

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

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

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ ٩٦٦
: ٤٧٤٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ١١ ٢٧٣ ٩٦٦
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

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



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

مقدمة

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

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



التاريخ: ١ ربيع الأول ١٤٤١ هـ
(٢٩ أكتوبر ٢٠١٩)

31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	إيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)		
53,655	49,537		الموجودات
104,426	119,381		الموجودات المتداولة
160,856	124,921		نقدية وشبه نقدية
27,868	27,865		مدنيون
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مخزون
346,805	321,704		إجمالي الموجودات المتداولة
96,644	106,905	4	الموجودات غير المتداولة
1,309,606	1,266,046	5	استثمارات في مشاريع مشتركة
-	1,744,010	6	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
			موجودات حق الاستخدام
1,406,250	3,116,961		إجمالي الموجودات غير المتداولة
1,753,055	3,438,665		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
362,315	294,708		دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
219,279	236,966	7	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
-	279,752	8	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
16,878	16,878	9	مخصص زكاة
598,472	828,304		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
102,199	-		إيجار مستحق
405,486	369,807	7	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
-	1,640,640	8	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
64,566	64,438		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
572,251	2,074,885		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
1,170,723	2,903,189		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
550,000	550,000	10	رأس المال
71,693	71,693		احتياطي نظامي
(8,479)	(8,379)		احتياطيات أخرى
(30,882)	(77,838)		خسائر متراكمة
582,332	535,476		إجمالي حقوق المساهمين
1,753,055	3,438,665		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 ريال سعودي		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 ريال سعودي		إيضاح
30 سبتمبر 2018 ريال سعودي	30 سبتمبر 2019 ريال سعودي	30 سبتمبر 2018 ريال سعودي	30 سبتمبر 2019 ريال سعودي	
505,765	460,921	172,715	160,165	الإيرادات
344,753	348,728	127,082	124,817	- فنادق
43,613	51,863	15,722	16,869	- ترفيه
				- أخرى
894,131	861,512	315,519	301,851	إجمالي الإيرادات
(409,721)	(357,324)	(139,022)	(121,568)	التكاليف المباشرة
(247,755)	(229,059)	(89,097)	(80,871)	- فنادق
(34,201)	(48,265)	(12,053)	(16,558)	- ترفيه
				- أخرى
(691,677)	(634,648)	(240,172)	(218,997)	إجمالي التكاليف المباشرة
202,454	226,864	75,347	82,854	إجمالي الربح
(56,179)	(52,024)	(21,885)	(17,928)	المصاريف
(154,222)	(146,525)	(52,823)	(51,466)	بيع وتسويق
				عمومية وإدارية
(210,401)	(198,549)	(74,708)	(69,394)	إجمالي المصاريف
(7,947)	28,315	639	13,460	دخل (خسارة) العمليات
(17,077)	(92,719)	(6,130)	(31,608)	أعباء مالية
7,118	6,270	970	(165)	12 (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
13,823	11,178	4,855	2,795	1-4 الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(4,083)	(46,956)	334	(15,518)	(خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة
1,594	-	1,594	-	9 الزكاة
(2,489)	(46,956)	1,928	(15,518)	صافي (خسارة) دخل الفترة
				الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
				البند التي سوف يعاد تصنيفها إلى قائمة
				الدخل الأولية الموحدة الموجزة في
				الفترات اللاحقة :
(77)	100	(6)	127	فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
(77)	100	(6)	127	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(2,566)	(46,856)	1,922	(15,391)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
(0.05)	(0.85)	0,04	(0.28)	13 (خسارة) ربح السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

	إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية	الخسائر المتراكمة (الأرباح المبقاة) بالآلاف الريالات السعودية	الإحتياطيات الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الإحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية
	582,332	(30,882)	(8,479)	71,693	550,000
	(46,956)	(46,956)	-	-	-
	100	-	100	-	-
	(46,856)	(46,956)	100	-	-
	535,476	(77,838)	(8,379)	71,693	550,000
	669,609	54,989	(7,073)	71,693	550,000
	(7,522)	(7,522)	-	-	-
	(2,301)	(2,301)	-	-	-
	659,786	45,166	(7,073)	71,693	550,000
	(2,489)	(2,489)	-	-	-
	(77)	-	(77)	-	-
	(2,566)	(2,489)	(77)	-	-
	657,220	42,677	(7,150)	71,693	550,000

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

في بداية الفترة (مراجعة)
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
في نهاية الفترة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

في بداية الفترة (مراجعة)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (9) كما في 1 يناير 2018
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (15) كما في 1 يناير 2018
الرصيد المعدل في بداية الفترة
صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

لفترة التسعة أشهر المنتهية في			
30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	بآلاف الريالات	السعودية
بآلاف الريالات السعودية			إيضاح
(4,083)	(46,956)		النشاطات التشغيلية صافي خسارة الفترة
			التعديلات لـ:
124,603	122,123	1-5	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	155,511	6	استهلاك موجودات حق الاستخدام
3,510	5,501		مخصص انخفاض في قيمة المدينون التجاريين
112	69		مخصص بضاعة بطينة الحركة
(13,823)	(11,178)	1-4	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(1,093)	(959)		ربح بيع ممتلكات ومعدات
19,017	92,719		أعباء مالية
1,838	73		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
130,081	316,903		
(65,654)	32,773		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(2,963)	(66)		مدينون وموجودات متداولة أخرى
53,640	(33,865)		مخزون
			داننون ومطلوبات متداولة أخرى
115,104	315,745		النقدية من النشاطات التشغيلية
(18,798)	(22,586)		أعباء مالية مدفوعة
96,306	293,159		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(55,104)	(52,952)	1-5	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(55,361)	(26,902)	4-5	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
11,103	1,455	1-4	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
1,461	2,661		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(17,869)	1-4	إضافة مشروع مشترك
(97,901)	(93,607)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
180,638	153,411		متحصلات من قروض وتسهيلات
(178,166)	(171,403)		سداد قروض وتسهيلات
-	(185,578)		سداد التزامات عقود الإيجار
2,472	(203,570)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
877	(4,018)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
(77)	(100)		صافي فروقات عملات أجنبية
62,045	53,655		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
62,845	49,537		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية:
159,601	25,235	4-5	محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
2,704	2,669	1-4	تحمل خسائر مشروع مشترك
10,750	20,000	1-4	توزيعات أرباح من مشروع مشترك

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

١- عام

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

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

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية، الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسير الدائمة لتقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار للموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل).

وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزامات دفعات الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب المعيار من المستأجرين إثبات مصروف العمولة عن التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك عن حق استخدام الأصل بصورة مستقلة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة - تنمة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار - تنمة

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

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

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

موجودات حق الاستخدام / التزامات عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام

تطبق المجموعة نموذج التكلفة، وتقيس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة؛

- (أ) مخصوم منها أي إستهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ؛
(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.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد
- فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم 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 مشروع المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها بصورة مستقبلية.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

نسبة الملكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	%	%	
٦٢,٠٨١	٦١,٠٦٤	٤٨,٥	٤٨,٥	المشاريع المشتركة
١٨,٤٤٩	١٩,٦٤٤	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة السياحة والتنمية العقارية
-	١٧,٨٦٩	-	٣١,٠	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة
١٢,٤٣٧	٤,٣٣٨	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الترفيه الفاخر (*)
٣,٦٢٧	٣,٩٤٠	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	١٠٦,٩٠٥			

(*) خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، استثمرت الشركة في شركة الترفيه الفاخر (مشروع مشترك جديد)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض والتي سوف تزاوّل نشاط تشغيل دور العرض.

٤-١ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٨,٦٢٨	٩٦,٦٤٤	في بداية الفترة / السنة
-	١٧,٨٦٩	إضافة خلال الفترة / السنة
١٥,٩٥٠	١١,١٧٨	الحصة في صافي النتائج
(٩٧)	-	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
٥,٩٥٦	٢,٦٦٩	تحمل خسائر
(٢٣,٧٩٣)	(٢١,٤٥٥)	توزيعات أرباح
٩٦,٦٤٤	١٠٦,٩٠٥	في نهاية الفترة / السنة

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		ممتلكات ومعدات
١,٢٧٢,٥٥٤	١,٢٢٧,٣٢٧	١-٥	مشاريع تحت الإنشاء
٣٧,٠٥٢	٣٨,٧١٩	٢-٥ و ٣-٥ و ٤-٥	
<u>١,٣٠٩,٦٠٦</u>	<u>١,٢٦٦,٠٤٦</u>		

٥-١ الممتلكات والمعدات

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

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

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	المباني وتحسينات المباني بآلاف الريالات السعودية	
								التكلفة:
٢,٤٤٥,٣٤٨	١٧٣,٩١٩	٨١,٧١٦	٨١,٦٥٠	٢٩,٥٢٣	٢٦٦,٩٦٥	٦٥٠,٠٧٤	١,١٦١,٥٠١	في بداية الفترة
٥٢,٩٥٢	٦٢٨	٣,٧٨٧	٣,٩١٣	٩٥	٨,٨٧٩	١٥,٩٤٠	١٩,٧١٠	إضافات
(١٢,٠٥٤)	-	(٣٠١)	-	(١٣٦)	(٢٠٣)	(١١,٢٣٢)	(١٨٢)	استبعادات
(٦٤٢)	-	-	-	-	-	(٦٤٢)	-	بيع/تحويل إلى جهة ذات علاقة، صافي
٢٥,٢٣٥	٢,١٩١	٤١٥	١,٢٤٣	-	٢,٢٣٨	١,٤٦١	١٧,٦٨٧	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٥-٤)
٢٧٢	-	١	-	٢	١	٩٨	١٧٠	فروقات العملة
٢,٥١١,١١١	١٧٦,٧٣٨	٨٥,٦١٨	٨٦,٨٠٦	٢٩,٤٨٤	٢٧٧,٨٨٠	٦٥٥,٦٩٩	١,١٩٨,٨٨٦	في نهاية الفترة
								الاستهلاك:
١,١٧٢,٧٩٤	١٠٤,١٤٧	٦٠,٠٩٤	٤٤,٦٥٦	٢٦,٥٩٧	١٨١,٧٣١	٤١٦,٦٣٥	٣٣٨,٩٣٤	في بداية الفترة
١٢٢,١٢٣	٩,٦٤٥	٧,٩٠٣	٦,٣٧١	١,٥٢٦	١٥,٣٩٠	٣٢,١١٠	٤٩,١٧٨	محمل للفترة
(١٠,٨٨٤)	-	(٢٩٨)	-	(١٣٦)	(١٤٨)	(١٠,٢٢٦)	(٧٦)	استبعادات
(٣١٩)	-	-	-	-	-	(٣١٩)	-	بيع/تحويل إلى جهة ذات علاقة، صافي
٧٠	-	١	-	١	-	١٥	٥٣	فروقات العملة
١,٢٨٣,٧٨٤	١١٣,٧٩٢	٦٧,٧٠٠	٥١,٠٢٧	٢٧,٩٨٨	١٩٦,٩٧٣	٤٣٨,٢١٥	٣٨٨,٠٨٩	في نهاية الفترة
								صافي القيمة الدفترية:
١,٢٢٧,٣٢٧	٦٢,٩٤٦	١٧,٩١٨	٣٥,٧٧٩	١,٤٩٦	٨٠,٩٠٧	٢١٧,٤٨٤	٨١٠,٧٩٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الألي بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	المباني وتحسينات المباني بآلاف الريالات السعودية	
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
(٥,٣٤٧)	(١,٤٧١)	(٦)	(١٧٢)	(٤١)	(١,٦٧٢)	(١,٥٠٢)	(٤٨٣)	استيعادات
١٧٨,٥٠٨	٤,٧٠٥	٢,٨٣٢	٢,٥٥٤	-	١٢,٧٣٩	٣,١٨٦	١٥٢,٤٩٢	بيع/تحويل إلى جهة ذات علاقة، صافي
٢,٤٤٥,٣٤٨	١٧٣,٩١٩	٨١,٧١٦	٨١,٦٥٠	٢٩,٥٢٣	٢٦٦,٩٦٥	٦٥٠,٠٧٤	١,١٦١,٥٠١	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٥-٤)
								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)	-	(٦,٧٧٨)	(٢٨٨)	(١٤١)	(١,١٤٠)	(٢٣,٨٦٧)	(٣١,٩٠٧)	محمل للسنة
(٣,١٦٥)	(٤٤٩)	(١٠)	(١٥١)	(٤١)	(١,٦٧٢)	(٧١٥)	(١٢٧)	استيعادات
١,١٧٢,٧٩٤	١٠٤,١٣٤	٦٠,١٠٧	٤٤,٦٥٦	٢٦,٥٩٧	١٨١,٧٣١	٤١٦,٦٣٥	٣٣٨,٩٣٤	بيع/تحويل إلى جهة ذات علاقة، صافي
								في نهاية السنة
١,٢٧٢,٥٥٤	٦٩,٧٨٥	٢١,٦٠٩	٣٦,٩٩٤	٢,٩٢٦	٨٥,٢٣٤	٢٣٣,٤٣٩	٨٢٢,٥٦٧	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

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

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

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

تكاليف الاقتراض المرسمة

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

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٣٧,٠٥٢	١٤١,٨٨٦	في بداية الفترة / السنة
٢٦,٩٠٢	٧٨,٠٨٨	إضافات
-	(٤,٤١٤)	تحويل إلى المساهم الرئيسي
(٢٥,٢٣٥)	(١٧٨,٥٠٨)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
٣٨,٧١٩	٣٧,٠٥٢	في نهاية الفترة / السنة

٦- موجودات حق الاستخدام

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

مساحات المركز	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	المباني والمكاتب بآلاف الريالات السعودية	التجارية بآلاف الريالات السعودية	وحدات سكنية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
	١٥٤,٢٩٧	١,٢٨٢,٤٥٢	٤٣٦,٥٦٢	١٠,١١٨	١,٨٨٣,٦٣٧
	١١,٧٠١	-	-	-	١١,٧٠١
	(٣,٠٥١)	-	٧,٢٣٤	-	٤,١٨٣
	١٦٢,٩٤٧	١,٢٨٢,٤٥٢	٤٤٤,٠٠٤	١٠,١١٨	١,٨٩٩,٥٢١
الاستهلاك: المحمل للفترة	١٤,٦٢١	٧٩,٩٨٧	٥٨,٠١٥	٢,٨٨٨	١٥٥,٥١١
صافي القيمة الدفترية: كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٤٨,٣٢٦	١,٢٠٢,٤٦٥	٣٨٥,٩٨٩	٧,٢٣٠	١,٧٤٤,٠١٠

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 ١٠,٩٢٦,٨٣٨ ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٧- القروض

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

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧٠,٧٩٠	١٦٣,٢٧٩	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٦٦,١٧٦	٥٦,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢٣٦,٩٦٦	٢١٩,٢٧٩	
٣٦٩,٨٠٧	٤٠٥,٤٨٦	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٠٦,٧٧٣	٦٢٤,٧٦٥	

(أ) تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، ونسبة إجمالي الدين إلى حقوق المساهمين، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك أن تطلب السداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من هذه التعهدات.

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

(ج) بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل والتي تحمل عمولة ٤,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٣٨١ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تكاليف الاقتراض للمصدر كما في نهاية الفترة المالية. قدرت مخاطر عدم الأداء على أنها ليست ذات أهمية نسبية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٨- التزامات عقود الإيجار

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٦٩,٥٠٠	-	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة
٨٥٨,٤٣١	-	خلال سنة واحدة
١,٣٢٧,٢٧٥	-	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
٢,٥٥٥,٢٠٦	-	أكثر من خمس سنوات
		إجمالي عقود الإيجار غير المخصومة

٨- التزامات عقود الإيجار - تنمة

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٧٩,٧٥٢	-
١,٦٤٠,٦٤٠	-
١,٩٢٠,٣٩٢	-

التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية
الموحدة الموجزة

قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار

٩- الزكاة

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

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

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

٩-١ حركة مخصص الزكاة:

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

١٠- رأس المال

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

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ سبئمبر ٢٠١٩ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبئمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية		
٥٧,٤٠١	٦٠,٣٣٣	دفعات إيجار (أ)	مساهم رئيسي
٣,٣٣٠	٢,٥٣١	إيرادات	
١,٥٦٨	-	مصارييف إدارة مشاريع	
٢,٤٢٠	٢,٤٢٢	رواتب وما في حكمها (ب)	أعضاء مجلس إدارة
٢,٣٠٠	٢,٧٢٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
٢,١٣٩	١,٧١١	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	مشاريع مشتركة
٨,٦٠٧	٨,٦٣١	دفعات إيجار (أ)	شركات منتسبة
٢,١٢٠	١,٥٤٩	إيرادات إيجار (د)	
٥١٢	٥٢٤	إيرادات أتعاب إدارة (ج)	
٢,١٩٤	٢,٠٩٠	رواتب وما في حكمها (هـ)	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

(أ) يمثل هذا المبلغ دفعات الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٦ عقاراً (٣٠ سبئمبر ٢٠١٨: ٢٥ عقاراً) مملوكاً للمساهم الرئيسي وشركات منتسبة.

(ب) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٢,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبئمبر ٢٠١٨: ٢,٤ مليون ريال سعودي) إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.

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

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

(هـ) بالإضافة الى الرواتب المذكورة في البند (ب) أعلاه, تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٢,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبئمبر ٢٠١٨: ٢,٢ مليون ريال سعودي) إلى ثلاثة من المديرين التنفيذيين الرئيسيين في المجموعة. إن المديرين التنفيذيين الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

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

١٢- الأعباء المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبئمبر ٢٠١٩	٣٠ سبئمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٢,٥٠٠	١٧,٠٧٧
٧٠,٢١٩	-
٩٢,٧١٩	١٧,٠٧٧

أعباء مالية على القروض
أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار

١٣-

(الخسارة) الربح الأساسي والمخفض للسهم

تم احتساب (الخسارة) والربح الأساسي والمخفض للسهم للفترة بقسمة صافي (خسارة) دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة وقدرها ٥٥ مليون سهم خلال الفترة.

١٤-

الارتباطات والالتزامات المحتملة

١٤-١ الالتزامات القانونية المحتملة

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

١٤-٢ الارتباطات الرأسمالية

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

١٤-٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣٠ سبئمبر ٢٠١٩ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣ مليون ريال سعودي).

١٥-

المعلومات القطاعية

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

١٥-١ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

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

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

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

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٥ - المعلومات القطاعية - تنمة

١-١٥ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ (تنمة):

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
٨٦١,٥١٢	-	٥١,٨٦٣	٣٤٨,٧٢٨	٤٦٠,٩٢١	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(٣,٤٤٢)	٢,٣١١	٨١	١,٠٥٠	إيرادات ما بين الأقسام
٢٢٦,٨٦٤	-	٣,٥٩٧	١١٩,٦٧٠	١٠٣,٥٩٧	اجمالي الربح
١٩٨,٥٤٩	-	٢٨,٥٦٢	٥٧,٦٩٥	١١٢,٢٩٢	المصاريف
٩٢,٧١٩	-	٢٤,٣٣١	١٩,٩٦١	٤٨,٤٢٧	أعباء مالية
٦,٢٧٠	-	٤,١٧٦	٩٤٠	١,١٥٤	إيرادات أخرى، صافي حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
١١,١٧٨	-	١١,١٧٨	-	-	صافي (الخسارة) الدخل
(٤٦,٩٥٦)	-	(٣٣,٩٤٢)	٤٢,٩٥٤	(٥٥,٩٦٨)	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٢٦٦,٠٤٦	-	٥٤,٤٣٧	٦٢٨,٦٣٩	٥٨٢,٩٧٠	موجودات حق الاستخدام
١,٧٤٤,٠١٠	-	١١٧,٩٨١	٤٤٠,٠٧٥	١,١٨٥,٩٥٤	إجمالي الموجودات استثمارات في مشاريع مشتركة
٣,٤٣٨,٦٦٥	-	٣١٢,٩٨١	١,١٥٦,٢٠٠	١,٩٦٩,٤٨٤	إجمالي المطلوبات
١٠٦,٩٠٥	-	١٠٦,٩٠٥	-	-	المصاريف الرأسمالية
٢,٩٠٣,١٨٩	-	٧٩٢,٣٥٥	٥٩٥,٩٨٦	١,٥١٤,٨٤٨	
٧٩,٨٥٤	-	٥,٤٧٧	٥٤,٦٩٢	١٩,٦٨٥	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
٨٩٤,١٣١	-	٤٣,٦١٣	٣٤٤,٧٥٣	٥٠٥,٧٦٥	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(٢,٥٥١)	٢,٣١٥	١٤٠	٩٦	إيرادات ما بين الأقسام
٢٠٢,٤٥٤	-	٩,٤١١	٩٦,٩٩٨	٩٦,٠٤٥	اجمالي الربح
٢١٠,٤٠١	-	٢٧,٢٣٦	٦٢,٦٤٦	١٢٠,٥١٩	المصاريف
١٧,٠٧٧	-	١٧,٠٧٧	-	-	أعباء مالية
٧,١١٨	-	(٢٢٦)	٢٠٦	٧,١٣٨	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
١٣,٨٢٣	-	١٣,٨٢٣	-	-	الزكاة
(١,٥٩٤)	-	(١,٥٩٤)	-	-	صافي (الخسارة) الدخل
(٢,٤٨٩)	-	(١٩,٧١١)	٣٤,٥٥٨	(١٧,٣٣٦)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
١,٣٠٩,٦٠٦	-	٥٧,١٧٦	٦٢٨,٩٠٩	٦٢٣,٥٢١	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٧٥٣,٠٥٥	-	١٩٦,٣٦٤	٧١٠,٥٤٨	٨٤٦,١٤٣	إجمالي الموجودات استثمارات في مشاريع مشتركة
٩٦,٦٤٤	-	٩٦,٦٤٤	-	-	إجمالي المطلوبات
١,١٧٠,٧٢٣	-	٦٩٠,٩٢٨	١٥٨,٩٠٧	٣٢٠,٨٨٨	المصاريف الرأسمالية
١٦٧,٩٢٥	-	٣,٥٨٥	١٠٥,٠٠٠	٥٩,٣٤٠	

١٥- المعلومات القطاعية - تنمة

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

				٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بالآلاف الريالات السعودية	
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات	الارتباطات والالتزامات المحتملة
٢٢٨,٤١٥	٣٥,٦٩٧	٣٨,٢٥٦	١٥٤,٤٦٢		
١٧,٢٥٣	٣,٢٨٤	١٢,٠٤٤	١,٩٢٥		
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات	الارتباطات والالتزامات المحتملة
٢١٧,٠٠٦	٣٨,٥٦٩	٣٠,١٩١	١٤٨,٢٤٦		
٢٣,٠٠٨	٩,٢٥٥	١٠,٧٠٠	٣,٠٥٣		

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

١٦- النتائج الأولية

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

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٣٥٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨١,٢ مليون ريال سعودي) ويتم تحديدها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض للمصدر كما في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. تم تقويم مخاطر عدم الأداء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أنها غير هامة.

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

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ١ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق: ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩).