

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير
للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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 الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، 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 الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية 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 نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية 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: ١٥ صفر ١٤٤٠ هـ
(٢٤ أكتوبر ٢٠١٨)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٢,٠٤٥	٦٢,٨٤٥		نقدية وشبه نقدية
٨٠,٩٤٧	١٠٧,٢٨٢		مدينون
١٩١,٧٠٩	١٩٩,١٥٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٥٤٩	٣٢,٤٠٠		مخزون
<u>٣٦٤,٢٥٠</u>	<u>٤٠١,٦٨١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٨,٦٢٨	٩٣,٣٠٢	٤	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٣٣٤,٤٢٦	١,٣١٨,٩٠٣	٥	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
<u>١,٤٣٣,٠٥٤</u>	<u>١,٤١٢,٢٠٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١,٧٩٧,٣٠٤</u>	<u>١,٨١٣,٨٨٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣١٦,٠٠٢	٣٤٤,٩٩٤		دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٢,٦٩٦	١٩٤,٧٣٠	٦	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
١٨,٤٧٢	١٦,٨٧٨	٧	مخصص زكاة
<u>٥١٧,١٧٠</u>	<u>٥٥٦,٦٠٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٥,٤٢٤	١٠٢,٤٤٨		إيجار مستحق
٤٣٦,٤١٥	٤٢٦,٨٥٣	٦	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٨,٦٨٦	٧٠,٧٦٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦١٠,٥٢٥</u>	<u>٦٠٠,٠٦٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١,١٢٧,٦٩٥</u>	<u>١,١٥٦,٦٦٦</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٧١,٦٩٣	٧١,٦٩٣		احتياطي نظمي
(٧,٠٧٣)	(٧,١٥٠)		احتياطيات أخرى
٥٤,٩٨٩	٤٢,٦٧٧		أرباح مبقاة
<u>٦٦٩,٦٠٩</u>	<u>٦٥٧,٢٢٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٧٩٧,٣٠٤</u>	<u>١,٨١٣,٨٨٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٤٧٢,٢٢٩	٥٠٥,٧٦٥	١٦٠,٦٣٣	١٧٢,٧١٥	٩	الإيرادات - فنادق
٣٦٢,١٥٤	٣٤٤,٧٥٣	١٤٤,٩٣٧	١٢٧,٠٨٢	٩	- ترفيه
٢٩,٤٠٥	٤٣,٦١٣	١٠,٥٠٧	١٥,٧٢٢		- أخرى
٨٦٣,٧٨٨	٨٩٤,١٣١	٣١٦,٠٧٧	٣١٥,٥١٩		إجمالي الإيرادات
(٣٧٦,٩٩٦)	(٤٠٩,٧٢١)	(١٣٧,٢٠٩)	(١٣٩,٠٢٢)		التكاليف المباشرة - فنادق
(٢٣٨,٣٨٤)	(٢٤٧,٧٥٥)	(٨٨,١٣١)	(٨٩,٠٩٧)		- ترفيه
(٢٦,٧٨٥)	(٣٤,٢٠١)	(١١,١٥٦)	(١٢,٠٥٣)		- أخرى
(٦٤٢,١٦٥)	(٦٩١,٦٧٧)	(٢٣٦,٤٩٦)	(٢٤٠,١٧٢)		إجمالي التكاليف المباشرة
٢٢١,٦٢٣	٢٠٢,٤٥٤	٧٩,٥٨١	٧٥,٣٤٧		إجمالي الربح
(٤٦,٤١٥)	(٥٦,١٧٩)	(١٨,٢٨٥)	(٢١,٨٨٥)		المصاريف بيع وتسويق
(١٥١,٣٤٤)	(١٥٤,٢٢٢)	(٥٤,٠٥١)	(٥٢,٨٢٣)		عمومية وإدارية
(١٩٧,٧٥٩)	(٢١٠,٤٠١)	(٧٢,٣٣٦)	(٧٤,٧٠٨)		إجمالي المصاريف
٢٣,٨٦٤	(٧,٩٤٧)	٧,٢٤٥	٦٣٩		دخل (خسارة) العلفيت
(١٤,٢٢٠)	(١٧,٠٧٧)	(٥,٠٠٦)	(٦,١٣٠)	٦	أعباء مالية
٦,١٥٨	٧,١١٨	١٤	٩٧٠		إيرادات أخرى، صافي
١٦,٧٠٢	١٣,٨٢٣	٧,٠٦٣	٤,٨٥٥	١-٤	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٣٢,٥٠٤	(٤,٠٨٣)	٩,٣١٦	٣٣٤		الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٦٧٥)	١,٥٩٤	(٣١٤)	١,٥٩٤	١-٧	الزكاة
٣١,٨٢٩	(٢,٤٨٩)	٩,٠٠٢	١,٩٢٨		صافي دخل (خسارة) الفترة
					الخسارة الشاملة الأخرى
					البند التي سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
-	(٧٧)	-	(٦)		فروقات العملات من ترجمة المعاملات الأجنبية
-	(٧٧)	-	(٦)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٣١,٨٢٩	(٢,٥٦٦)	٩,٠٠٢	١,٩٢٢		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
٠,٥٨	(٠,٠٥)	٠,١٦	٠,٠٤	١٢	ربح (خسارة) المسهم ربح (خسارة) المسهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقة بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطيات الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
٦٦٩,٦٠٩	٥٤,٩٨٩	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	
(٧,٥٢٢)	(٧,٥٢٢)	-	-	-	
(٢,٣٠١)	(٢,٣٠١)	-	-	-	
٦٥٩,٧٨٦	٤٥,١٦٦	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	
(٢,٤٨٩)	(٢,٤٨٩)	-	-	-	
(٧٧)	-	(٧٧)	-	-	
(٢,٥٦٦)	(٢,٤٨٩)	(٧٧)	-	-	
٦٥٧,٢٢٠	٤٢,٦٧٧	(٧,١٥٠)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	
٧٢١,٣٢٩	٩٨,٣٧٩	-	٧٢,٩٥٠	٥٥٠,٠٠٠	
٣١,٨٢٩	٣١,٨٢٩	-	-	-	
٣١,٨٢٩	٣١,٨٢٩	-	-	-	
(٣٥,٧٥٠)	(٣٥,٧٥٠)	-	-	-	١٠
٧١٧,٤٠٨	٩٤,٤٥٨	-	٧٢,٩٥٠	٥٥٠,٠٠٠	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

في بداية الفترة (مراجعة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣-٢)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي (١٥) كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣-٢)

الرصيد المعدل في بداية الفترة (غير مراجعة)

صافي خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

في نهاية الفترة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

في بداية الفترة (مراجعة)

صافي دخل الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح

في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	ايضاح
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
	(٤,٠٨٣)	٣٢,٥٠٤	
			النشاطات التشغيلية
			(الخسارة) النخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
			استهلاك
١١٤,٢٤٧	١٢٤,٦٠٣	١٠٥	مخصص نيون مشكوك في تحصيلها
١,٢٠٢	٣,٥١٠		مخصص بضاعة بطينة الحركة
٤٧٧	١١٢		الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(١٦,٧٠٢)	(١٣,٨٢٣)	١-٤	ربح بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٨٥٩)	(١,٠٩٣)		أعباء مالية
١٧,١٠٩	١٩,٠١٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٢,٢٤٩)	١,٨٣٨		
١٤٠,٧٢٩	١٣٠,٠٨١		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			مدينون وموجودات متداولة أخرى
			مخزون
			دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٠,٣٢٥)	(٦٥,٦٥٤)		
(٦,٧٣٦)	(٢,٩٦٣)		
١٢٥,٨٤٩	٥٣,٦٤٠		
٢٠٩,٥١٧	١١٥,١٠٤		النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٦,٨١٦)	(١٨,٧٩٨)		أعباء مالية مدفوعة
(١١٢)	-		زكاة مدفوعة
١٩٢,٥٨٩	٩٦,٣٠٦		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(٩٣,٣٢٣)	(٥٥,١٠٤)	١-٥	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٦٦,٧٨٩)	(٥٥,٣٦١)	٤-٥	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
٥,١٠٢	١١,١٠٣	١-٤	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
١١,٠٠٥	١,٤٦١		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٤٤,٠٠٥)	(٩٧,٩٠١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
٧٤,٣١٩	٢,٤٧٢		قروض وتسهيلات، صافي
(٣٥,٧٥٠)	-	١٠	توزيعات ارباح مدفوعة
٣٨,٥٦٩	٢,٤٧٢		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(١٢,٨٤٧)	٨٧٧		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
-	(٧٧)		صافي تحويل عملات أجنبية
٧٤,٥٧٨	٦٢,٠٤٥		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦١,٧٣١	٦٢,٨٤٥		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية:
٨٦,٤١٨	١٥٩,٦٠١	٤-٥	محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
٣,١٧٥	٢,٧٠٤	١-٤	تحمل خسائر مشروع مشترك
-	١٠,٧٥٠	١-٤	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١- علم

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تعمل بالمسجل 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 والمنجعات السياحية
- المجمعات التجارية
- المطاعم والمنزهات والمرافق المماثلة

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

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")	١٠٠%	١٠٠%	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة
شركة اسطير للترفيه والسياحة	١٠٠%	١٠٠%	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	جمهورية مصر العربية
شركة أصول المزايا للترفيه (*)	٨٥%	٥١%	إنشاء وتشغيل مشاريع المرافق الرياضية	المملكة العربية السعودية

(*) خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بتأسيس شركة أصول المزايا للترفيه وتتمثل أهدافها في إنشاء وتشغيل المرافق الرياضية في المملكة العربية السعودية.

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 تشمل 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 ٢٠١٧.

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.

٢-٢- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. 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 النحل الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من التاريخ الفعلي للاستحواذ أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد، حسبما يكون ملائماً.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

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.

٣-٢ 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 ٢٠١٧، فيما عدا اتباع المعايير الجديدة المارية كما في ١ يناير ٢٠١٨. ولم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير مارية المفعول بعد.

تقوم المجموعة، لأول مرة، بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" واللذان يتطلبان إجراء تعديل على القوائم المالية السابقة. وطبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، تم الإفصاح أدناه عن طبيعة وأثر هذه التغييرات.

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٨، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة به وينطبق على كافة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى. ويحدد المعيار الجديد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض التي تتوقع المنشأة أن تستحقه لقاء تحويل البضاعة وتقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت إيداء الأحكام وأخذ كلفة الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار عند تطبيق كل خطوة من طريقة الإثبات على العقود المبرمة مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية المتكبدة بشأن الحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقد.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستخدام طريقة الاتباع بأثر رجعي معدل، ولم يتم تعديل بيانات المقارنة لكل من القوائم المالية الرئيسية وتم عرضها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١١) ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) والتفسيرات ذات العلاقة. إضافة إلى ذلك، يتم إثبات التعديلات التراكمية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

قامت المجموعة باستكمال تقويم الأثر الناتج عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وفيما يلي ملخصاً بالتغييرات والآثار الرئيسية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة:

(أ) الاعتبارات الخاصة بالعمل كاصيل أو وكيل والعوض المتغير:

تدير المجموعة برنامج عضوية يسمى "مزايا" (البرنامج) والذي يسمح للعملاء بشراء البطاقات القابلة لإعادة الشحن التي يمكن استخدامها لشراء البضائع والخدمات الخاصة بسلسلة الفنادق للمجموعة. ويتم تقديم حوافز للعملاء في شكل رصيد مكافآت يمكن استرداده مقابل بضائع وخدمات مجانية.

يتم بيع البطاقات القابلة لإعادة الشحن هذه إلى العملاء النهائيين من خلال وكلاء معتمدين يقومون بتحويل المجموعة عمولة بمعدل ثابت.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء - تنمة
وعند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، تبين للمجموعة أنها تسيطر على البضاعة والخدمات قبل تحويلها إلى العملاء، وبالتالي فإنها تعمل كأصيل كما تبين للمجموعة أنها تقوم بتحويل السيطرة على الخدمات على أساس زمني. وستقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على أساس إجمالي وسيتم إثبات مصاريف العمولة على أساس الاستحقاق ويتم الإفصاح عنها بصورة مستقلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إضافة إلى ذلك، ينتج عن حوافز العملاء المذكورة أعلاه التزام أداء مستقل حيث أنها تمنح العملاء حقاً جوهرياً، وبناء عليه يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة على رصيد المكافآت الممنوح للعملاء.

وقد نتج عن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) نقص في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ قدره ٢,٣ مليون ريال سعودي وقد تم إثباته في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

(ب) الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء

تقوم المجموعة باستلام دفعات مقدمة قصيرة الأجل من عملائها.

وعند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، قامت المجموعة فيما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل باستخدام الاعفاءات العملية. وعليه، لن تقوم المجموعة بتعديل قيمة العوض المتعهد به بالأثر الناتجة عن مكونات التمويل في العقود، حيث تتوقع المجموعة، عند بدء العقد، أن الفترة بين الوقت الذي يقوم فيه العميل بسداد قيمة البضاعة أو الخدمات والوقت الذي تقوم فيه المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ستكون سنة واحدة أو أقل. إن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) فيما يتعلق بالدفعات المقدمة من العملاء ليس له أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاثبات والقياس" للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجمع بين كافة النواحي الثلاث للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر.

لم تقم المجموعة بتعديل بيانات المقارنة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ نتيجة اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولم يتم تعديل بيانات المقارنة لكل قوائم مالية رئيسية ويتم عرضها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٩). إضافة إلى ذلك، يتم إثبات التعديلات التراكمية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

(أ) الانخفاض في القيمة

إن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أدى إلى تغير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وذلك من خلال استبدال طريقة "الخسائر المتكبدة" الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بطريقة "خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية".

وبالنسبة للنعم المدينة التجارية، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار وقامت باحتماب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. كما قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصص بناء على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن خسائر الائتمان، والمعدلة بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تقوم المجموعة بأخذ الأصل المالي المتعثر بعين الاعتبار عند تأخر سداد الدفعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. وفي حالات معينة، قد تأخذ المجموعة أيضاً الأصل المالي المتعثر بعين الاعتبار عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات احتمالية معتقدها من قبل المجموعة.

إن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أدى إلى نقص في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ قدره ٧,٥ مليون ريال سعودي تم إثباته في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

التفسير رقم (٢٢) انصار عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

بوضوح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الاثبات الأولي للموجودات أو المصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الاثبات لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. وفي حالة وجود دفعت متعددة منفرعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعة المقدمة. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تحويل الاستثمارات العقارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠)

توضح التعديلات التاريخ الذي يجب أن تقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير من أو إلى الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاث نقاط رئيسية هي: آثار شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على دفعات أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم ذات خصائص السداد لصافي التزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم". وعند اتباع التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاثة والوفاء بالضوابط الأخرى. إن السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة بشأن الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً تتماشى مع الطريقة الموضحة في التعديلات. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملات دفعات محسوبة على أساس الأسهم ذات خصائص السداد لصافي التزامات ضريبة الاستقطاع ولم يتم إجراء أي تعديل على شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم الخاصة بها. وعليه، ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على أساس كل استثمار على حده توضح التعديلات بأنه يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تقوم عند الاثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل استثمار على حده. إذا كان للمنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الإبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (المنشأة الاستثمارية) على حصتها في الشركات التابعة. يتم تطبيق هذا الخيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك المنشأة الاستثمارية وذلك بعد التاريخ (أ) الاثبات الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك (المنشأة الاستثمارية)، و (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (المنشأة الاستثمارية) - شركة أم لأول مرة. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل المتاحة لمتبهي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل الواردة في الفقرات ه ٣ - ه ٧ في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) حيث أنها قد حققت الغرض المنشود منها. إن هذه التعديلات لا تنطبق على المجموعة.

٢-	السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٤-٢	المعيار الصادرة وغير سارية المفعول بعد فيما يلي بيانا بالمعيار والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعترم المجموعة إتباع هذه المعيار عند سريانها وحسبما ينطبق ذلك.

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

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

لم تتغير طريقة محاسبة المؤجر عن عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بصورة جوهرية مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) التي تميز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين وتقديم إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر له، ولكن ليس قبل أن تتبع المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (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 والاقتراضات والتقدير الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام والتقدير 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 الناجمة عن مراجعة التقديرات بصورة مستقبلية.

٣	الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة حتمة
١-٣	الأحكام خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة: <i>عقود الإيجارات التشغيلية</i> أبرمت المجموعة عقود إيجار مبني لأعمالها الفندقية، وعقود إيجار أراضي أو مساحات تجارية لأعمالها الترفيهية. قامت المجموعة بإجراء تقويم بناء على شروط وأحكام الترتيبات وتبين أن المؤجر يحتفظ بالمخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية هذه العقارات المؤجرة، وبالتالي تمت المحاسبة عنها كمعقود إيجارات تشغيلية.
٢-٣	الافتراضات والتقديرات إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس مؤشرات متاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تعكس التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.
١-٢-٣	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنردة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات معقدة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنردة 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.
٢-٢-٣	الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لاثبات الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. كما قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصص بناء على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن خسائر الائتمان والمعدلة بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
٣-٢-٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين يتم تحديد القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. 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.
	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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة

٢-٣ الافتراضات والتقديرات - تنمة

٤-٣-٤ 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.

٥-٢-٣ 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- 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 ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية		المشاريع المشتركة
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	
٦٢,٩٨١	٦٣,٦٩٤	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
٢١,٣٨٨	١٧,٢٤١	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة أساطير للمشاريع للترفيه المحدودة
١١,٧٠٢	٨,٦٧٤	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٢,٥٠٧	٣,٦٤٣	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه المحدودة
٩٨,٦٢٨	٩٣,٣٠٢			

١-٤ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	في بداية الفترة / السنة الحصة في صافي النتائج تحمل خسائر توزيعات أرباح
٩٨,٦٢٨	٩٩,٥٨٨	في بداية الفترة / السنة
١٣,٨٢٣	٢١,٢٦٠	الحصة في صافي النتائج
٢,٧٠٤	٥,٠١٩	تحمل خسائر
(٢١,٨٥٣)	(٢٧,٢٣٩)	توزيعات أرباح
٩٣,٣٠٢	٩٨,٦٢٨	في نهاية الفترة / السنة

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	ممتلكات ومعدات مشاريع تحت الإنشاء
١,٢٨١,٢٥٧	١,١٩٢,٥٤٠	٢.٥ و ١.٥	ممتلكات ومعدات
٣٧,٦٤٦	١٤١,٨٨٦	٤.٥ و ٣.٥	مشاريع تحت الإنشاء
١,٣١٨,٩٠٣	١,٣٣٤,٤٢٦		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تمته
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تمته

١-٥ الممتلكات والمعدات

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

تصنيفات المبيتي المستغرة	الأعمار الإنتاجية أو فترة الإيجار، أيها انقصر
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

التكلفة:	تصنيفات المبيتي المستغرة	معدات الترفيه	الأثاث والتراكيبات	السيارات	أجهزة التكييف	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	الإجمالي
في بداية الفترة	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات
إضافات	١,٠٢٦,٦٩٥	٢٢٦,٨٠٧	٢٤٨,٥٩٢	٢٩,٦٩١	٧٥,٥٣٦	٧٩,٩٦٩	١٦٨,٦٦٢	٢,٢٦٥,٩٥٢
استيعادات	١٤,٩٥٦	٢٦,٨٥٨	٤,٥٦٦	٦	٢,٨٧٨	٤,٧٧٦	١,٠٦٤	٥٥,١٠٤
تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١١)	-	(٧,٠٧٣)	(٤٦٠)	(١٤٠)	-	(٥)	-	(٧,٦٧٨)
تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)	١٣٩,٥٣١	٢,٧٧٧	١١,٠٢٤	-	١,٦١٤	٢,٢٧٧	٢,٣٧٨	(١,٣٩٨)
في نهاية الفترة	١,١٨١,١٨٢	٦٥٩,٣٦٩	٢٦٣,٧٧٢	٢٩,٥٥٧	٨٠,٠٢٨	٨٧,٠٢٤	١٧٠,٦٩٩	٢,٤٧١,٥٨١
الإستهلاك:								
في بداية الفترة	٣٠٧,٧٥٠	٣٩٢,١٠٨	١٦٣,٧٣٨	٢٤,٣٦٨	٣٧,٨٢٢	٥٥,٩٨٤	٩٠,٦٤٢	١,٠٧٢,٤١٢
محمل للفترة	٤٦,٦٥٧	٣٦,٦٨٩	١٥,٤٥٤	١,٨٣٠	٥,٣٦٨	٨,١٦٧	١,٠٤٣٨	١٢٤,٦٠٣
استيعادات	-	(٦,٩٥١)	(٢١٦)	(١٤٠)	-	(٣)	-	(٧,٣١٠)
تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١١)	-	-	-	-	-	٢	(٣٨٣)	(٣٨١)
في نهاية الفترة	٣٥٤,٤٠٧	٤٢٢,٨٤٦	١٧٨,٩٧٦	٢٦,٠٥٨	٤٣,١٩٠	٦٤,١٥٠	١٠٠,٦٩٧	١,١٩٠,٣٢٤
صافي القيمة المتبقية:								
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٨٢٦,٧٧٥	٢٣٦,٥٢٣	٨٤,٧٤٦	٣,٤٩٩	٣٦,٨٣٨	٢٢,٨٧٤	٧٠,٠٠٢	١,٢٨١,٢٥٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تتمة

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

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة ستة مراكز ترفيهية جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مركزين ترفيهيين) ومراكز تجاري واحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مركزين تجاريين وثلاثة فنادق جديدة ومطعم جديد) في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وهي حالياً قيد الإنشاء، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق المستأجرة والمراكز الترفيهية.

تكاليف الاقتراض المرسمة

بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٥ مليون ريال سعودي). إن المعدل المستخدم في تحديد المبالغ القابلة للرسمة هو ٥,١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٤%) وهو يمثل معدل العمولة للمتوسط المرجح للقروض.

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	
٧٨,٢٠٨	١٤١,٨٨٦	في بداية الفترة / السنة
٢٣٦,٩١٧	٥٥,٣٦١	إضافات
(١٧٣,٢٣٩)	(١٥٩,٦٠١)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
١٤١,٨٨٦	٣٧,٦٤٦	في نهاية الفترة / السنة

٦- القروض

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

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	
١٦٣,٧٣٠	١٧٧,٦٩٦	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٣١,٠٠٠	٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٩٤,٧٣٠	١٨٢,٦٩٦	
٤٢٦,٨٥٣	٤٣٦,٤١٥	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٢١,٥٨٣	٦١٩,١١١	

٦- القروض - تنمة

- (أ) تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، ونسبة الدين إلى حقوق المساهمين، وتعهدات أخرى. ويموجب شروط هذه الاتفاقيات، بحق 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 ٤٠٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢٦,١ 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 ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- (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.

٧- 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 كلفة السنوات حتى ٢٠١٧ واستلمت الشركة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. بناءً 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 قرارها والذي كان في صالح الشركة.

قامت الشركة بعكس قيد مخصص زكاة قدره ١,٦ مليون ريال سعودي عن الربوط الزكوية حتى العام ٢٠١١. تم قيد عكس مخصص الزكاة هذا على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

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.

٧-١ حركة مخصص الزكاة:

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٨,٣٩٦	١٨,٤٧٢	في بداية الفترة / للسنة
٧٦	(١,٥٩٤)	مجنب خلال الفترة / السنة
١٨,٤٧٢	١٦,٨٧٨	في نهاية الفترة / السنة

٨- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٩- إيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

الإجمالي	الترفيه	الفنادق	نوع البضاعة أو الخدمة
٣٣١,٢٧٥	-	٣٣١,٢٧٥	غرف
١٥٣,٧٩٢	-	١٥٣,٧٩٢	أطعمة ومشروبات
٣٤٤,٧٥٣	٣٤٤,٧٥٣	-	الغاب وإيرادات منزهات
٢٠,٦٩٨	-	٢٠,٦٩٨	إيرادات أخرى للفنادق
٨٥٠,٥١٨	٣٤٤,٧٥٣	٥٠٥,٧٦٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٩٦,٧٢٦	٣٤٤,٧٥٣	٣٥١,٩٧٣	توقيت إثبات الإيرادات
١٥٣,٧٩٢	-	١٥٣,٧٩٢	تقديم الخدمات على أسس زمني
٨٥٠,٥١٨	٣٤٤,٧٥٣	٥٠٥,٧٦٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

١٠- الإعلان عن توزيعات الأرباح واعتمادها

قامت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٨ باعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغ ٢,٣ مليون ريال سعودي.

في ١٩ يناير ٢٠١٧، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرهنية قدرها ٣٥,٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦. تم اعتماد هذه التوزيعات، بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغ ٢,٣ مليون ريال سعودي في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧.

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		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
٥٨,٩١٠	٥٧,٤٠١	مصاريف إيجار (أ)	مساهم رئيسي
٣,٣١٦	٣,٣٣٠	إيرادات	
١,٤٩٣	١,٥٦٨	مصاريف إدارة مشاريع	
٢,٥٠٧	٢,٥٠٧	رواتب وما في حكمها (ب)	أعضاء مجلس إدارة
٢,٢٨٥	٢,٣٠٠	مكافأة (إيضاح ١٠)	
٢,٠٥١	٢,١٣٩	إيرادات ألعاب إدارة (ج)	مشاريع مشتركة
٨,٦٣٦	٨,٦٠٧	مصاريف إيجار (أ)	شركات منتسبة
١,١٥١	٢,١٢٠	إيرادات إيجار (د)	
٧٧٥	٥١٢	إيرادات ألعاب إدارة (ج)	
٧١٠	٤٩٧	إيرادات	
٢,٧٠٣	٣,٢٩١	رواتب وما في حكمها (هـ)	المديرين التنفيذيين الرئيسيين

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تئمة

- (أ) يمثل هذا المبلغ مصاريف الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٥ عقاراً (٣٠ سبئمبر ٢٠١٧: ٢٤ عقاراً) مملوكة للمساهم الرئيسي وشركات منتسبة.
- (ب) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٢,٥٠٧ ألف ريال سعودي (٣٠ سبئمبر ٢٠١٧: ٢,٥٠٧ ألف ريال سعودي) إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.
- (ج) تمثل هذه المبالغ أتعاب إدارة تسعة مراكز ترفيهية (٣٠ سبئمبر ٢٠١٧: تسعة مراكز ترفيهية) 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) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٣,٢٩١ ألف ريال سعودي (٣٠ سبئمبر ٢٠١٧: ٢,٧٠٣ ألف ريال سعودي) إلى خمسة من المديرين التنفيذيين الرئيسيين في الشركة. إن المديرين التنفيذيين الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة وتسدّد 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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧. 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- ربح (خسارة) السهم الأساسي والمخفض

تم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي والمخفض للفترة بقسمة صافي دخل (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرّة والقائمة وقدرها ٥٥ مليون سهم خلال الفترة.

١٣- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-١٣ الالتزامات القانونية المحتملة

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

٢-١٣ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبئمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٦٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٢,٣ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

٣-١٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضامن

كما في ٣٠ سبئمبر ٢٠١٨ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٢٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢,٤ مليون ريال سعودي).

١٣- الارتباطات والالتزامات المحتملة - تنمة

٤-١٣ ارتباطات عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجارات تجارية بشأن الفنادق ومراكز الترفيه وغيرها. تتراوح مدة الإيجار بموجب هذه الترتيبات ما بين ٥ سنوات و ٢٦ سنة. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، لاستئجار الموجودات لفترة إضافية. لا تنقل هذه العقود ملكية الأصل في نهاية فترة العقد. تتحمل المجموعة تكلفة الصيانة النورية المتكبدة خلال الفترة. بالنسبة لبعض عقود الإيجارات، تقدم المجموعة ضمانات بشأن سداد مبلغ الإيجار خلال فترة الاستئجار وتحمل المجموعة مصاريف التأمين بالنسبة للموجودات المستأجرة. قُضت المجموعة سند لأمر بمبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي يتعلق بأحد العقود.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٨٦,٧٥٢	٢٥٣,٦٦٦
٦٣٣,١٣٠	٨٠١,٦٠٤
١,٢٦٠,٩٥٧	١,٣٦٦,٨٩٤
٢,٠٨٠,٨٣٩	٢,٤٢٢,١٦٤

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

١٤- المعلومات القطاعية

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

١٤-١ فيما يلي بيان بقطاعات المجموعة والتي يتم إعداد تقارير بشأنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

قطاع الفنادق: يمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات الفندقية والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم وكذلك المقاهي.
القطاع الترفيهي: يمثل نشاط هذا القطاع في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة مدن الألعاب ومراكز الترفيه والمنزهات والحدايق.
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 جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تتم المعاملات بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. لا توجد بنود جوهرية 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) - تامة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٤ - المعلومات القطاعية - تامة

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨					
الإجمالي	حنوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بآلاف الريالات السعودية
					الإيرادات من العملاء الخارجيين
٨٩٤,١٣١	-	٤٣,٦١٣	٣٤٤,٧٥٣	٥٠٥,٧٦٥	إيرادات ما بين الأقسام
-	(٢,٥٥١)	٢,٣١٥	١٤٠	٩٦	اجمالي الربح
٢٠٢,٤٥٤	-	٩,٤١١	٩٦,٩٩٨	٩٦,٠٤٥	المصاريف
٢١٠,٤٠١	-	٢٧,٢٣٦	٦٢,٦٤٦	١٢٠,٥١٩	أعباء مالية
١٧,٠٧٧	-	١٧,٠٧٧	-	-	إيرادات (مصاريف) أخرى
٧,١١٨	-	(٢٢٦)	٢٠٦	٧,١٣٨	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
١٣,٨٢٣	-	١٣,٨٢٣	-	-	زكاة
(١,٥٩٤)	-	(١,٥٩٤)	-	-	صافي (الخسارة) الدخل
(٢,٤٨٩)	-	(١٩,٧١١)	٣٤,٥٥٨	(١٧,٣٣٦)	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٣١٨,٩٠٣	-	٧٨,٧٦	٦١٤,٣٢	٦٢٥,٨١	إجمالي الموجودات
		٢	٣	٨	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٨١٣,٨٨٦	-	٢١٤,٣٤١	٧٤٤,٠٧١	٨٥٥,٤٧٤	إجمالي المطلوبات
٩٣,٣٠٢	-	٩٣,٣٠٢	-	-	المصاريف الرأسمالية
١,١٥٦,٦٦٦	-	٦٨١,٣٣٨	١٣٨,٨٣٥	٣٣٦,٤٩٣	
١١٠,٤٦٥	-	٢٦,٥٠٧	٤٥,٣٧٨	٣٨,٥٨٠	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الإجمالي	حنوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بآلاف الريالات السعودية
٨٦٣,٧٨٨	-	٢٩,٤٠٥	٣٦٢,١٥٤	٤٧٢,٢٢٩	الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(٧,٤٦٧)	٦,٩٥٦	٧٩	٤٣٢	إيرادات ما بين الأقسام
٢٢١,٦٢٣	-	٢,٦٢٠	١٢٣,٧٧٠	٩٥,٢٣٣	اجمالي الربح
١٩٧,٧٥٩	-	٢٥,٩٢٥	٥٧,٤٣٠	١١٤,٤٠٤	المصاريف
١٤,٢٢٠	-	١٤,٢٢٠	-	-	أعباء مالية
٦,١٥٨	-	-	٦,٠٥٤	١٠٤	إيرادات أخرى
١٦,٧٠٢	-	١٦,٧٠٢	-	-	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
٦٧٥	-	٦٧٥	-	-	زكاة
٣١,٨٢٩	-	(٢١,٤٩٨)	٧٢,٣٩٤	(١٩,٠٦٧)	صافي (الخسارة) الدخل
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإجمالي	حنوفات	أخرى	الترفيهي	الفنادق	بآلاف الريالات السعودية
١,٣٣٤,٤٢٦	-	١١٦,٩٣٣	٥٧١,٩٦٢	٦٤٥,٥٣١	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٧٩٧,٣٠٤	-	٢٥٥,٥١٧	٧٠٧,٢٥٩	٨٣٤,٥٢٨	إجمالي الموجودات
٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,١٢٧,٦٩٥	-	٧٠٩,٣٢١	١٤٠,٦٥٩	٢٧٧,٧١٥	إجمالي المطلوبات
٣٧٣,٦٨٥	-	١١٠,٤٠٧	١٥٣,٥٨٩	١٠٩,٦٨٩	مصاريف رأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٤- المعلومات القطاعية – تنمة

٢-١٤ فيما يلي بيان بالتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاعات التشغيلية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة
٢١٧,٥٦٥	٣٢,٤١٣	٤٦,٧١٧	١٣٨,٤٣٥	
٢٧,٠٩٩	٩,٢٥٥	١٤,٤٤٢	٣,٤٠٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة
١٨٩,٥٢١	٢٤,٨٥١	٤٦,٣٨٣	١١٨,٢٨٧	
٢٢,٤٣٦	٩,٢٥٥	١١,٣٨١	١,٨٠٠	

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

١٥- النتائج الأولية

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

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه لبيع الموجودات أو يتم دفعه لسداد المطلوبات وفق معاملة اعتيادية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والمدنيين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض البنكية قصيرة وطويلة الأجل والدائنين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٤٠٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢٦,١ 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 ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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.

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ١٥ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق: ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨).