

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير
للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس 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
٦ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠٢٨٣٨٢١
هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص ب ٢٢٣٢
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 (بشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والقوائم الاولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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. يشمل فحص القوائم المالية الاولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي 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
ترخيص رقم (٣٥٤)



التاريخ: ٢ رمضان ١٤٤٠هـ
(٧ مايو ٢٠١٩)

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	إيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقدية وشبه نقدية
53,655	52,097		مديون
104,426	102,350		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
160,856	127,058		مخزون
27,868	26,841		إجمالي الموجودات المتداولة
346,805	308,346		الموجودات غير المتداولة
			استثمارات في مشاريع مشتركة
96,644	97,002	4	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
1,309,606	1,292,686	5	موجودات حق الاستخدام
-	1,833,015	6	إجمالي الموجودات غير المتداولة
1,406,250	3,222,703		إجمالي الموجودات
1,753,055	3,531,049		المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
362,315	298,895		قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
219,279	227,494	7	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
-	272,281	8	مخصص زكاة
16,878	16,878	9	إجمالي المطلوبات المتداولة
598,472	815,548		المطلوبات غير المتداولة
			إيجار مستحق
102,199	-		قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
405,486	388,206	7	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
-	1,714,366	8	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
64,566	62,674		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
572,251	2,165,246		إجمالي المطلوبات
1,170,723	2,980,794		حقوق المساهمين
			رأس المال
550,000	550,000	10	احتياطي نظامي
71,693	71,693		احتياطيات أخرى
(8,479)	(8,493)		خسائر متراكمة
(30,882)	(62,945)		إجمالي حقوق المساهمين
582,332	550,255		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
1,753,055	3,531,049		

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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
31 مارس 2018	31 مارس 2019		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			الإيرادات
149,344	142,460		- فنادق
108,015	100,097		- ترفيه
13,636	18,175		- أخرى
<u>270,995</u>	<u>260,732</u>		إجمالي الإيرادات
			التكاليف المباشرة
(126,909)	(113,282)		- فنادق
(76,873)	(71,876)		- ترفيه
(10,236)	(15,871)		- أخرى
<u>(214,018)</u>	<u>(201,029)</u>		إجمالي التكاليف المباشرة
<u>56,977</u>	<u>59,703</u>		إجمالي الربح
			المصاريف
(16,592)	(16,188)		بيع وتسويق
(47,736)	(46,821)		عمومية وإدارية
<u>(64,328)</u>	<u>(63,009)</u>		إجمالي المصاريف
(7,351)	(3,306)		الخسارة من العمليات
(5,554)	(30,194)	12	أعباء مالية
(494)	365		إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
5,878	1,072	1-4	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
<u>(7,521)</u>	<u>(32,063)</u>		صافي خسارة الفترة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			البنود التي سوف يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة :
(71)	(14)		فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
(71)	(14)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
<u>(7,592)</u>	<u>(32,077)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
			خسارة السهم:
(0.14)	(0.58)	13	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019

	إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية	الخسائر المترتبة الأرباح المتقاة بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطيات الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية
	582,332	(30,882)	(8,479)	71,693	550,000
	(32,063)	(32,063)	-	-	-
	(14)	-	(14)	-	-
	(32,077)	(32,063)	(14)	-	-
	550,255	(62,945)	(8,493)	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
	(7,521)	(7,521)	-	-	-
	(71)	-	(71)	-	-
	(7,592)	(7,521)	(71)	-	-
	652,194	37,645	(7,144)	71,693	550,000

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019

في بداية الفترة (مراجعة)
صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
في نهاية الفترة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

في بداية الفترة (مراجعة)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (9) كما في 1 يناير 2019
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (15) كما في 1 يناير 2019
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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	31 مارس 2019	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
(7,521)	(32,063)		النشاطات التشغيلية
			صافي خسارة الفترة
			التعديلات لـ:
41,289	40,655	1-5	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	50,414	6	استهلاك موجودات حق الاستخدام
1,228	1,210		مخصص انخفاض في قيمة المدينون التجاريين
112	-		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(5,878)	(1,072)	1-4	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(199)	(359)		ربح بيع ممتلكات ومعدات
6,217	30,194		أعباء مالية
1,209	(1,892)		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
36,457	87,087		
(28,792)	37,391		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(766)	1,027		مدينون وموجودات متداولة أخرى
31,966	(32,037)		مخزون
38,865	93,468		دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
(5,850)	(6,875)		النقدية من النشاطات التشغيلية
33,015	86,593		أعباء مالية مدفوعة
			صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(19,189)	(15,312)	1-5	النشاطات الاستثمارية
(22,281)	(9,259)	4-5	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
4,461	1,455		إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
319	1,195		توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
(36,690)	(21,921)		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
			صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
788	(9,065)		النشاطات التمويلية
-	(57,151)		قروض وتسهيلات، صافي
788	(66,216)		سداد التزامات عقود الإيجار
(2,887)	(1,544)		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
(71)	(14)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
62,045	53,655		فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
59,087	52,097		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
585	4,027	4-5	المعاملات غير النقدية:
1,403	741	1-4	محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
			تحمل خسائر 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 والمنتجعات السياحية
- المجمعات التجارية
- المطاعم والمنتزهات والمرافق المماثلة

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة التابعة
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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 التغييرات 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" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، تم الإفصاح أدناه عن طبيعة وأثر هذه التغييرات.

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 التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

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؛ إن وجدت و
(ب) معدلة لإعادة قياس التزامات الإيجار نتيجة لتعديل عقد الإيجار؛ إن وجدت.

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

تمثل الاستثمارات في المشاريع المشتركة الاستثمارات في الشركات التالية وهي شركات ذات مسؤولية محدودة باستثناء شركة السياحة والتنمية العقارية وهي شركة مساهمة سعودية 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	%	%	
				المشاريع المشتركة
٦٢,٠٨١	٦١,٢٨٣	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
١٨,٤٤٩	١٦,٨٧١	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة
١٢,٤٣٧	١٥,٤٣٧	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٣,٦٢٧	٣,٣٦١	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه المحدودة
<u>٩٦,٦٤٤</u>	<u>٩٧,٠٠٢</u>			

٤-١ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٦,٦٤٤	٩٨,٦٢٨	في بداية الفترة / السنة
١,٠٧٢	١٥,٩٥٠	الحصة في صافي النتائج
-	(٩٧)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
٧٤١	٥,٩٥٦	تحمل خسائر
(١,٤٥٥)	(٢٣,٧٩٣)	توزيعات أرباح
<u>٩٧,٠٠٢</u>	<u>٩٦,٦٤٤</u>	في نهاية الفترة / السنة

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٧٢,٥٥٤	١,٢٥٠,٤٠٢	١-٥ و ٢-٥ ممتلكات ومعدات
٣٧,٠٥٢	٤٢,٢٨٤	٣-٥ و ٤-٥ مشاريع تحت الإنشاء
<u>١,٣٠٩,٦٠٦</u>	<u>١,٢٩٢,٦٨٦</u>	

٥-١ الممتلكات والمعدات

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

المباني وتحسينات المباني	الأعمار الإنتاجية أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
معدات الترفيه	٤ إلى ١٠ سنوات
الأثاث والتراكيبات	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

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	
٢,٤٤٥,٣٤٨	١٧٣,٩١٩	٨١,٧١٦	٨١,٦٥٠	٢٩,٥٢٣	٢٦٦,٩٦٥	٦٥٠,٠٧٤	١,١٦١,٥٠١	التكلفة:
١٥,٣١٢	١٦١	١,٢٢٨	٢,٤٧٤	-	١,٣٣٠	٤,٤٧٥	٥,٦٤٤	في بداية الفترة
(١,٠٧١)	-	-	-	(٧٩)	(٤٧)	(٧٦٣)	(١٨٢)	إضافات
٤,٠٢٧	١١٧	١٣٥	٦٥١	-	١٢٠	١٦٤	٢,٨٤٠	استبعادات
								تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٥-٤)
٢,٤٦٣,٦١٦	١٧٤,١٩٧	٨٣,٠٧٩	٨٤,٧٧٥	٢٩,٤٤٤	٢٦٨,٣٦٨	٦٥٣,٩٥٠	١,١٦٩,٨٠٣	في نهاية الفترة
١,١٧٢,٧٩٤	١٠٤,١٤٧	٦٠,٠٩٤	٤٤,٦٥٦	٢٦,٥٩٧	١٨١,٧٣١	٤١٦,٦٣٥	٣٣٨,٩٣٤	الاستهلاك:
٤٠,٦٥٥	٣,٣٣٧	٢,٧٧٥	٢,٢٧١	٥٣٢	٥,١٦٠	١٠,٣٩٤	١٦,١٨٦	في بداية الفترة
(٢٣٥)	-	-	-	(٧٩)	(٣٧)	(٥١)	(٦٨)	محمل للفترة
١,٢١٣,٢١٤	١٠٧,٤٨٤	٦٢,٨٦٩	٤٦,٩٢٧	٢٧,٠٥٠	١٨٦,٨٥٤	٤٢٦,٩٧٨	٣٥٥,٠٥٢	استبعادات
								في نهاية الفترة
١,٢٥٠,٤٠٢	٦٦,٧١٣	٢٠,٢١٠	٣٧,٨٤٨	٢,٣٩٤	٨١,٥١٤	٢٢٦,٩٧٢	٨١٤,٧٥١	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

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

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

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

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

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

تكاليف الاقتراض المرسمة

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

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

لفترة الثلاثة أشهر		
المنتهية في ٣١	المنتهية في ٣١	
مارس ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٧,٠٥٢	١٤١,٨٨٦	في بداية الفترة / السنة
٩,٢٥٩	٧٨,٠٨٨	إضافات
-	(٤,٤١٤)	تحويل إلى المساهم الرئيسي
(٤,٠٢٧)	(١٧٨,٥٠٨)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
٤٢,٢٨٤	٣٧,٠٥٢	في نهاية الفترة / السنة

٦- موجودات حق الاستخدام

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

مساحات المركز				
الأراضي	المباني والمكاتب	التجارية	وحدات سكنية	الإجمالي
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
١٥٤,٢٩٧	١,٢٨٢,٤٥٢	٤٣٦,٥٦٢	١٠,١١٨	١,٨٨٣,٤٢٩
٤,٦٢٠	٢٥,٧١٩	١٩,١٢٥	٩٥٠	٥٠,٤١٤
١٤٩,٦٧٧	١,٢٥٦,٧٣٣	٤١٧,٤٣٧	٩,١٦٨	١,٨٣٣,٠١٥

التكلفة:

في بداية الفترة

الاستهلاك:

المحمل خلال الفترة

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ مارس 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 (١٦) (عقود الإيجار والتي مدتها أقل من ١٢ شهراً) عليها مبلغ قدره ٤,٢٥١,٢٦٩ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٣,٢٧٩	١٦٦,٥٥١	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٥٦,٠٠٠	٦٠,٩٤٣	قروض قصيرة الأجل
٢١٩,٢٧٩	٢٢٧,٤٩٤	
٤٠٥,٤٨٦	٣٨٨,٢٠٦	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٢٤,٧٦٥	٦١٥,٧٠٠	

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

(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 ٣٦٧,٨ 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 مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٨- التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٣٦٥,٢٢٩	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة
-	٨٨٢,١٤٢	خلال سنة واحدة
-	١,٤١٨,٨٧٦	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
-	٢,٦٦٦,٢٤٧	أكثر من خمس سنوات
-		إجمالي عقود الإيجار غير المخصومة

٨- التزمات عقود الإيجار - تئمة

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
-	٢٧٢,٢٨١
-	١,٧١٤,٣٦٦
-	١,٩٨٦,٦٤٧

التزمات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية
الموحدة الموجزة

قسط متداول من التزمات عقود الإيجار
قسط غير متداول من التزمات عقود الإيجار

٩- الزكاة

يتم تجنب مخصص 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 ٢٠١٧ واستلمت الشركة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. بناء على هذه الربوط، طالبت الهيئة من الشركة سداد التزمات زكوية إضافية قدرها ٩,٢٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. قامت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية بتأييد الربوط الصارة من الهيئة للأعوام 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 الثلاثة أشهر المنتهاية في	للسنة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٦,٨٧٨	١٨,٤٧٢
-	(١,٥٩٤)
١٦,٨٧٨	١٦,٨٧٨

في بداية الفترة / السنة
مجنب خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

١٠- 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).

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 الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٨,٩٧١	١٩,٠٠٠	مصاريف إيجار (أ)	مساهم رئيسي
٦٢٦	١,١٠٠	إيرادات	
٥٢٣	-	مصاريف إدارة مشاريع	
٨٣٦	٧٧٩	رواتب وما في حكمها	أعضاء مجلس إدارة
٧١٤	٦٠٢	إيرادات أتعاب إدارة	مشاريع مشتركة
٢,٦٠٣	٢,٩٣٥	مصاريف إيجار (أ)	شركات منتسبة
٥٦١	٤٩١	إيرادات إيجار	
٦٧	٣٠٦	إيرادات أتعاب إدارة	
٢٣١	١٩٣	إيرادات	
٩٨٤	٧١٨	رواتب وما في حكمها	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

(أ) يمثل هذا المبلغ مصاريف الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٦ عقاراً (٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٤ عقاراً) مملوكاً للمساهم الرئيسي وشركات منتسبة.

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 للفترة المنتهية في ٣١ مارس 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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٥,٥٥٤	٧,٥٠٠
-	٢٢,٦٩٤
٥,٥٥٤	٣٠,١٩٤

أعباء مالية على القروض
أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار

١٣- الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم
تم احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم للفترة بقسمة صافي خسارة 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 تجنب مخصصات كافية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٤-٢ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٦٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٦,٨ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

١٤-٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٢٧,٩ 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: تشتمل على عمليات المركز الرئيسي والمراكز التجارية وقطاعات أخرى.

تتركز أعمال المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية مع وجود شركتين تابعتين في الإمارات العربية المتحدة وهي شركة سباركيز وشركة أساطير للترفيه والسياحة في مصر. ومع ذلك، فإن إجمالي موجودات ومطلوبات 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
٣١ مارس ٢٠١٩

١٥ - المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ مارس ٢٠١٩					
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
					الإيرادات من العملاء
٢٦٠,٧٣٢	-	١٨,١٧٥	١٠٠,٠٩٧	١٤٢,٤٦٠	الخارجيين
-	(٨٦٧)	٨٥٦	١١	-	إيرادات ما بين الأقسام
٥٩,٧٠٣	-	٢,٣٠٤	٢٨,٢٢١	٢٩,١٧٨	اجمالي الربح
٦٣,٠٠٩	-	٩,٦٨١	١٦,٩٢٨	٣٦,٤٠٠	المصاريف
٣٠,١٩٤	-	٨,١١٨	٦,٧١٦	١٥,٣٦٠	أعباء مالية
٣٦٥	-	١٤	٣٤١	١٠	إيرادات أخرى، صافي
١,٠٧٢	-	١,٠٧٢	-	-	حصة في صافي نتائج
(٣٢,٠٦٣)	-	(١٤,٤٠٧)	٤,٩١٧	(٢٢,٥٧٣)	مشاريع مشتركة
					صافي (الخسارة) الدخل
					ممتلكات ومعدات
١,٢٩٢,٦٨٦	-	٦٠,٦٩٨	٦٢٤,٨٤١	٦٠٧,١٤٧	ومشاريع تحت الإنشاء
٣,٥٣١,٠٤٩	-	٣١٦,٢٤٦	١,١٧٩,١٧٥	٢,٠٣٥,٦٢٨	إجمالي الموجودات
					استثمارات في مشاريع
٩٧,٠٠٢	-	٩٧,٠٠٢	-	-	مشتركة
٢,٩٨٠,٧٩٤	-	٨١٣,٧٨٣	٦١٨,٦٤٨	١,٥٤٨,٣٦٣	إجمالي المطلوبات
٢٤,٥٧١	-	١,٥٦٢	١٦,٨٣٥	٦,١٧٤	المصاريف الرأسمالية
					٣١ مارس ٢٠١٨
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
					الإيرادات من العملاء
٢٧٠,٩٩٥	-	١٣,٦٣٦	١٠٨,٠١٥	١٤٩,٣٤٤	الخارجيين
-	(٨٧٦)	٧٥٨	٢١	٩٧	إيرادات ما بين الأقسام
٥٦,٩٧٧	-	٣,٤٠٠	٣١,١٤٢	٢٢,٤٣٥	اجمالي الربح
٦٤,٣٢٨	-	٨,١٤٨	١٩,٠٩٦	٣٧,٠٨٤	المصاريف
٥,٥٥٤	-	٥,٥٥٤	-	-	أعباء مالية
(٤٩٤)	-	(٢٢٦)	(٢٧٧)	٩	إيرادات (خسارة) أخرى، صافي
٥,٨٧٨	-	٥,٨٧٨	-	-	حصة في صافي نتائج
(٧,٥٢١)	-	(٤,٦٥٠)	١١,٧٦٩	(١٤,٦٤٠)	مشاريع مشتركة
					صافي (الخسارة) الدخل
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإجمالي	حذوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بالآلاف الريالات السعودية
					ممتلكات ومعدات
١,٣٠٩,٦٠٦	-	٥٧,١٧٦	٦٢٨,٩٠٩	٦٢٣,٥٢١	ومشاريع تحت الإنشاء
١,٧٥٣,٠٥٥	-	١٩٦,٣٦٤	٧١٠,٥٤٨	٨٤٦,١٤٣	إجمالي الموجودات
					استثمارات في مشاريع
٩٦,٦٤٤	-	٩٦,٦٤٤	-	-	مشتركة
١,١٧٠,٧٢٣	-	٦٩٠,٩٢٨	١٥٨,٩٠٧	٣٢٠,٨٨٨	إجمالي المطلوبات
١٦٧,٩٢٥	-	٣,٥٨٥	١٠٥,٠٠٠	٥٩,٣٤٠	مصاريف رأسمالية

١٥- المعلومات القطاعية - تنمة

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

٣١ مارس ٢٠١٩				بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة
٢٠٦,٨٧٤	٣١,٩٤٠	٣٥,٣٣١	١٣٩,٦٠٣	
٢٧,٨٨٤	٩,٢٥٥	١٤,٤٢٥	٤,٢٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة
٢١٧,٠٠٦	٣٨,٥٦٩	٣٠,١٩١	١٤٨,٢٤٦	
٢٣,٠٠٨	٩,٢٥٥	١٠,٧٠٠	٣,٠٥٣	

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

١٦- النتائج الأولية

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

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٣٦٧,٨ 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 ٣١ مارس 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 رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق: ٦ مايو ٢٠١٩).