

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير
للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة

الفهرس

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم الموحدة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيف تناولت مراجعتنا امر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
	تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على تقرير الإدارة ومراجعته لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في القيمة من عدمه. • قمنا بتقويم مدى ملائمة تحديد الوحدة المدرة للنقدية من قبل المجموعة. • قمنا بمراجعة مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية. • قمنا بتقويم افتراضات وتقديرات المجموعة، المستخدمة في إعداد طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تحدد القيمة القابلة للاسترداد، بما في ذلك الإيرادات التشغيلية المتوقعة والتكاليف التشغيلية المتوقعة والمصاريف الرأسمالية المتوقعة. • قمنا بالاستعانة بخبراء داخليين لتقويم مدى معقولية منهجية المجموعة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة، مثل الافتراضات المالية، وتوجهات القطاع، ومعدل نمو السوق ومعدل الخصم. • قمنا بالتحقق من صحة عمليات الاحتساب ضمن طريقة التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة من قبل الإدارة ومطابقة البيانات مع أحدث الموازنات. • قمنا بتقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في القوائم المالية الموحدة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام الخاصة بالمجموعة ١,٢ مليار ريال سعودي و ١,٥ مليار ريال سعودي، وهو ما يمثل ٨٧% من إجمالي الموجودات. تقوم إدارة المجموعة، على أساس سنوي، بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام الخاصة بها وذلك لتقويم فيما إذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود هذا الدليل، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد.</p> <p>إن تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية المرتبطة بالأصل يتضمن طرق تقييم تشتمل على افتراضات مالية وسوقية تعتمد على معلومات متوقعة، مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإيرادات المتوقعة • التكاليف التشغيلية المتوقعة • المصاريف الرأسمالية المتوقعة • توجهات القطاع • معدل نمو السوق ومعدل الخصم <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام يتطلب من الإدارة تبني أحكام هامة عند تحديد الافتراضات المذكورة أعلاه والمتعلقة بالمعلومات المتوقعة. كما أن الأثر المحتمل لأية تغييرات في تقدير القيمة القابلة للاسترداد قد يكون جوهرياً على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج عمليات المجموعة الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح (٩) للإفصاح عن الممتلكات والمعدات والإيضاح (١٠) للإفصاح عن موجودات حق الاستخدام.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف تناولت مراجعتنا امر المراجعة الرئيسي
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار	تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:
اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار، والذي كان له اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل والمسموح بها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) واختارت عدم تعديل معلومات المقارنة.	<ul style="list-style-type: none"> تقويم مدى ملائمة إجراءات الإدارة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار. قمنا بتقويم مدى ملائمة معدلات الخصم المطبقة في تحديد التزامات عقود الإيجار. لقد تحققنا، على أساس العينة، من دقة بيانات عقود الإيجار المعنية من خلال مقارنة العينة المختارة مع العقود الأصلية والمعلومات المؤيدة الأخرى. لقد تحققنا من صحة عمليات الاحتساب التي تمت وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار. قمنا بتقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار.
أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار إلى إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٢,٠٤ مليار ريال سعودي و٢,٢٢ مليار ريال سعودي، على التوالي في قائمة المركز المالي الموحدة.	
لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن التطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار كان له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاثبات والقياس والإفصاح.	
يرجى الرجوع الى الايضاح (٢-٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية، والايضاح (١٠) للإفصاح عن موجودات حق الاستخدام والايضاح (١٣) للإفصاح عن التزامات عقود الإيجار	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٩

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا كمراجع الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٩ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٩، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكافئين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤٍ أو تزويرٍ أو حذفٍ متعمدٍ أو إفاداتٍ مضللةٍ أو تجاوزاتٍ لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيدٍ جوهريٍ يتعلق بأحداثٍ أو ظروفٍ قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيدٍ جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمجموعة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
• الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنه تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ
فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



التاريخ: ٥ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٩ مارس)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٥٣,٦٥٥	٣٣,٨٢٨	٤	الموجودات
١٠٤,٤٢٦	١٠٥,٥٥٤	٥	الموجودات المتداولة
١٦٠,٨٥٦	١٠٨,٣٠٣	٦	نقدية وشبه نقدية
٢٧,٨٦٨	٢٦,١٢٢	٧	مدينون
٣٤٦,٨٠٥	٢٧٣,٨٠٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مخزون
			إجمالي الموجودات المتداولة
٩٦,٦٤٤	١١٤,٧٩٥	٨	الموجودات غير المتداولة
١,٣٠٩,٦٠٦	١,٢١٥,٦٦٦	٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
-	١,٥٠٠,٤٨٥	١٠	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٤٠٦,٢٥٠	٢,٨٣٠,٩٤٦		موجودات حق الاستخدام
١,٧٥٣,٠٥٥	٣,١٠٤,٧٥٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٣٦٢,٣١٥	٢٥٣,١٨٥	١١	المطلوبات المتداولة
٢١٩,٢٧٩	٢٤٣,١٥٦	١٢	دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
-	٢٦٩,٧١٩	١٣	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
١٦,٨٧٨	١٦,٨٧٨	١٤	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
٥٩٨,٤٧٢	٧٨٢,٩٣٨		مخصص زكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠٢,١٩٩	-		المطلوبات غير المتداولة
٤٠٥,٤٨٦	٣٧٩,٠٦١	١٢	إيجارات مستحقة
٦٤,٥٦٦	١,٤٤٠,٨٦٥	١٣	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٥٧٢,٢٥١	١,٨٨٢,٠٠٢	١٥	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
١,١٧٠,٧٢٣	٢,٦٦٤,٩٤٠		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١٦	حقوق المساهمين
٧١,٦٩٣	-	١٧	رأس المال
(٨,٤٧٩)	(٨,٠٠٩)	١٨	احتياطي نظامي
(٣٠,٨٨٢)	(١٠٢,١٧٨)		احتياطيات أخرى
٥٨٢,٣٣٢	٤٣٩,٨١٣		خسائر متراكمة
١,٧٥٣,٠٥٥	٣,١٠٤,٧٥٣		إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٦٥٠,٠٢١	٥٩٦,٤١٣	٢١	الإيرادات
٤٤٣,٨٠٩	٤٤٩,١٣٤	٢١	- فنادق
٥٧,١١٦	٦٤,٤٧٢		- ترفيه
			- أخرى
١,١٥٠,٩٤٦	١,١١٠,٠١٩		إجمالي الإيرادات
(٥٤١,٠٥٢)	(٤٦٦,٢٢١)		التكاليف المباشرة
(٣٣٤,١٧٠)	(٣٠٧,٩٣٩)		- فنادق
(٤٨,١٩٨)	(٦٣,٧٧٩)		- ترفيه
			- أخرى
(٩٢٣,٤٢٠)	(٨٣٧,٩٣٩)		إجمالي التكاليف المباشرة
٢٢٧,٥٢٦	٢٧٢,٠٨٠		إجمالي الربح
(٧٧,٦٧٣)	(٦٨,٠٣٨)	٢٢	المصاريف
(١٩٩,٦٨٩)	(١٩٥,٦٥١)	٢٣	بيع وتسويق
			عمومية وإدارية
(٢٧٧,٣٦٢)	(٢٦٣,٦٨٩)		إجمالي المصاريف
(٤٩,٨٣٦)	٨,٣٩١		ربح (خسارة) العمليات
(٢٦,٣٦٥)	(٣٠,٦٢٩)	١٢	أعباء مالية على القروض
-	(٩٧,٢٠٩)	١٣	أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
(١٧,٣٩١)	(٣٩,٨٠٣)	٢٤	مصاريف أخرى، صافي
١٥,٩٥٠	١٦,٢٦١	١-٨	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(٧٧,٦٤٢)	(١٤٢,٩٨٩)		الخسارة قبل الزكاة
١,٥٩٤	-	١-١٤	الزكاة
(٧٦,٠٤٨)	(١٤٢,٩٨٩)		صافي خسارة السنة
(١,٤٢٤)	٣٢٣	١٨	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
			الأرباح (الخسائر) الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			البنود التي سوف يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
١٨	١٤٧	١٨	فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
(١,٤٠٦)	٤٧٠		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٧٧,٤٥٤)	(١٤٢,٥١٩)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,٣٨)	(٢,٦٠)	٢٥	خسارة السهم: خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة عبد المحسن المساحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
	إجمالي حقوق المساهمين	بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق المساهمين	بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق المساهمين	بآلاف الريالات السعودية
إجمالي حقوق المساهمين	٥٨٢,٣٣٢	(٣٠,٨٨٧)	(٨,٤٧٩)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	
بآلاف الريالات السعودية	(١٤٢,٩٨٩)	(١٤٢,٩٨٩)	-	-	-	١٨
بآلاف الريالات السعودية	٤٧٠	-	٤٧٠	-	-	
بآلاف الريالات السعودية	(١٤٢,٥١٩)	(١٤٢,٩٨٩)	٤٧٠	-	-	١٨
بآلاف الريالات السعودية	-	٧١,٦٩٣	-	(٧١,٦٩٣)	-	١٧
بآلاف الريالات السعودية	٤٣٩,٨١٣	(١٠٢,١٧٨)	(٨,٠٠٩)	-	٥٥٠,٠٠٠	
بآلاف الريالات السعودية	٦٦٩,٦٠٩	٥٤,٩٨٩	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	٥-١
بآلاف الريالات السعودية	(٧,٥٢٧)	(٧,٥٢٧)	-	-	-	
بآلاف الريالات السعودية	(٢,٣٠١)	(٢,٣٠١)	-	-	-	
بآلاف الريالات السعودية	٦٥٩,٧٨٦	٤٥,٦٦٦	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	
بآلاف الريالات السعودية	(٧٦,٠٤٨)	(٧٦,٠٤٨)	-	-	-	
بآلاف الريالات السعودية	(١,٤٠٦)	-	(١,٤٠٦)	-	-	١٨
بآلاف الريالات السعودية	(٧٧,٤٥٤)	(٧٦,٠٤٨)	(١,٤٠٦)	-	-	
بآلاف الريالات السعودية	٥٨٢,٣٣٢	(٣٠,٨٨٧)	(٨,٤٧٩)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	

بأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨
بأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) كما في ١ يناير ٢٠١٨
الرصيد المعدل في بداية السنة
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
(٧٧,٦٤٢)	(١٤٢,٩٨٩)	
١٦٦,٦٦٨	١٦٤,٣٧١	١-٩
-	٢٠٠,٢٢٢	١٠
(٤,٢٨٥)	٤,٦٣٤	١-٥
٦٢٥	٥٧٩	١-٧
(١٥,٩٥٠)	(١٦,٢٦١)	١-٨
١٧,٤٤٢	٣٠,٢٢٨	٢٤
٢٨,١٧٣	٣٠,٦٢٩	١٢
-	٩٧,٢٠٩	١٣
(٥,٦٤٥)	(١,٥٣٣)	
١٠٩,٣٨٦	٣٦٧,٠٨٩	
(١٤,٨٧١)	٩٤,٨٤٦	
١,٠٥٦	١,١٦٧	
٦٨,٨٠١	(٦٧,٠٧٥)	
١٦٤,٣٧٢	٣٩٦,٠٢٧	
(٢٦,٣٧٧)	(٣٠,٨٠٤)	
١٣٧,٩٩٥	٣٦٥,٢٢٣	
(٨٩,٨٣٧)	(٦٨,٢٠٥)	١-٩
(٧٨,٠٨٨)	(٣٦,٦٠٠)	٤-٩
١٣,٠٤٣	١,٤٥٥	١-٨
٢,٨٢٦	٣,٧٥٢	
-	(١٧,٨٦٩)	١-٨
(١٥٢,٠٥٦)	(١١٧,٤٦٧)	
٢٣٢,٠٧٣	٢٣٠,٦٠٠	
(٢٢٦,٤٢٠)	(٢٣٣,١٤٨)	
-	(٢٦٥,١٨٢)	
٥,٦٥٣	(٢٦٧,٧٣٠)	
(٨,٤٠٨)	(١٩,٩٧٤)	
١٨	١٤٧	١٨
٦٢,٠٤٥	٥٣,٦٥٥	
٥٣,٦٥٥	٣٣,٨٢٨	
١٧٨,٥٠٨	٤٩,٣٧٦	٩
١٠,٧٥٠	٢٠,٠٠٠	١-٨

النشاطات التشغيلية

الخسارة قبل الزكاة

التعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

مخصص (عكس مخصص) انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

مخصص البضاعة بطيئة الحركة

الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة

خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات

أعباء مالية على القروض

أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، صافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مدينون وموجودات متداولة أخرى

مخزون

دائنون ومطلوبات متداولة أخرى

النقدية من العمليات

أعباء مالية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات ومعدات

إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء

توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

إضافة مشروع مشترك

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

قروض مستلمة

قروض مسددة

سداد التزامات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية

صافي النقص في النقدية وشبه النقدية

فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:

محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات

توزيعات ارباح من مشاريع مشتركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- عام

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

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

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

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

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

بما أن جميع الشركات التابعة مملوكة بشكل كلي أو شبه كلي من قبل الشركة، فإن الحصة غير المسيطرة تعتبر غير جوهرية وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها، تم توحيد جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

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

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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 عائداتها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

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

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

تقوم المجموعة بإعادة التقدير فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة. يتم إثبات الاستثمار المتبقي في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة 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 (١)، 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).

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة - تنمة

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

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.

اخترت 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 الافتراض الإضافي للمجموعة بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٩) وتم قياس موجودات حق الاستخدام المؤجرة بمبلغ يعادل التزامات عقود الإيجار، والمعدل بأية دفعات إيجار مدفوعة مقدما أو مستحقة تتعلق بتلك العقود والمثبتة في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.

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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) طريقة المحاسبة عندما يكون هنالك تعديل على الخطة أو التقليص أو التسوية خلال فترة اعداد القوائم المالية. عندما يتم تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة اعداد القوائم المالية، يجب على المنشأة أن تقوم بـ:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في إعادة تقييم المطلوبات (الموجودات) المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة - تنمة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها - تنمة

- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية من فترة تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام: صافي المطلوبات (الموجودات) المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث؛ ومعدل الخصم المستخدم في إعادة تقييم صافي (الموجودات) المطلوبات المحددة.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة للتسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف الأصول. يتم إثبات هذا المبلغ في قائمة الدخل. ثم تحدد الجهة تأثير سقف الأصول بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. يتم إثبات أي تغيير في هذا التأثير، باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة، في الدخل الشامل الأخر.

لن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، حيث أن المجموعة لم تقم بتعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال الفترة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة": الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشآت تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن صافي الاستثمار تم إثباتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة حيث أن المجموعة ليس لها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة والمشاريع المشتركة ولا يطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن تشكل في جوهرها جزءاً من الاستثمار.

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديد ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تنظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
- الافتراضات التي تجربها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.

ليس لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٩): ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، بشرط أن تنتج عنها التدفقات النقدية التعاقدية "تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم" (معيار SPPI) والأداة المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال المناسب لهذا التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أن الأصل المالي يجتاز معيار SPPI بغض النظر عن الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يحصل على تعويض معقول عن الإنهاء المبكر للعقد.

ليس لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة - تنمة

دورة التحسينات السنوية للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في شهر ديسمبر ٢٠١٧)
تشمل هذه التحسينات:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): عمليات تجميع الأعمال

توضح التعديلات بأنه عند حصول المنشأة على السيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تطبق المتطلبات الخاصة بعملية تجميع الأعمال التي تم إنجازها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتتة سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المكتتة سابقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا تسري هذه التعديلات الآن على المجموعة ولكن قد تسري على عمليات تجميع الأعمال المستقبلية الخاصة بالمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة

قد يحصل الطرف الذي يشارك في عملية مشتركة، وليس لديه سيطرة مشتركة عليها، على السيطرة المشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عمل تجاري وفقاً لما نص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أنه لا يتم إعادة قياس الحصص المكتتة سابقاً في تلك العملية المشتركة.

تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا تسري هذه التعديلات الآن على المجموعة ولكن قد تسري على المعاملات المستقبلية.

المعيار المحاسبي الدولي ١٢ - ضريبة الدخل

توضح التعديلات أن اثار ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالمعاملات السابقة أو الأحداث التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات إلى المالكين. وعليه، تقوم المنشآت بأثبات الاثار المترتبة على ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي يتم اثباته فيه بالأصل بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة التعديلات على الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تطبق المنشأة هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على عواقب ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح المثبتة بها في أو بعد بداية الفترة المقارنة الأولى.

نظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فلم يكن لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي (٢٣): تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تعتبر أية قروض تمت كجزء من القروض العامة وذلك لتطوير أصل مؤهل عند إتمام كافة الأنشطة الضرورية لكي يكون الأصل المؤهل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبد في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، لا نتوقع المجموعة أي أثر لها على قوائمها المالية الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

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 المكتبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

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. في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات عن إجمالي العوض المحول تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها بصورة صحيحة وتقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في تحديد المبالغ التي سيتم إثباتها في تاريخ الاستحواذ وفي حالة أن إعادة التقييم أوضحت زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم.

الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

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

تعكس قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة المجموعة في صافي نتائج المشاريع المشتركة. يتم إظهار أي تغيير 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 والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشاريع المشتركة.

تعد القوائم المالية للمشاريع المشتركة 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 المشاريع المشتركة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في المشاريع المشتركة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشاريع المشتركة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة المجموعة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وعند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بتقديم خدمات الضيافة والترفيه إلى العملاء. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

الإيرادات من الفنادق

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

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
إثبات الإيرادات - تنمة

الإيرادات من المنتزهات الترفيهية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات تذاكر المنتزهات 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 الموحدة نظراً لطبيعتها التشغيلية.

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ترجمة شركات المجموعة

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

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 الموحدة 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 مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات عند إعداد القوائم المالية، ويتم تعديلها بصورة مستقبلية، عند الضرورة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

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

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.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات. تقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في الإيضاح (٢-٤) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".

الذمم المدينة التجارية

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. وبعد الإثبات الأولي لها، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة باستخدام طريق الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على المدينين التجاريين والآخرين.

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، عندما ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وإذا ما:

(أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
الأدوات المالية - تنمة

٢) المطلوبات المالية

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

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

القروض وتمويلات المرابحة

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

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

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 الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

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. يجب مخصص مناسب للبضاعة بطيئة الحركة، إن وجدت.

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.

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 الموحدة. سيتم إصدار فواتير بهذه المبالغ في الفترة اللاحقة.

الإيرادات المؤجلة

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

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 الموحدة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة
٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، 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 القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم تقويم القيمة الحالية بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة/الزكاة.

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

إذا ما تم لاحقا عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ 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 الموحدة مباشرةً.

المخصصات

عام

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

التزامات 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 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي وسياسات المجموعة (في حالة الشركات التابعة، يجنب مخصص مكافأة 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 الموحدة المتعلقة ببرنامج المنافع ما بعد التوظيف، القيمة الحالية للالتزامات المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم احتساب الإلتزامات بموجب برنامج منافع ما بعد التوظيف المتوقعة سنوياً من قبل اكتوبريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وإدراجها ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة مع قيد الحساب المقابل (المدين / الدائن) في بنود الدخل الشامل الأخرى وتتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إلتزامات ببرنامج منافع ما بعد التوظيف.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. يتم إثبات المخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة. 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 الإلتزامات الزكوية في القوائم المالية الموحدة 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.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 الموحدة.

القطاعات التشغيلية

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

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

٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعزّم 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 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 بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها بصورة مستقبلية.

٣- الأحكام والافتراضات والتقدير الهامة

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

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات 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.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم 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 التقييم، 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 التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الإيضاح رقم ١٣.

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

حقوق العملاء غير المستخدمة

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

٤- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٢٧٨	٣,٤٥٨	النقد في الصندوق
٤٨,٣٧٧	٣٠,٣٧٠	النقد في البنوك
٥٣,٦٥٥	٣٣,٨٢٨	

٥- المدينون

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٥,٩٨٧	١٢١,٣٧٩	مدينون تجاريون
(١١,٥٦١)	(١٥,٨٢٥)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون (إيضاح ١-٥)
١٠٤,٤٢٦	١٠٥,٥٥٤	

٥- المدينةون - تمة

- (١) تمثل الذمم المدينة التجارية أدوات مالية ولكنها لا تعتبر مشتقات مالية ويتم إثباتها بالتكلفة المضافة وتستحق خلال فترة تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تتأثر القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بالتغير في التصنيف الائتماني للأطراف الأخرى.
- (٢) بناء على الخبرة السابقة، يتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بالكامل. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.
- (٣) تتركز معظم الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تشكل نسبة الذمم المدينة التجارية من جهات حكومية وشبه حكومية ٤٨,٩% من إجمالي الذمم القائمة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٠,٩%).
- (٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية التي انخفضت قيمتها مبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١,٦ مليون ريال سعودي) وتم عمل مخصصات لها كما هو ملاحظ.

٥-١ الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٨,٣٥٩	١١,٥٦١	في بداية السنة
٧,٥٢٢	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٤,٢٨٥)	٤,٦٣٤	المحمل (المعكوس) للسنة، صافي (إيضاح ٢٣)
(٣٥)	(٣٧٠)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١١,٥٦١	١٥,٨٢٥	في نهاية السنة

٥-٢ تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		الاجمالي بآلاف الريالات السعودية	
	أكثر من ١٨٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	٩١ - ١٨٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية		
متأخرة السداد وانخفضت قيمتها بآلاف الريالات السعودية				
١,١٠٨	٤٩,٢٥٩	٢٧,٦٨٣	١٩,٦٦٩	٨,٤٦٧
			١٥,١٩٣	١٥,١٢٣
١,١٠٨	٣٥,٨٤٢	٣١,٥٢٨	٢١,٦٤٣	١٠,٧٤٣
			١٥,١٢٣	١٥,١٢٣
			١١٥,٩٨٧	١١٥,٩٨٧

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٦٠,٧٧٥	٢٥,٣٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٧,٣٦٤	٣٤,٧٠٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣)
٢٦,١٢٨	١٩,٦٧٢	دفعات مقدمة إلى موردين
١٢,٨٦١	١١,٩٣٧	إيرادات غير مقدم بها فواتير
٢,٥٢٠	٢,٠٤٨	ذمم موظفين مدينة
١١,٢٠٨	١٤,٥٥٩	موجودات متداولة أخرى
١٦٠,٨٥٦	١٠٨,٣٠٣	

إن الشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح (٢٠-٢).

-٧ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١١,٠٠٠	١٢,٣٠٦	قطع غيار
٨,٢٤٨	٧,٥٨٢	مواد خام ولوازم
٦,٧٦٦	٤,٩٨٣	ألعاب أطفال
٤,٠٥٦	٣,٧٩٠	أطعمة ومشروبات
٣,٢٥١	٣,١٨٣	أخرى
٣٣,٣٢١	٣١,٨٤٤	
(٥,٤٥٣)	(٥,٧٢٢)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٧-١)
٢٧,٨٦٨	٢٦,١٢٢	

٧-١ الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٤,٨٤٩	٥,٤٥٣	في بداية السنة
٦٢٥	٥٧٩	المحمل للسنة
(٢١)	(٣١٠)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٥,٤٥٣	٥,٧٢٢	في نهاية السنة

-٨ 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 الموحدة.

		نسبة الملكية		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	%	%	
٦٢,٠٨١	٦٥,٤٢٧	٤٨,٥	٤٨,٥	المشاريع المشتركة
١٨,٤٤٩	٢٠,١٢٢	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة السياحة والتنمية العقارية
-	١٧,٣١٨	-	٣١,٠	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة
١٢,٤٣٧	٨,١٥٢	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الترفيه الفاخر (*)
٣,٦٢٧	٣,٧٢٦	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه المحدودة
٩٦,٦٤٤	١١٤,٧٩٥			

(*) 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 سوف تزاوّل نشاط إنشاء دور عرض الأفلام.

٨- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

٨-١ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
٩٨,٦٢٨	٩٦,٦٤٤	في بداية السنة
-	١٧,٨٦٩	إضافة خلال السنة
١٥,٩٥٠	١٦,٢٦١	الحصة في صافي النتائج
(٩٧)	-	الحصة في بنود الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ١٨)
٥,٩٥٦	٥,٤٧٦	تحمل خسائر
(٢٣,٧٩٣)	(٢١,٤٥٥)	توزيعات أرباح
٩٦,٦٤٤	١١٤,٧٩٥	في نهاية السنة

٨-٢ الحصة في المشاريع المشتركة ذات الأهمية النسبية

تمتلك المجموعة ما نسبته ٤٨,٥% من الحصص في شركة السياحة والتنمية العقارية، تتمثل أهداف المشروع المشترك في تقديم خدمات الضيافة في المملكة العربية السعودية.

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك التي أعدت بناءً على قوائمه المالية، والتسويات على القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي لشركة السياحة والتنمية العقارية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
٩,٥٨١	١٩,١٢٣	الموجودات المتداولة، وتشمل النقدية وشبه النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً
١٣٣,١٨٧	١٢٧,٧٠٢	الموجودات غير المتداولة
(١٢,١٠٥)	(٩,١٥٢)	المطلوبات المتداولة، وتشمل الزكاة المستحقة
(٢,٦٦٠)	(٢,٧٧٣)	المطلوبات غير المتداولة
١٢٨,٠٠٣	١٣٤,٩٠٠	حقوق الملكية
%٤٨,٥	%٤٨,٥	نسبة ملكية المجموعة
٦٢,٠٨١	٦٥,٤٢٧	القيمة الدفترية للاستثمار

٨- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

٨-٢ الحصة في المشاريع المشتركة ذات الأهمية النسبية - تنمة

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

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
٣٦,٧٧١	٣٧,٦٧٨	الإيرادات
(١٩,٢٥٩)	(٢١,٠٨٢)	المصاريف
(١٤,١٥٦)	(١٤,٢١٨)	مصاريف إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
-	(٩٤)	أعباء مالية
٤,١٣٥	٧,٨٨٩	إيرادات أخرى
٧,٤٩١	١٠,١٧٣	الدخل قبل الزكاة
(١٤٧)	(٢٧٦)	الزكاة
٧,٣٤٤	٩,٨٩٧	صافي دخل السنة
٧,٣٤٤	٩,٨٩٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٥٦٢	٤,٨٠٠	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

تمتلك المجموعة ما نسبته ٥٠% من الحصص في شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة، تتمثل أهداف المشروع المشترك في مزاوله النشاطات الترفيهية في المملكة العربية السعودية.

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك التي أعدت بناءً على قوائمه المالية، والتسويات على القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي لشركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
١٠,٧٤٤	١١,٠٦٣	الموجودات المتداولة، وتشمل النقدية وشبه النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً
٤٩,٩٣٤	٤٥,٠٩٦	الموجودات غير المتداولة
(١٣,٨٩٤)	(١٥,٤٣٩)	المطلوبات المتداولة، وتشمل الزكاة المستحقة
(٩,٨٨٦)	(٤٧٧)	المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٨٩٨	٤٠,٢٤٣	حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
١٨,٤٤٩	٢٠,١٢٢	القيمة الدفترية للاستثمار

٨- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

٨-٢ الحصة في المشاريع المشتركة ذات الأهمية النسبية - تنمة

قائمة الدخل الشامل لشركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٤٥,١٧٦	٣٩,٢٥٣	الإيرادات
(١٩,٠٧٦)	(٢٠,٩١٠)	المصاريف
(١٢,٦٢٨)	(١٣,٦٤١)	مصاريف إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
(١,٤٨٦)	(١,٠١٢)	أعباء مالية
١١,٩٨٦	٣,٦٩٠	الدخل قبل الزكاة
(٥٠٧)	(٣٤٤)	الزكاة
١١,٤٧٩	٣,٣٤٦	صافي دخل السنة
١١,٤٧٩	٣,٣٤٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٧٣٩	١,٦٧٣	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

تمتلك المجموعة ما نسبته ٥٠% من الحصص في شركة القصيم التجارية المحدودة، تتمثل أهداف المشروع المشترك في مزاوله النشاطات التجارية في المملكة العربية السعودية.

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك التي أعدت بناءً على قوائمه المالية، والتسويات على القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي لشركة القصيم التجارية المحدودة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١٦,٤٤٠	٥٩,٧٩٦	الموجودات المتداولة، وتشمل النقدية وشبه النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً
٣١,١٢١	٢٤,٢٩٢	الموجودات غير المتداولة
(٢٢,٠٨١)	(١٤,١٠٣)	المطلوبات المتداولة، وتشمل الزكاة المستحقة
(٦٠٥)	(٥٣,٦٨١)	المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٨٧٥	١٦,٣٠٤	حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
١٢,٤٣٧	٨,١٥٢	القيمة الدفترية للاستثمار

٨- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

٢-٨ الحصة في المشاريع المشتركة ذات الأهمية النسبية - تنمة

قائمة الدخل الشامل لشركة القصيم التجارية المحدودة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
٥٧,٨٨٨	٥٧,٤٦٥	الإيرادات
(١٩,٧٦٨)	(١٥,٦٠٧)	المصاريف
(١٤,٢٩٤)	(١٠,٧٥٢)	مصاريف إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
-	(١٥٠)	الأعباء المالية
٢٣,٨٢٦	٣٠,٩٥٦	الدخل قبل الزكاة
(٨٥٦)	٤٧٤	الزكاة (عكس)
٢٢,٩٧٠	٣١,٤٣٠	صافي دخل السنة
٢٢,٩٧٠	٣١,٤٣٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١١,٤٨٥	١٥,٧١٥	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

٩- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١,٢٧٢,٥٥٤	١,١٩١,٣٩٠	١-٩	ممتلكات ومعدات
٣٧,٠٥٢	٢٤,٢٧٦	٢-٩ و ٣-٩ و ٤-٩	مشاريع تحت الإنشاء
١,٣٠٩,٦٠٦	١,٢١٥,٦٦٦		

٩-١ الممتلكات والمعدات

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

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

٩- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

٩-١ الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	المباني والتحسينات بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٤٤٥,٣٤٨	١٧٣,٩١٩	٨١,٧١٦	٨١,٦٥٠	٢٩,٥٢٣	٢٦٦,٩٦٥	٦٥٠,٠٧٤	١,١٦١,٥٠١	التكلفة:
٦٨,٢٠٥	٩٨٨	٤,٨٣٧	٣,٨٤٨	٢٣٧	١٠,٦٥٧	١٩,٧١٣	٢٧,٩٢٥	في بداية السنة
(١١١,٣٤٠)	(٥,٢٢١)	(٢,٠٤٤)	(١,٤٦٥)	(٢,٠٠٠)	(٦,٦٧٥)	(٢٣,٣٨١)	(٧٠,٥٥٤)	إضافات
-	(٦,٩٩٧)	٩٣	٣١٦	-	١٤٨	٦,٥٨٣	(١٤٣)	استبعادات
٤٩,٣٧٦	٤,٤٢٩	٩٩٣	٢,٥٧٦	-	٣,٩٣١	٥,٦٢٩	٣١,٨١٨	إعادة تصنيف
(٣٧٠)	-	١	-	٢	١	(٥٤٤)	١٧٠	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٩-٤)
٢,٤٥١,٢١٩	١٦٧,١١٨	٨٥,٥٩٦	٨٦,٩٢٥	٢٧,٧٦٢	٢٧٥,٠٢٧	٦٥٨,٠٧٤	١,١٥٠,٧١٧	أخرى
								في نهاية السنة
١,١٧٢,٧٩٤	١٠٤,١٤٧	٦٠,٠٩٤	٤٤,٦٥٦	٢٦,٥٩٧	١٨١,٧٣١	٤١٦,٦٣٥	٣٣٨,٩٣٤	الاستهلاك:
١٦٤,٣٧١	١٢,٧٧٢	١٠,١٤٥	٨,٠٨٤	٢,٠٢٣	٢٠,٣٢٥	٤٣,٥٠٦	٦٧,٥١٦	في بداية السنة
(٧٧,٠٨٧)	(٤,٧٣٥)	(٢,٠٠٠)	(٨٥١)	(١,٩٧١)	(٤,٩٥٤)	(٢٠,٦١٣)	(٤١,٩٦٣)	محمل للسنة
-	(٦,٢٦٨)	٨٩	٣١٦	-	٨٧	٥,٨٣٦	(٦٠)	استبعادات
(٢٤٩)	-	١	-	١	-	(٣٠٤)	٥٣	إعادة تصنيف
١,٢٥٩,٨٢٩	١٠٥,٩١٦	٦٨,٣٢٩	٥٢,٢٠٥	٢٦,٦٥٠	١٩٧,١٨٩	٤٤٥,٠٦٠	٣٦٤,٤٨٠	أخرى
								في نهاية السنة
١,١٩١,٣٩٠	٦١,٢٠٢	١٧,٢٦٧	٣٤,٧٢٠	١,١١٢	٧٧,٨٣٨	٢١٣,٠١٤	٧٨٦,٢٣٧	صافي القيمة الدفترية
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

٩-١ الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	المباني والتحسينات بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٦٥,٩٥٢	١٦٨,٦٦٢	٧٩,٩٦٩	٧٥,٥٣٦	٢٩,٦٩١	٢٤٨,٥٩٢	٦٣٦,٨٠٧	١,٠٢٦,٦٩٥	التكلفة:
٨٩,٨٣٧	٢,٠٧٣	٥,٩٢٦	٤,٠٤٠	١٣	٨,٨٨٣	٣٦,٣٩٩	٣٢,٥٠٣	في بداية السنة
(٨٣,٦٠٢)	(٥٠)	(٧,٠٠٥)	(٣٠٨)	(١٤٠)	(١,٥٧٧)	(٢٤,٨١٦)	(٤٩,٧٠٦)	إضافات
١٧٨,٥٠٨	٤,٧٠٥	٢,٨٣٢	٢,٥٥٤	-	١٢,٧٣٩	٣,١٨٦	١٥٢,٤٩٢	استبعادات
(٥,٣٤٧)	(١,٤٧١)	(٦)	(١٧٢)	(٤١)	(١,٦٧٢)	(١,٥٠٢)	(٤٨٣)	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٩-٤)
٢,٤٤٥,٣٤٨	١٧٣,٩١٩	٨١,٧١٦	٨١,٦٥٠	٢٩,٥٢٣	٢٦٦,٩٦٥	٦٥٠,٠٧٤	١,١٦١,٥٠١	أخرى
								في نهاية السنة
١,٠٧٣,٤١٢	٩٠,٦٤٢	٥٥,٩٨٤	٣٧,٨٢٢	٢٤,٣٦٨	١٦٣,٧٣٨	٣٩٣,١٠٨	٣٠٧,٧٥٠	الاستهلاك:
١٦٦,٦٦٨	١٣,٩٤١	١٠,٩١١	٧,٢٧٣	٢,٤١١	٢٠,٨٠٥	٤٨,١٠٩	٦٣,٢١٨	في بداية السنة
(٦٤,١٢١)	١٣	(٦,٧٩١)	(٢٨٨)	(١٤١)	(١,١٤٠)	(٢٣,٨٦٧)	(٣١,٩٠٧)	محمل للسنة
(٣,١٦٥)	(٤٤٩)	(١٠)	(١٥١)	(٤١)	(١,٦٧٢)	(٧١٥)	(١٢٧)	استبعادات
١,١٧٢,٧٩٤	١٠٤,١٤٧	٦٠,٠٩٤	٤٤,٦٥٦	٢٦,٥٩٧	١٨١,٧٣١	٤١٦,٦٣٥	٣٣٨,٩٣٤	أخرى
								في نهاية السنة
١,٢٧٢,٥٥٤	٦٩,٧٧٢	٢١,٦٢٢	٣٦,٩٩٤	٢,٩٢٦	٨٥,٢٣٤	٢٣٣,٤٣٩	٨٢٢,٥٦٧	صافي القيمة الدفترية
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الموجودات أعلاه مقامة على أراضي ومباني مستأجرة من المساهم الرئيسي للمجموعة وجهات منتسبة وأطراف أخرى.

٩- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

٢-٩ المشاريع تحت الإنشاء

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

٣-٩ رسملة تكاليف الاقتراض

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

٤-٩ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤١,٨٨٦	٣٧,٠٥٢	في بداية السنة
٧٨,٠٨٨	٣٦,٦٠٠	إضافات
(٤,٤١٤)	-	تحويل إلى مساهم رئيسي (٢٠-١)
(١٧٨,٥٠٨)	(٤٩,٣٧٦)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩-١)
٣٧,٠٥٢	٢٤,٢٧٦	في نهاية السنة

١٠- 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:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	وحدات سكنية بآلاف الريالات السعودية	مساحات المراكز التجارية بآلاف الريالات السعودية	المباني والمكاتب بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٣٦,٧٤٣	١٠,١١٨	٥٦٢,٤٤٤	١,٢٨٢,٤٥٢	١٨١,٧٢٩	التكلفة:
٨٣٩	-	-	-	٨٣٩	في بداية الفترة
(٣٤٨,٠٢٤)	-	-	(٣٢٥,٨٢٢)	(٢٢,٢٠٢)	إضافات
(١٢,٢٧١)	-	٧,٤١٧	(١٩,٠٢٥)	(٦٦٣)	استبعادات (*)
١,٦٧٧,٢٨٧	١٠,١١٨	٥٦٩,٨٦١	٩٣٧,٦٠٥	١٥٩,٧٠٣	تعديلات
					في نهاية الفترة
٢٠٠,٢٢٢	٣,٨٦٢	٧٥,٩٨٨	١٠٢,٢٣١	١٨,١٤١	الاستهلاك:
(٢٣,٤٢٠)	-	-	(٢٠,٤١٥)	(٣,٠٠٥)	المحمل للسنة
١٧٦,٨٠٢	٣,٨٦٢	٧٥,٩٨٨	٨١,٨١٦	١٥,١٣٦	استبعادات
١,٥٠٠,٤٨٥	٦,٢٥٦	٤٩٣,٨٧٣	٨٥٥,٧٨٩	١٤٤,٥٦٧	صافي القيمة الدفترية:
					كما في ٣١ ديسمبر
					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 ١٤,٥١٥,٧٧٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٠- موجودات حق الاستخدام - تنمة

(*) خلال عام ٢٠١٩، أنهت المجموعة اختبارياً عقد إيجار فندق ماريوت جبل عمر مما أدى إلى التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام بقيمة ٣٠٤,٣ مليون ريال سعودي كما أنهت المجموعة عقود إيجار هابي لاند الدمام و شقق التخصصي مما أدى إلى التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام البالغة ١٩,٢ ريال سعودي و ١,١ مليون ريال سعودي.

١١- الدائنون والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٠,٤٦٢	١٠١,٤٢٧	دائنون تجاريون
٨٤,٧٠٤	٧٠,٣١٠	مصاريف مستحقة الدفع
١,٢٢٦	٣٥,٠٢٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣)
٢٧,٩٤٠	٢٢,٤٦٢	إيرادات مؤجلة (إيضاح ١١-١)
١٣٨,٣٨٠	١٥,٩٣٥	إيجارات مستحقة
٩,٦٠٣	٨,٠٢٦	مطلوبات أخرى
<u>٣٦٢,٣١٥</u>	<u>٢٥٣,١٨٥</u>	

١١-١ يتم تسجيل المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء وضيوف الفنادق كإيرادات مؤجلة. الحركة في الإيرادات المؤجلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٥,٧٩٠	٢٧,٩٤٠	في بداية السنة
١٣٣,٢٨٥	١٢٨,٧٧١	مستلم خلال السنة
(١٣١,١٣٥)	(١٣٣,٩٥٩)	إيرادات معترف بها
-	(٢٩٠)	دفعات مستردة
<u>٢٧,٩٤٠</u>	<u>٢٢,٤٦٢</u>	في نهاية السنة

١٢- القروض

تمثل القروض تمويلات مرابحة تم الحصول عليها من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل وفقاً لأسعار العملات التجارية السائدة. بلغ متوسط معدل العمولة على تمويلات المرابحة ٤,٥٢% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٠٣%).

وفيما يلي ملخص للقروض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٣,٢٧٩	١٧٤,٩٨٠	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٥٦,٠٠٠	٦٨,١٧٦	قروض قصيرة الأجل
<u>٢١٩,٢٧٩</u>	<u>٢٤٣,١٥٦</u>	
٤٠٥,٤٨٦	٣٧٩,٠٦١	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
<u>٦٢٤,٧٦٥</u>	<u>٦٢٢,٢١٧</u>	

١٢- القروض - تتمة

(١) تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك أن تطلب السداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من هذه التعهدات. كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ باستثناء بعض التعهدات والتي تخص ثلاثة بنوك. حصلت المجموعة من البنوك على خطابات اعفاء من هذه التعهدات قبل نهاية السنة المالية.

(٢) 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.

(٣) بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل والتي تحمل عمولة ٣٦٧,٦ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

(٤) 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.

١٣- التزامات عقود الإيجار

بلغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٣٤٧,٣٤٢	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة
-	٧٣٣,٠٤٣	خلال سنة واحدة
-	١,١٩٣,٥٦٧	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
-	٢,٢٧٣,٩٥٢	أكثر من خمس سنوات
-		إجمالي عقود الإيجار غير المخصومة

صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٢٦٩,٧١٩	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر:
-	١,٤٤٠,٨٦٥	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
-	١,٧١٠,٥٨٤	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار

المبالغ المقيدة في قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

-	٩٧,٢٠٩	أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
-	٩,٣٧٣	مدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزامات الإيجار
-	١٤,٥١٦	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل

١٣- التزامات عقود الإيجار - تنمة

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار معينة تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة والتوافق مع احتياجات أعمال المجموعة. يخضع تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء هذه مؤكدة بشكل معقول لأحكام الإدارة.

١٤- الزكاة

يتم تجنيب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 الشركة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. بناء على هذه الربوط، طالبت الهيئة من الشركة سداد التزامات زكوية إضافية قدرها ٩,٢٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. قامت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية بتأييد الربوط الصادرة من الهيئة للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. وعليه خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة باستئناف الاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية على هذا القرار. خلال عام ٢٠١٨، أصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها والذي كان في صالح الشركة.

قامت الشركة بعكس قيد مخصص زكاة قدره ١,٦ مليون ريال سعودي عن الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١١. تم قيد عكس مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

هذا وتجدر الإشارة إلى أنه قد 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.

١٤-١ حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
١٨,٤٧٢	١٦,٨٧٨	في بداية السنة
(١,٥٩٤)	-	عكس مخصص خلال السنة
١٦,٨٧٨	١٦,٨٧٨	في نهاية السنة

١٤-٢ يبين الجدول أدناه ملخص بعناصر الوعاء الزكوي:

٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	
٦٦٩,٦٠٩	٥٨٢,٣٣٢	حقوق المساهمين
٥٦٠,٨٥٧	١,٩١٧,٤٢٢	مخصصات أول الفترة وتسويات أخرى
(١,٤٠١,٦٣١)	(٢,٦٥٧,٣٧٢)	صافي القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١٧١,١٦٥)	(١٥٧,٦١٨)	
(١٠٠,٨٨٢)	(١٣٤,٩٩٥)	الخسارة المعدلة للسنة
(٢٧٢,٠٤٧)	(٢٩٢,٦١٣)	الوعاء الزكوي

لا يوجد زكاة محملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة حيث أن وعاء الزكاة سالب.

١٥- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٥ عام

يتم الإفصاح بشكل عام عن طبيعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية لإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الإيضاح رقم ٢-٤ حول القوائم المالية الموحدة.

١٥-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٢%	١,٧٢%	معدل الزيادة في الرواتب
٤,٢%	٢,٧٢%	معدل الخصم
٤,٠٣٧	٣,٣٦٤	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تم إجراء التقويم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٥-٣ مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر يتضمن الآتي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	تكلفة الخدمة الحالية
١٠,٧٧٧	١١,٢٨٤	تكلفة العمولة على المكافآت المستحقة
٢,١٩٧	٢,٣٩٢	إجمالي مصروف المكافآت
١٢,٩٧٤	١٣,٦٧٦	

١٥-٤ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٨,٦٨٦	٦٤,٥٦٦	إجمالي مصروف المكافآت (إيضاح ١٥-٣)
١٢,٩٧٤	١٣,٦٧٦	مكافآت مدفوعة
(١٨,٦١٩)	(١٥,٢٠٩)	محول من جهات ذات علاقة
١٩٨	(٦٣٤)	(أرباح) خسائر إكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٢٧	(٣٢٣)	الرصيد الختامي للقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,٥٦٦	٦٢,٠٧٦	

١٥-٥ تحليل حساسية التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		مستوى حساسية الافتراضات
١% نقص بآلاف الريالات السعودية	١% زيادة بآلاف الريالات السعودية	١% نقص بآلاف الريالات السعودية	١% زيادة بآلاف الريالات السعودية	
٥,٩٩٣	(٥,١٣٣)	(٥,٥٠٧)	٦,٣٢٧	٢٠١٩
٣,٦٨٩	(٣,٣٧٦)	(٣,٧٣٠)	٤,٠١٤	٢٠١٨

١٥- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

٥-١٥ تحليل حساسية التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

معدل الوفيات		معدل الانسحاب		مستوى حساسية الافتراضات
زيادة سنة بآلاف الريالات السعودية	نقصان سنة بآلاف الريالات السعودية	١٠٪ نقص بآلاف الريالات السعودية	١٠٪ زيادة بآلاف الريالات السعودية	
(٤)	٤	٢٩٧	(٢٩٤)	٢٠١٩
١	(١)	٦٦٦	(٦٤٨)	٢٠١٨

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقويم الأثر على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة استقراء التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. يستند تحليل الحساسية إلى تغيير في إفتراض هام معين، مع إبقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغير الفعلي في مخصص المكافآت حيث أنه من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ متوسط فترة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فترة قدرها ٨,٩٦ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٤٧ سنة).

١٦- رأس المال

يتكون رأسمال 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).

١٧- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. يمكن للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل إذا بلغ مجموعة هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩) على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة من خلال تحويل مبلغ ٧١,٧ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي للشركة. تمثل الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما نسبته ١٨,٥٨٪ من رأس مال الشركة.

١٨- الاحتياطيات الأخرى

التقويم الاكوتاري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بآلاف الريالات السعودية	فروقات ترجمة العملات للمعاملات الأجنبية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
(٦,٠٣٢)	(٢,٤٤٧)	(٨,٤٧٩)
-	١٤٧	١٤٧
٣٢٣	-	٣٢٣
٣٢٣	١٤٧	٤٧٠
(٥,٧٠٩)	(٢,٣٠٠)	(٨,٠٠٩)

كما في ١ يناير ٢٠١٩
صافي التغير في فروقات ترجمة العملات
للمعاملات الأجنبية
إعادة تقويم التزامات مكافأة نهاية الخدمة
للموظفين (إيضاح ١٥-٤)
الدخل الشامل الأخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- الاحتياطات الأخرى - تنمة

التقويم الاكوتاري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بآلاف الريالات السعودية	فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
(٤,٦٠٨)	(٢,٤٦٥)	(٧,٠٧٣)
-	١٨	١٨
(١,٤٢٤)	-	(١,٤٢٤)
(١,٤٢٤)	١٨	(١,٤٠٦)
(٦,٠٣٢)	(٢,٤٤٧)	(٨,٤٧٩)

كما في ١ يناير ٢٠١٨
صافي التغير في فروقات ترجمة العملات
للعمليات الأجنبية
إعادة تقويم التزامات مكافأة نهاية الخدمة
للموظفين (إيضاح ١٥-٤ و ٨-١)
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

وافقت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في ١٣ مايو ٢٠١٩ على مكافأة مجلس الإدارة لعام ٢٠١٨ البالغة ٢,٣ مليون ريال سعودي.

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر		الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
٢٠١٩	٢٠١٨		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٨٢,٣٠٧	٧٦,٦١٢	مساهم رئيسي	مصاريف إيجار (أ) إيرادات تحويل مشروع تحت الانشاء (إيضاح ٩-٤)
٣,٤١٦	٤,٥٣٦	أعضاء مجلس إدارة	رواتب وما في حكمها (ب) مكافآت (إيضاح ١٩)
-	٤,٤١٤	مشاريع مشتركة	إيرادات أتعاب إدارة (ج)
٣,٢٥٨	٣,١٣٧	شركات منتسبة	مصاريف إيجار (أ) إيرادات إيجار (د) إيرادات أتعاب إدارة (ج)
٣,١٨٥	٢,٣٠٠	المديرين التنفيذيين الرئيسيين	رواتب وما في حكمها (هـ)
٢,١٩٥	٢,٦٩٢		
١١,٣٠٥	١١,٣٢٤		
٢,٢٢٨	٢,١١٨		
٧٥٠	١,٢٧٨		
٢,٨٨٩	٢,٨٩١		

(أ) يمثل هذا المبلغ مصاريف الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٦ عقاراً (٢٠١٨: ٢٥ عقاراً) مملوكة للمساهم الرئيسي وشركات منتسبة.

(ب) تمثل رواتب وما في حكمها مبالغ قدرها ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,١ مليون ريال سعودي) دفعت إلى اثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.

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

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

١-٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

(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 تلك المذكورة في الإيضاح (ب) أعلاه، تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٩ مليون ريال سعودي) إلى ثلاثة 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.

٢-٢٠ الشروط والأحكام المتعلقة بالأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة بدون ضمانات ولا تحمل عمولة وتسدد نقدا وتستحق خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. لم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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.

٣-٢٠ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	(١) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧,٩٦٦	١١,٩٨٩	مساهم رئيسي
١٠,٥٢١	٥,١٠٠	شركة الخليجية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
٣,٣٠٦	٤,٩٩٤	شركة نقاهة للخدمات الصحية المحدودة (شركة منتسبة)
٤,٣٠١	٤,٥٤٨	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة (مشروع مشترك)
-	٣,٨٩٢	شركة الترفيه الفاخر (مشروع مشترك)
٢,٦٣٢	٣,٠٨٢	فندق مينا البرشاء دبي (جهة منتسبة)
٢,٢٩٥	٣٩٦	شركة مينا للتعليم والتطوير (شركة منتسبة)
٣,٧٩٩	-	شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)
٢,٣١٤	-	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)
٢٣٠	٧٠١	أخرى
٤٧,٣٦٤	٣٤,٧٠٢	
٢٠١٨	٢٠١٩	(٢) المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٣٢,٦٩٠	شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)
١,٠٩١	١,٣٣٠	مصنع الرياض للبلاستيك (جهة منتسبة)
-	٨٧٠	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)
١٣٥	١٣٥	شركة الرياض للمشاريع السياحية والترفيهية والتجارية (جهة منتسبة)
١,٢٢٦	٣٥,٠٢٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- الإيرادات

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الإجمالي	الترفيه	الفنادق
		نوع الخدمة أو البضاعة
٤٠٧,٣١١	-	غرف
١٦٩,٤٨٣	-	أطعمة ومشروبات
٤٤٩,١٣٤	٤٤٩,١٣٤	إيرادات ألعاب ومنتزهات
١٩,٦١٩	-	إيرادات أخرى للفنادق
١,٠٤٥,٥٤٧	٤٤٩,١٣٤	٥٩٦,٤١٣
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الإجمالي	الترفيه	الفنادق
		توقيت إثبات الإيرادات
٨٧٦,٠٦٤	٤٤٩,١٣٤	تقديم الخدمات على أساس زمني
١٦٩,٤٨٣	-	تحويل البضاعة في وقت محدد
١,٠٤٥,٥٤٧	٤٤٩,١٣٤	٥٩٦,٤١٣
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الإجمالي	الترفيه	الفنادق
		نوع الخدمة أو البضاعة
٤٢٤,٨٤٨	-	غرف
١٩٨,٠٠٦	-	أطعمة ومشروبات
٤٤٣,٨٠٩	٤٤٣,٨٠٩	إيرادات ألعاب ومنتزهات
٢٧,١٦٧	-	إيرادات أخرى للفنادق
١,٠٩٣,٨٣٠	٤٤٣,٨٠٩	٦٥٠,٠٢١
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء		
		توقيت إثبات الإيرادات
٨٩٥,٨٢٤	٤٤٣,٨٠٩	تقديم الخدمات على أساس زمني
١٩٨,٠٠٦	-	تحويل البضاعة في وقت محدد
١,٠٩٣,٨٣٠	٤٤٣,٨٠٩	٦٥٠,٠٢١
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء		

٢٢- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٥,١٧٦	٢٨,٣٢٣	هدايا، وترويج ودعاية وإعلان
١٦,٢٢٨	١٦,٤٣٩	رواتب وما في حكمها
١١,٧٨٣	١٠,٢٠٣	عمولات بيع
٩,٤٩٧	٨,٩٩٦	أتعاب تسويق (إيضاح ٢٢-١)
٤,٩٨٩	٤,٠٧٧	أخرى
٧٧,٦٧٣	٦٨,٠٣٨	

٢٢-١ إن بعض عقود الامتياز تتطلب من المجموعة أن تقوم بتحمل جزء من النشاطات التسويقية المقدمة من قبل أصحاب الامتياز ويتم احتسابها كنسبة من إيرادات الفنادق.

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣٢,٠١٦	١١٥,٩١٨	رواتب وما في حكمها
٩,٨٦٨	١١,٨٨٦	رسوم حكومية
٨,٤٤٧	٨,٣٨٧	رسوم بنكية
٥,٣٠٦	٥,٩٢٤	صيانة
(٤,٢٨٥)	٤,٦٣٤	مخصص (عكس) انخفاض في قيمة نزم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١-٥)
٤,٣٩٩	٤,٥٣٦	منافع عامة
٣,٦٧٧	٤,٥١٦	أتعاب مهنية
٤,٦٨٠	٤,٠٨٥	سفر
٣,٠٢٦	٣,٢٤٦	ضيافة
٣,٣٥٣	٣,٢٢٠	تأمين
٤,٧٩٠	٢,٠٠٩	إيجار
٣,٨٧٤	٩٨٣	مصاريف ما قبل التشغيل
٢٠,٥٣٨	٢٦,٣٠٧	أخرى
١٩٩,٦٨٩	١٩٥,٦٥١	

٢٤- المصاريف الأخرى، صافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(١٧,٤٤٢)	(٣٠,٢٢٨)	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٨,١٨٥)	مصاريف انتهاء عقود إيجار
-	٣,٢٨٩	ربح استبعاد موجودات حق الاستخدام
٥١	٥,٣٢١	إيرادات أخرى
(١٧,٣٩١)	(٣٩,٨٠٣)	

٢٥- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسنة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة وقدرها ٥٥ مليون سهم.

٢٦- الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٦-١ الالتزامات القانونية المحتملة

تمثل هذه الالتزامات في الغالب مطالبات ضد المجموعة لم يتم الاعتراف بها كديون ومطالبات تتعلق بالموظفين، ولا يمكن تقدير الالتزام بشكل معقول.

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 الموحدة أو نتائج العمليات، حيث أنه تم تجنب مخصصات كافية في القوائم المالية الموحدة.

٢٦- الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٦-٢ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٣٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٦,٨ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

٢٦-٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ١٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣ مليون ريال سعودي).

٢٧- 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 الموحدة.

٢٧-١ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

قطاع الفنادق: يتمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات الفندقية والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة.
القطاع الترفيهي: يتمثل نشاط هذا القطاع في إدارة وتشغيل وصيانة مدن الألعاب ومراكز الترفيه والمنتزهات والحدائق والمطاعم وكذلك المقاهي.
أخرى: تشتمل على عمليات المركز الرئيسي والمراكز التجارية وقطاعات أخرى.

تتركز أعمال المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية مع وجود ثلاث شركات تابعة وهي شركة سباركيز في الإمارات العربية المتحدة وشركة أساطير للترفيه والسياحة في مصر وشركة أصول للمزايا للترفيه. ومع ذلك، فإن إجمالي موجودات ومطلوبات والتزامات ونتائج عمليات هذه الشركات التابعة ليست جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة. 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 للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨:

٢٠١٩					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
١,١١٠,٠١٩	-	٦٤,٤٧٢	٤٤٩,١٣٤	٥٩٦,٤١٣	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(٤,٤٥٨)	٣,٠٦١	١٠٩	١,٢٨٨	إيرادات ما بين الأقسام
٢٧٢,٠٨٠	-	٦٩٢	١٤١,١٩٦	١٣٠,١٩٢	إجمالي الربح
٢٦٣,٦٨٩	-	٣٦,٢٤٨	٧٤,٣٦٩	١٥٣,٠٧٢	المصاريف
١٢٧,٨٣٨	-	٣٣,٠٣٥	٣٣,٥٢٤	٦١,٢٧٩	أعباء مالية
(٣٩,٨٠٣)	-	١,٦٨٣	(١٦,٥٠٤)	(٢٤,٩٨٢)	مصاريف أخرى
١٦,٢٦١	-	١٦,٢٦١	-	-	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(١٤٢,٩٨٩)	-	(٥٠,٦٤٧)	١٦,٧٩٩	(١٠٩,١٤١)	صافي (الخسارة) الدخل
١,٢١٥,٦٦٦	-	٦٤,٠١٩	٥٩٥,٧٩٥	٥٥٥,٨٥٢	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٥٠٠,٤٨٥	-	١١٣,٩٣٣	٥٤٤,٩٧٢	٨٤١,٥٨٠	موجودات حق استخدام
٣,١٠٤,٧٥٣	-	٣٠٨,٧٧٦	١,٢١٥,٤٨٤	١,٥٨٠,٤٩٣	إجمالي الموجودات
١١٤,٧٩٥	-	١١٤,٧٩٥	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
٢,٦٦٤,٩٤٠	-	٨٣٣,٣٣٩	٦٧٢,٧٦٩	١,١٥٨,٨٣٢	إجمالي المطلوبات
١٠٤,٨٠٥	-	١٨,٩٠٥	٥٧,٩٩١	٢٧,٩٠٩	مصاريف رأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧- المعلومات القطاعية - تنمة

٢٧-١ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ - تنمة:

٢٠١٨	بآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
	الإيرادات من العملاء	٦٥٠,٠٢١	٤٤٣,٨٠٩	٥٧,١١٦	-	١,١٥٠,٩٤٦
	الخارجيين	٩٦	٢٩٦	٣,٠٤٦	(٣,٤٣٨)	-
	إيرادات ما بين الأقسام	١٠٨,٩٦٩	١٠٩,٦٣٩	٨,٩١٨	-	٢٢٧,٥٢٦
	اجمالي الربح	١٥٢,٤٨٠	٨٧,٠٣٩	٣٧,٨٤٣	-	٢٧٧,٣٦٢
	المصاريف	-	-	٢٦,٣٦٥	-	٢٦,٣٦٥
	أعباء مالية	(٣,٣٧٠)	(١١,٩٢٢)	(٢,٠٩٩)	-	(١٧,٣٩١)
	مصاريف أخرى	-	-	١٥,٩٥٠	-	١٥,٩٥٠
	حصة في صافي نتائج	-	-	(١,٥٩٤)	-	(١,٥٩٤)
	مشاريع مشتركة	-	-	(٣٩,٨٤٥)	-	(٣٩,٨٤٥)
	زكاة	(٤٦,٨٨١)	١٠,٦٧٨	-	-	(٣٦,٢٠٣)
	صافي (الخسارة) الدخل	٦٢٣,٥٢١	٦٢٨,٩٠٩	٥٧,١٧٦	-	١,٣٠٩,٦٠٦
	ممتلكات ومعدات ومشاريع	٨٤٦,١٤٣	٧١٠,٥٤٨	١٩٦,٣٦٤	-	١,٧٥٣,٠٥٥
	تحت الإنشاء	-	-	٩٦,٦٤٤	-	٩٦,٦٤٤
	إجمالي الموجودات	٣٢٠,٨٨٨	١٥٨,٩٠٧	٦٩٠,٩٢٨	-	١,١٧٠,٧٢٣
	استثمارات في مشاريع	٥٩,٣٤٠	١٠٥,٠٠٠	٣,٥٨٥	-	١٦٧,٩٢٥
	مشتركة	-	-	-	-	-
	إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-
	مصاريف رأسمالية	-	-	-	-	-

٢٧-٢ فيما يلي بيان بالتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاعات التشغيلية:

٢٠١٩	بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨	بآلاف الريالات السعودية
	الموجودات	١٤٤,٢٧٦	١٨٩,٩٠٩
	الارتباطات والالتزامات المحتملة	٢,٣٠٠	١٨,١٠٤
	الموجودات	١٤٨,٢٤٦	٢١٧,٠٠٦
	الارتباطات والالتزامات المحتملة	٣,٠٥٣	٢٣,٠٠٨

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

٢٨- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين. ويتضمن هيكل رأس المال كافة بنود حقوق المساهمين وقدرها ٤٣٩,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٨٢,٣ مليون ريال سعودي). وتقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فإن المجموعة قد تقوم بتعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٢٨- إدارة رأس المال - تنمة

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي يتم احتسابها على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (بما في ذلك القروض لأجل المتداولة وغير المتداولة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقديّة وشبه النقديّة. كما يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق الملكية" الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين.

٢٠١٨	٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٢٤,٧٦٥ (٥٣,٦٥٥)	٦٢٢,٢١٧ (٣٣,٨٢٨)	إجمالي القروض (قروض متداولة وغير متداولة) ناقصاً: نقديّة وشبه نقديّة
٥٧١,١١٠	٥٨٨,٣٨٩	صافي الدين
٥٨٢,٣٣٢	٤٣٩,٨١٣	حقوق المساهمين
١,١٥٣,٤٤٢	١,٠٢٨,٢٠٢	إجمالي رأس المال
%٤٩,٥	%٥٧,٢	نسبة الرفع المالي

من أجل تحقيق هذا الهدف بشكل كلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد من وفاء المجموعة بالتعهدات المالية المتعلقة بشكل كلي بالقروض المرتبطة بعمولة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الاخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية يسمح للبنوك بطلب السداد الفوري للقروض. انظر إيضاح ١٢ بشأن الالتزام بتعهدات القروض. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل الالتزام ما في معاملة نظامية بين المتعاملين في السوق بتاريخ القياس. 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 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 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 ٣٦٧,٦ 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 الموحدة. تم تقويم مخاطر عدم الأداء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ على أنها غير هامة.

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

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية

٣٠-١ مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن القروض لأجل المرتبطة بعمولة. تدير الشركة تعرضها لمخاطر أسعار العملات وذلك من خلال المحافظة على مستويات القروض المرتبطة بعمولة عائمة ضمن مستويات ملائمة ومراقبة مستويات العمولة بانتظام.

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات على إجمالي الدخل الشامل، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

يمثل الأثر على إجمالي الخسارة الشاملة أثر التغيرات المفترضة في أسعار العملات على إجمالي الخسارة الشاملة للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، بناءً على القروض المرتبطة بعمولة عائمة والقائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

الأثر على إجمالي الخسارة الشاملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر		الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس
٢٠١٩	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٤٨٨	٢,٤١٦	+ ٥٠
٦,٥٩٨	٥,٥٣٣	+١٠٠
(٣,٤٨٨)	(٢,٤١٦)	- ٥٠
(٦,٥٩٨)	(٥,٥٣٣)	-١٠٠

٣٠-٢ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان ما عدا ما تم ذكره في (الإيضاح ٥).

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع النقدية لدى الأطراف المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. ويتم مراجعة حدود الائتمان للأطراف الأخرى ومن الممكن تحديثها خلال السنة. يتم وضع هذه الحدود للحد من تركيزات المخاطر، ومن ثم التقليل من تكبد خسارة مالية نتيجة الإخفاق المحتمل للطرف الآخر في عملية السداد.

يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، القيمة الدفترية المبينة في الإيضاح (٢٧) أعلاه.

٣٠-٣ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. لا تخضع المجموعة لمخاطر عملات هامة لأن سعر صرف الدولار الأمريكي مثبت مقابل الريال السعودي ولأن المعاملات بالعملات الأخرى لا تمثل مخاطر عملات هامة.

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

٣٠-٤ مخاطر السيولة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أظهرت قائمة المركز المالي الموحدة زيادة المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٥٠٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠١,٧ مليون ريال سعودي). مع ذلك، حققت المجموعة تدفقات نقدية إيجابية من العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتتوقع استمرارها خلال عام ٢٠٢٠. إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة باتخاذ بعض الخطوات لمواصلة تلبية متطلبات رأس المال العامل على النحو التالي:

- تجديد التسهيلات المصرفية القائمة والتي تستحق خلال ٢٠٢٠.
- جدولة بعض الأقساط المستحقة خلال ٢٠٢٠. تخطط المجموعة ولديها المقدرة على جدولة قروض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٠.
- استخدام التسهيلات غير المستغلة وقدرها حوالي ٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي يحق للمجموعة سحبها.

يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على أساس التواريخ التعاقدية للدفعات ومعدلات الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ثلاثة أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٠١٩			
٨٦,٢٢٣	١٥٦,٩٣٣	٣٧٩,٠٦١	٦٢٢,٢١٧
٥٩,٤٤٥	٤١,٩٨٢	-	١٠١,٤٢٧
-	٣٥,٠٢٥	-	٣٥,٠٢٥
٢٠١٨			
٩٦,٢٨٨	١٢٢,٩٩١	٤٠٥,٤٨٦	٦٢٤,٧٦٥
٥٣,٨٢٢	٤٦,٦٤٠	-	١٠٠,٤٦٢
-	١,٢٢٦	-	١,٢٢٦

٣١- الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة، تسببت المخاوف من انتشار الفيروس (كوفيد - ١٩) في التأثير على أعمال المجموعة، بشكل أساسي قطاع الترفيه الخاص بها، حيث أمرت الجهات النظامية بإغلاق مراكز التسوق وبعض الأماكن العامة اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٢٠. لا يمكن التنبؤ بأثر ومدة هذه الأحداث بشكل دقيق في الوقت الحالي. ونظرًا لاستمرار التقلبات الاقتصادية، لا يمكن تقدير أثر هذه الأحداث بشكل موثوق به كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة. يمكن أن تؤثر هذه الأحداث على النتائج المالية والتدفقات النقدية المستقبلية والمركز المالي المستقبلي للمجموعة.

ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة في ٢ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٠).