	(1.277)	(374)	(620)	(2.999)	(5.080)	(8.723)	إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 1)
373	23	-	-	(173)	-	523	-	استبعادات
981.325	79.802	46.188	32.495	23.500	155.186	385.317	258.837	تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة (إيضاح 1-11)
								في نهاية السنة
<b>1.052.425</b>	<b>83.494</b>	<b>25.831</b>	<b>31.907</b>	<b>7.408</b>	<b>97.103</b>	<b>226.082</b>	<b>580.600</b>	صافي القيمة الدفترية
								كما في 31 ديسمبر 2016

**5- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة**

**2-5** إن الموجودات أعلاه مقامة على أراضي ومباني مؤجرة من مساهم رئيسي في المجموعة وشركات منتسبة وجهات أخرى.

**3-5 المشاريع تحت الإنشاء**

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة تسع مراكز ترفيهية جديدة (31 ديسمبر 2016: خمسة مراكز ترفيهية)، وفندقين جديدين (31 ديسمبر 2016: فندق جديد) وثلاثة مطاعم جديدة (31 ديسمبر 2016: أربعة مطاعم جديدة) في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وهي حالياً قيد الإنشاء، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق المستأجرة والمراكز الترفيهية.

**رسملة تكاليف الاقتراض**

بلغت تكاليف الاقتراض المرسملة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 بمبلغ 3.6 مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016: 2 مليون ريال سعودي). بلغ معدل العمولة المستخدم لتحديد تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة 4% (ديسمبر 2016: 4%) وهو يمثل متوسط معدل العمولة الفعلي للاقتراض.

**4-5 الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017		اللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016	
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية	
102.876	78.208		في بداية الفترة / السنة
104.978	166.789		إضافات
(129.646)	(86.418)		تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح 5-1)
78.208	158.579		في نهاية الفترة / السنة

**6- القروض**

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

وفيما يلي ملخص للقروض:

30 سبتمبر 2017		31 ديسمبر 2016	
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية	
143.550	175.436		قسط متداول من قروض طويلة الأجل
381.266	423.699		قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
524.816	599.135		

(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 30 سبتمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016. وفي حالة عدم الالتزام بهذه التعهدات يتم الحصول على إعفاءات من البنوك حسبما ينطبق.

7- 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 عن كافة السنوات حتى 2016. استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للأعوام من 2007 حتى 2011. بناء على هذه الربوط، طالبت الهيئة من الشركة سداد التزامات زكوية إضافية قدرها 9.25 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 2007 إلى 2011. وعليه، قامت الشركة باستئناف الاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية على هذا القرار. تتوقع إدارة الشركة أن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها. 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 31 ديسمبر 2013.

1-7 حركة مخصص الزكاة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بآلاف الريالات السعودية	
18.396	16.855	في بداية الفترة / السنة
675	3.119	مجنب خلال الفترة / السنة
(112)	(1.578)	مدفوع خلال الفترة / السنة
<b>18.959</b>	<b>18.396</b>	في نهاية الفترة / السنة

8- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

1-8 عام

يتم الإفصاح بشكل عام عن طبيعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية لإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الإيضاح رقم 2-3-16 حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

2-8 الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2016	
3%	3%	معدل الزيادة في الرواتب
4%	4%	معدل الخصم
1%	1%	معدل التضخم
<b>4.348</b>	<b>4.158</b>	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تم إجراء التقويم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

8- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

3-8 مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بآلاف الريالات السعودية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 بآلاف الريالات السعودية	
11.764	7.611	تكلفة الخدمة الحالية
2.491	1.917	تكلفة العمولة على المكافآت المستحقة
14.255	9.528	إجمالي مصروف المكافآت

4-8 الحركة في القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بآلاف الريالات السعودية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 بآلاف الريالات السعودية	
62.268	68.468	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
11.764	7.611	تكلفة الخدمة الحالية
2.491	1.917	تكلفة العمولة
(9.569)	(11.777)	مكافآت مدفوعة
623	100	محولة من جهات ذات علاقة (إيضاح 11-1)
891	-	خسائر إكتوارية من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
68.468	66.319	الرصيد الختامي للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

8- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

5-8 تحليل حساسية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في 30 سبتمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		مستوى حساسية الافتراضات
1% نقص بآلاف الريالات السعودية	1% زيادة بآلاف الريالات السعودية	1% نقص بآلاف الريالات السعودية	1% زيادة بآلاف الريالات السعودية	
3.629	(3.317)	(3.668)	3.950	30 سبتمبر 2017
3.853	(3.516)	(3.885)	4.191	31 ديسمبر 2016

  

معدل الوفيات		معدل الانسحاب		مستوى حساسية الافتراضات
زيادة سنة بآلاف الريالات السعودية	نقصان سنة بآلاف الريالات السعودية	10% نقص بآلاف الريالات السعودية	10% زيادة بآلاف الريالات السعودية	
6	(6)	576	(560)	30 سبتمبر 2017
7	(7)	457	(426)	31 ديسمبر 2016

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 30 سبتمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016. يستند تحليل الحساسية إلى تغيير في افتراض هام معين، مع إبقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيير 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 30 سبتمبر 2017 فترة قدرها 5.24 سنة (31 ديسمبر 2016: 5.35 سنة).

9- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 55 مليون سهم، قيمة كل سهم 10 ريال سعودي (31 ديسمبر 2016: 55 مليون سهم، قيمة كل سهم 10 ريال سعودي).

10- الإعلان عن توزيعات الأرباح واعتمادها

بتاريخ 28 يوليو 2016، إعتد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها 35.75 مليون ريال سعودي بواقع (0.65 ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام 2016. في 19 يناير 2017، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها 35.75 مليون ريال سعودي (بواقع 0.65 ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام 2016. تم اعتماد هذه التوزيعات، بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة 2.3 مليون ريال سعودي في إجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ 18 أبريل 2017.

في 24 فبراير 2016، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها 68.75 مليون ريال سعودي (بواقع 1.25 ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام 2015. تم اعتماد هذه التوزيعات من قبل المساهمين، بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة 692 ألف ريال سعودي في إجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ 22 مايو 2016.

11- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

1-11 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
30 سبتمبر 2016	30 سبتمبر 2017		
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
60.308	58.910	مصاريف إيجار (أ)	مساهم رئيسي
4.990	3.316	إيرادات	
948	1.493	مصاريف إدارة مشاريع	
2.160	2.507	رواتب وما في حكمها (ب)	أعضاء مجلس إدارة
692	2.285	مكافآت (إيضاح 10)	
3.446	3.175	تحمل خسائر (إيضاح 4-1)	مشاريع مشتركة
1.716	2.051	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
5.253	1.630	بيع ممتلكات ومعدات، صافي (إيضاح 5-1)	
218	-	تحويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 8-1)	
7.670	8.636	مصاريف إيجار (أ)	شركات منتسبة
2.295	1.151	إيرادات إيجار (د)	
1.014	775	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
345	710	إيرادات	
798	-	بيع / تحويل ممتلكات ومعدات، صافي (إيضاح 5-1)	
3.564	4.039	رواتب وما في حكمها (هـ)	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

- (أ) يمثل هذا المبلغ مصاريف الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار 24 عقاراً (30 سبتمبر 2016: 24 عقاراً) مملوكاً للمساهم الرئيسي وشركة منتسبة.
- (ب) تمثل رواتب وما في حكمها مبالغ قدرها 2.507 ألف ريال سعودي (30 سبتمبر 2016: 2.160 ألف ريال سعودي) مدفوعة إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.
- (ج) تمثل هذه المبالغ أتعاب إدارة تسعة مراكز ترفيهية مملوكة لمشروع مشترك وشركة زميلة (30 سبتمبر 2016: 5 مراكز ترفيهية).
- (د) يمثل هذا البند إيجار من شركة نقاهة للرعاية الصحية المحدودة (شركة منتسبة) لقاء المساحة المستخدمة من قبل الشركة المنتسبة في فنادق الشركة.
- (هـ) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها 4.039 ألف ريال سعودي (30 سبتمبر 2016: 3.564 ألف ريال سعودي) إلى خمسة من كبار المسؤولين التنفيذيين في المجموعة. 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.

2-11 الشروط والأحكام المتعلقة بالمبالغ مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة وتسدد نقداً وتستحق خلال 12 شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. لم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة. بالنسبة للفترات المنتهية في 30 سبتمبر 2017 و2016، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في فترة إعداد القوائم المالية عن طريق تقييم المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه.

**-11** المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

**3-11** أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2016 بالآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2017 بالآلاف الريالات السعودية	(1) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
19.922	17.456	شركة الخليجية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
2.829	3.299	شركة نقاهة للخدمات الصحية المحدودة (شركة منتسبة)
1.759	2.845	شركة الرياض لمشاريع الترفيه والمشاريع التجارية (شركة منتسبة)
3.562	2.100	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة (مشروع مشترك)
1.805	1.962	شركة مينا للتعليم والتطوير (شركة منتسبة)
1.696	1.801	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)
83	1.071	مساهم رئيسي
31.656	30.535	
15.673	16.391	(2) المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
754	656	شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)
16.427	17.047	مصنع الرياض للبلاستيك (جهة منتسبة)

**-12** الإيرادات (المصاريف) الأخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 بالآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2017 بالآلاف الريالات السعودية	
434	5.859	ربح بيع ممتلكات ومعدات
7	299	إيرادات (مصاريف) أخرى
441	6.158	

**-13** ربح السهم الأساسي والمخفض

تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض للفترة بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدره والقائمة خلال الفترة وقدرها 55 مليون سهم.

#### 14- الالتزامات القانونية والمحتملة

##### 1-14 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.

##### 13-2 الارتباطات الرأسمالية

كما في 30 سبتمبر 2017، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها 151.6 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2016: 126.9 مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

##### 13-3 الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في 30 سبتمبر 2017 كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها 28.8 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2016: 33.3 مليون ريال سعودي).

##### 13-4 ارتباطات عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجارات تجارية بشأن الفنادق ومراكز الترفيه وغيرها. تتراوح مدة الإيجار بموجب هذه الترتيبات ما بين 5 سنوات و26 سنة. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، لاستئجار الموجودات لفترة إضافية. تتحمل المجموعة تكلفة الصيانة الدورية المتكبدة خلال الفترة. بالنسبة لبعض عقود الإيجارات، تقدم المجموعة ضمانات بشأن سداد مبلغ الإيجار خلال فترة الاستئجار وتتحمل المجموعة مصاريف التأمين بالنسبة للموجودات المستأجرة من خلال عقود تأمين شرعية تعاونية. قدمت المجموعة سندات لأمر بمبلغ 67 مليون ريال سعودي تتعلق بأحد عقود الإيجار.

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

31 ديسمبر 2016 بآلاف الريالات السعودية	30 سبتمبر 2017 بآلاف الريالات السعودية	خلال سنة واحدة أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
207.246	235.981	
759.835	923.900	
871.509	1.176.786	
1.838.590	2.336.667	

15- 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.

1-15 فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 8:

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

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

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017 و 2016 وكما في 31 ديسمبر 2016:

30 سبتمبر 2017					
بالآلاف الريالات السعودية					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	
					الإيرادات من العملاء
863.788	-	29.405	362.154	472.229	الخارجيين
-	(7.467)	6.956	79	432	إيرادات ما بين الأقسام
221.623	-	2.620	123.770	95.233	اجمالي الربح
197.759	-	25.925	57.430	114.404	المصاريف
14.220	-	14.220	-	-	أعباء مالية
6.158	-	-	6.054	104	إيرادات أخرى
16.702	-	16.702	-	-	حصة في نتائج مشاريع
675	-	675	-	-	مشتركة
31.829	-	(21.498)	72.394	(19.067)	زكاة
					صافي الدخل (الخسارة)
1.271.352	-	25.304	612.871	633.177	ممتلكات ومعدات ومشاريع
1.810.013	-	177.119	767.493	865.401	تحت الإنشاء
					إجمالي الموجودات
114.363	-	114.363	-	-	استثمارات في مشاريع
260.112	-	20.140	160.285	79.687	مشتركة
1.092.605	-	671.081	153.693	267.831	مصاريف رأسمالية
					إجمالي المطلوبات

-15 المعلومات القطاعية - تنمة

30 سبتمبر 2016					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
914.565	-	26.880	362.661	525.024	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(4.491)	3.991	87	413	إيرادات ما بين الأقسام
312.216	-	7.201	139.198	165.817	اجمالي الربح
197.337	-	23.950	54.185	119.202	المصاريف
13.671	-	13.671	-	-	أعباء مالية
441	-	-	484	(43)	إيرادات (مصاريف) أخرى
22.604	-	22.604	-	-	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
2.796	-	2.796	-	-	زكاة
121.457	-	(10.612)	85.497	46.572	صافي الدخل (الخسارة)
31 ديسمبر 2016					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
1.130.633	-	5.448	513.379	611.806	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
1.614.437	-	136.099	665.389	812.949	إجمالي الموجودات
99.588	-	99.588	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
216.115	-	540	118.251	97.324	مصاريف رأسمالية
893.108	-	582.942	89.564	220.602	إجمالي المطلوبات

2-15 فيما يلي بيان بالتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاعات التشغيلية:

30 سبتمبر 2017				
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
179.874	30.361	41.720	107.793	الموجودات
28.787	9.536	18.151	1.100	الارتباطات والالتزامات المحتملة
31 ديسمبر 2016				
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
179.184	30.226	41.135	107.823	الموجودات
33.255	9.255	23.167	833	الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

-16 النتائج الأولية

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

#### 17- 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 والمدنيين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض البنكية قصيرة وطويلة الأجل والدائنين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره 414.3 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2016: 370.8 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 30 سبتمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016 على أنها غير هامة.

تندرج القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوى 3 من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لا تحتفظ المجموعة بمطلوبات مالية أخرى يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة.

#### 18- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس الإدارة في 3 صفر 1439 هـ (الموافق: 23 أكتوبر 2017).

**/MN**

x:\m\_akw\abduhmohsen al hokair group (client id) - copy\2017\_abdulmouhsen al-hokair group for tourism and development\_eng  
code\6- fs\q2\_31 june\_2017\q2\_31 june\_2017\_s interim consolidated fs's al-hokair tourism and deve\_arabic.docx

2017/10/17

2017/10/18