

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير
للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٥ - ١
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ - ٤٩

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي ممتلكات ومعدات المجموعة ١,٢٧ مليار ريال سعودي، وهو ما يمثل ٧٣% من إجمالي الموجودات. تقوم إدارة المجموعة، على أساس سنوي، بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات الخاصة بها وذلك لتقويم فيما إذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود هذا الدليل، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. إن تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية المرتبطة بالأصل يتضمن طرق تقييم تشتمل على افتراضات مالية وسوقية تعتمد على معلومات متوقعة، مثل: • الإيرادات المتوقعة • التكاليف التشغيلية المتوقعة • المصاريف الرأسمالية المتوقعة • توجهات القطاع • معدلات نمو السوق ومعدل الخصم لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات يتطلب من الإدارة تبني أحكام هامة عند تحديد الافتراضات المذكورة أعلاه والمتعلقة بالمعلومات المتوقعة. كما أن الأثر المحتمل عن أي تغييرات في تقدير القيمة القابلة للاسترداد قد يكون جوهرياً على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج عمليات الموحدة للمجموعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية حول الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح (٩) بشأن الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • قمنا بتقويم تصميم إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة وفعاليتها في تحديد وجود دليل على الانخفاض في القيمة من عدمه. • قمنا بتقويم مدى ملائمة تحديد الوحدة المدرة للنقدية من قبل المجموعة. • قمنا بمراجعة مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية. • قمنا بتقييم افتراضات وتقديرات المجموعة، المستخدمة في إعداد طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تحدد القيمة القابلة للاسترداد، بما في ذلك التوقعات للإيرادات التشغيلية والتكاليف التشغيلية والمصاريف الرأسمالية. • قمنا بالاستعانة بخبراء لتقويم مدى معقولية منهجية المجموعة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة، مثل الافتراضات المالية، وتوجهات القطاع، ومعدل نمو السوق ومعدل الخصم. • قمنا بالتحقق من عمليات الاحتساب ضمن طريقة التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة من قبل الإدارة ومطابقة البيانات مع أحدث الموازنات. • قمنا بتقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في القوائم المالية الموحدة.

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تصنيف عقود الإيجار	يوجد لدى المجموعة عدد جوهري من عقود الإيجار لقطاعي الفنادق والترفيه، والتي يتم المحاسبة عنها كعقود إيجار تشغيلي. وقد بلغت التزامات الإيجار ٢,٤٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبلغت مصاريف الإيجار ٢٧٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
إن تحديد فيما إذا كان يجب تصنيف هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية، يتطلب من الإدارة تبني أحكام هامة. كما يعتمد تصنيف عقد الإيجار (كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي)، في العادة، على جوهر المعاملة وليس شكل اتفاقية الإيجار.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:
لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تصنيف عقود الإيجار، كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي، يتطلب تبني أحكام هامة من قبل الإدارة والتي قد يكون لها وله أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	- تقييم أحكام الإدارة بشأن تصنيف عقود الإيجار، ومقارنة المعايير المستخدمة من قبل الإدارة لتصنيفها كعقود إيجار تشغيلي مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار. - فحص اتفاقيات الإيجار، على أساس العينة، وذلك للتأكد من أن الشروط والأحكام الخاصة بها تؤيد تصنيف الإدارة لها كعقود إيجار تشغيلي. - قمنا، على أساس العينة، بتقويم المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار من قبل المجموعة. - تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول تحديد عقود الإيجار والافصاح عن مبالغ وأرصدة الإيجارات في القوائم المالية الموحدة.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢-٤ بشأن السياسة المحاسبية حول عقود الإيجار والإيضاح ١٠-١ و٢٤-٤ بشأن الإفصاح عن عقود الإيجار.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٨:
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٨، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقريرنا كمراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٨ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٨، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية الموحدة:

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

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

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة):

- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



التاريخ: ٤ رجب ١٤٤٠ هـ
(١١ مارس ٢٠١٩)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
السعودية	السعودية		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٢,٠٤٥	٥٣,٦٥٥	٤	نقدية وشبه نقدية
٨٠,٩٤٧	١٠٤,٤٢٦	٥	مدينون
١٩١,٧٠٩	١٦٠,٨٥٦	٦	مصاريف منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٥٤٩	٢٧,٨٦٨	٧	مخزون
٣٦٤,٢٥٠	٣٤٦,٨٠٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٨,٦٢٨	٩٦,٦٤٤	٨	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٣٣٤,٤٢٦	١,٣٠٩,٦٠٦	٩	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٤٣٣,٠٥٤	١,٤٠٦,٢٥٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧٩٧,٣٠٤	١,٧٥٣,٠٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣١٦,٠٠٢	٣٦٢,٣١٥	١٠	دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٢,٦٩٦	٢١٩,٢٧٩	١١	قروض قصيرة الأجل وقسط متداول من قروض طويلة الأجل
١٨,٤٧٢	١٦,٨٧٨	١٢	مخصص زكاة
٥١٧,١٧٠	٥٩٨,٤٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٥,٤٢٤	١٠٢,١٩٩	١-١٠	إيجارات مستحقة
٤٣٦,٤١٥	٤٠٥,٤٨٦	١١	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦٨,٦٨٦	٦٤,٥٦٦	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦١٠,٥٢٥	٥٧٢,٢٥١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١٢٧,٦٩٥	١,١٧٠,٧٢٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧١,٦٩٣	٧١,٦٩٣	١٥	احتياطي نظامي
(٧,٠٧٣)	(٨,٤٧٩)	١٦	احتياطيات أخرى
٥٤,٩٨٩	(٣٠,٨٨٢)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
٦٦٩,٦٠٩	٥٨٢,٣٣٢		إجمالي حقوق المساهمين
١,٧٩٧,٣٠٤	١,٧٥٣,٠٥٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٦١٣,٢٨٩	٦٥٠,٠٢١	١٩	الإيرادات
٤٦٩,٠٧٨	٤٤٣,٨٠٩	١٩	- فنادق
٤١,٧٢٢	٥٧,١١٦		- ترفيه
			- أخرى
١,١٢٤,٠٨٩	١,١٥٠,٩٤٦		إجمالي الإيرادات
(٥٠٢,٣٠٧)	(٥٤١,٠٥٢)		التكاليف المباشرة
(٣١٦,٦٦٣)	(٣٣٤,١٧٠)		- فنادق
(٣٦,٥٩٦)	(٤٨,١٩٨)		- ترفيه
			- أخرى
(٨٥٥,٥٦٦)	(٩٢٣,٤٢٠)		إجمالي التكاليف المباشرة
٢٦٨,٥٢٣	٢٢٧,٥٢٦		إجمالي الربح
(٦٢,٠٧٣)	(٧٧,٦٧٣)	٢٠	المصاريف
(١٩٩,٨١٩)	(١٩٩,٦٨٩)	٢١	بيع وتسويق
			عمومية وإدارية
(٢٦١,٨٩٢)	(٢٧٧,٣٦٢)		إجمالي المصاريف
٦,٦٣١	(٤٩,٨٣٦)		(خسارة) دخل العمليات
(٢٠,٤٨٣)	(٢٦,٣٦٥)	١١	أعباء مالية
١,٣٥٥	(١٧,٣٩١)	٢٢	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٢١,٢٦٠	١٥,٩٥٠	١-٨	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٨,٧٦٣	(٧٧,٦٤٢)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٧٦)	١,٥٩٤	١-١٢	الزكاة
٨,٦٨٧	(٧٦,٠٤٨)		صافي (خسارة) دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات
(١,٨٤٧)	(١,٤٢٤)	١٦	اللاحقة:
			الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			البنود التي سوف يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في
			الفترات اللاحقة:
١٣٢	١٨	١٦	فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
(١,٧١٥)	(١,٤٠٦)		الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
٦,٩٧٢	(٧٧,٤٥٤)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
٠,١٦	(١,٣٨)	٢٣	(خسارة) ربح السهم:
			(خسارة) ربح السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية	(الخسائر مترجمة) الأرباح المبقاة بالآلاف الريالات السعودية	الإحتياطيات الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الإحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
٦٦٩,٦٠٩	٥٤,٩٨٩	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠		
(٧,٥٢٢)	(٧,٥٢٢)	-	-	-	-	٣-٢
(٢,٣٠١)	(٢,٣٠١)	-	-	-	-	٣-٢
٦٥٩,٧٨٦	٤٥,١٦٦	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠		
(٧٦,٠٤٨)	(٧٦,٠٤٨)	-	-	-	-	
(١,٤٠٦)	-	(١,٤٠٦)	-	-	-	١٦
(٧٧,٤٥٤)	(٧٦,٠٤٨)	(١,٤٠٦)	-	-	-	
٥٨٢,٣٣٢	(٣٠,٨٨٢)	(٨,٤٧٩)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠		
٦٩٨,٣٨٧	٨٢,٩٢١	(٥,٣٥٨)	٧٠,٨٢٤	٥٥٠,٠٠٠		
٨٢,٦٨٧	٨٢,٦٨٧	-	-	-	-	
(١,٧١٥)	-	(١,٧١٥)	-	-	-	١٦
٦,٩٧٢	٨٢,٦٨٧	(١,٧١٥)	-	-	-	
-	(٨٦٩)	-	٨٦٩	-	-	
(٣٥,٧٥٠)	(٣٥,٧٥٠)	-	-	-	-	١٧
٦٦٩,٦٠٩	٥٤,٩٨٩	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في بداية السنة

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) كما في ١ يناير ٢٠١٨

الرصيد المعدل في بداية السنة

صافي خسارة السنة

الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في بداية السنة

صافي دخل السنة

الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

محول إلى الإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٨,٧٦٣	(٧٧,٦٤٢)		النشاطات التشغيلية
			(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
١٥٤,٥٧٧	١٦٦,٦٦٨	١-٩	التعديلات لـ :
٢,٥٧٣	(٤,٢٨٥)	١-٥	استهلاك
٥٥٧	٦٢٥	١-٧	(عكس مخصص) مخصص انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(٢١,٢٦٠)	(١٥,٩٥٠)	١-٨	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
(٨٦٢)	١٧,٤٤٢	٢٢	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٢٣,٦٥١	٢٨,١٧٣		خسارة (ربح) استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٧٢٩)	(٥,٦٤٥)		أعباء مالية
١٦٦,٢٧٠	١٠٩,٣٨٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣٣,١٨١	(١٤,٨٧١)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٠٠٣)	١,٠٥٦		مدينون وموجودات متداولة أخرى
١٠٤,٨٦٦	٦٨,٨٠١		مخزون
			دائنون ومطلوبات متداولة أخرى
٣٠٠,٣١٤	١٦٤,٣٧٢		النقدية من العمليات
(٢٣,٤٧٣)	(٢٦,٣٧٧)		أعباء مالية مدفوعة
٢٧٦,٨٤١	١٣٧,٩٩٥		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٣٦,٧٦٨)	(٨٩,٨٣٧)	١-٩	النشاطات الاستثمارية
(٢٣٦,٩١٧)	(٧٨,٠٨٨)	٤-٩	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٩,٤٥٧	١٣,٠٤٣	١-٨	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
١٦,١٧٧	٢,٨٢٦		توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
(٣٤٨,٠٥١)	(١٥٢,٠٥٦)		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٢٧٧,٩٧٤	٢٣٢,٠٧٣		النشاطات التمويلية
(١٨٣,٦٧٩)	(٢٢٦,٤٢٠)		قروض مستلمة
(٣٥,٧٥٠)	-	١٧	قروض مسددة
٥٨,٥٤٥	٥,٦٥٣		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٦٦٥)	(٨,٤٠٨)		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
١٣٢	١٨	١٦	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٧٤,٥٧٨	٦٢,٠٤٥		فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
٦٢,٠٤٥	٥٣,٦٥٥		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
١٧٣,٢٣٩	١٧٨,٥٠٨	٩	المعاملات غير النقدية:
-	٤,٤١٤	٤-٩	محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
٥,٠١٩	٥,٩٥٦	١-٨	محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى مساهم رئيسي
١٧,٧٨٢	١٠,٧٥٠	١-٨	تحمل خسائر مشروع مشترك
			توزيعات أرباح من مشاريع مشتركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- عام

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تعمل بالسجل التجاري رقم 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 والمنترهات والمرافق المماثلة

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة التابعة
		٢٠١٧	٢٠١٨	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	١٠٠%	١٠٠%	شركة 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	٥١%	٨٥%	شركة أصول المزايا للضيافة (*)

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

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

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

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها الحق في عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

- القدرة على التحكم في الشركة المستثمر فيها (أي توفر الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه نشاطات الشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

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

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

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

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

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

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

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما عدا اتباع المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠١٨. ولم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية 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" والذان يتطلبان إجراء تعديل على القوائم المالية السابقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. إن طبيعة التعديلات المذكورة ادناه.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

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

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الانشاءات" 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 إبداء الأحكام وأخذ كافة 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 الإلتزام بـ "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 التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

(أ) الاعتبارات الخاصة بالعمل كأصيل 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 بتحميل المجموعة عمولة بمعدل ثابت.

وعند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، تبين للمجموعة أنها تسبب 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 الموحدة. 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 المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ قدره ٢,٣ مليون ريال سعودي وقد تم إثباته في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بالآثار 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 الموحدة للمجموعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، وبجمع 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 التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 للذمم المدينة التجارية، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار 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.

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 ائتمانية مقتناة 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 التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات أو المصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعة المقدمة. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة 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 الانشاء أو التطوير من أو إلى الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

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 إتباع 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 تقم بإجراء أي تعديل على شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم الخاصة بها. وعليه، ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة 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 الإثبات الأولى 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) الإثبات الأولى للشركة الزميلة أو المشروع المشترك (المنشأة الاستثمارية)، و (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (المنشأة الاستثمارية) - شركة أم لأول مرة. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل المتاحة لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل الواردة في الفقرات ٣ - ٧ في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) حيث أنها قد حققت الغرض المنشود منها. إن هذه التعديلات لا تنطبق على المجموعة.

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

عمليات تجميع الأعمال

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

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته، وأي حصة سابقة محتفظ بها)، على صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات عن إجمالي العوض المحول تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها بصورة صحيحة وتقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في تحديد المبالغ التي سيتم إثباتها في تاريخ الاستحواذ وفي حالة أن إعادة التقييم أوضحت زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

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

تعكس قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة المجموعة في صافي نتائج المشاريع المشتركة. يتم إظهار أي تغيير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشاريع المشتركة.

تعد القوائم المالية للمشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

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

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

إثبات الإيرادات

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

الإيرادات من الفنادق

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

الإيرادات من المتنزهات الترفيهية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات تذاكر المتنزهات الترفيهية عند استخدام التذاكر. بالنسبة لبطاقات الألعاب غير المنتهية القابلة لإعادة الشحن، يتم إثبات الإيرادات على أساس نمط الاستخدام المقرر من قبل الإدارة المستمدة من أنماط الاستخدام التاريخية.

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار من الباطن للممتلكات المستأجرة بموجب عقود إيجارات تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة نظراً لطبيعتها التشغيلية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العمليات الخارجية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

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

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

ترجمة شركات المجموعة

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

الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بمخصص إزالة الأصل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

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

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

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

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

عقود الإيجار

يعتمد تصنيف ترتيبات العقد والتي قد تمثل عقد إيجار أو تشمل على إيجار على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام لأصل أو موجودات حتى لو لم يكن ذلك الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقود الإيجار - تنمة

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف التمويل من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة في الحصول على القروض.

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولى

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

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

الذمم المدينة التجارية

تعتبر الذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولى لها، تقاس هذه الأدوات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة. وبعد الإثبات الأولى لها، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة باستخدام طريق الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على المدينين التجاريين والآخرين.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

(١) الموجودات المالية - تنمة

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وإذا ما:
- (أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

(٢) المطلوبات المالية

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

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

القروض وتمويلات المراجعة

تعتبر هذه الفئة أكثر المطلوبات المالية أهمية للمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام بموجب هذه المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بصورة جوهرية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

البضاعة

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

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك التي تسدد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

الإيرادات غير المقدم بها فواتير

تمثل الإيرادات غير المقدم بها فواتير قيمة الخدمات المنفذة والتي لم يتم تقديم فواتير بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. سيتم إصدار فواتير بهذه المبالغ في الفترة اللاحقة.

الإيرادات المؤجلة

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

رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم تقويم القيمة الحالية بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة/الزكاة.

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

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

المخصصات

عام

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

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

الالتزام المتعلقة بإزالة الموجودات

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

بالإضافة إلى ما سبق، يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي وسياسات المجموعة (في حالة الشركات التابعة، يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة المعنية في دول التأسيس). تمثل مكافأة نهاية الخدمة برنامج منافع محددة. يمثل برنامج المنافع المحددة منافع ما بعد التوظيف بخلاف برامج المساهمات المحددة. يمثل صافي المطلوبات المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة ببرامج المنافع ما بعد التوظيف، القيمة الحالية للالتزامات المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم احتساب الإلتزامات بموجب برنامج منافع ما بعد التوظيف المتوقعة سنوياً من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وإدراجها ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة مع قيد الحساب المقابل (المدين / الدائن) في بنود الدخل الشامل الأخرى وتتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إلتزامات ببرامج منافع ما بعد التوظيف.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. يتم إثبات المخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلب من قبل الأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم إدراج الإلتزامات الزكوية في القوائم المالية الموحدة على أساس تقديري والتي تحتسب، بصورة نهائية، في نهاية السنة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي تستحق عند الانتهاء من الربوط الزكوية، في السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات عند اعتماد التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند اعتمادها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل للمطلوبات مباشرة في قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

القطاعات التشغيلية

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعترم المجموعة إتباع هذه المعايير 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 شهراً أو أقل).

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

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

لم تتغير طريقة محاسبة المؤجر عن عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (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 والمؤجرين تقديم 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. يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

تقوم المجموعة بإتمام عملية احتساب المبلغ النهائي لحقوق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار. من المتوقع أن يكون الأثر على الأرصدة الافتتاحية للقوائم المالية الموحدة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩
ريال سعودي

إجمالي الموجودات	(من ١,٩٥ مليار إلى ٢,١٥ مليار)
إجمالي المطلوبات	(من ١,٩٠ مليار إلى ٢,١٠ مليار)
إجمالي حقوق المساهمين	(من ١٠٥ مليون إلى ١١٥ مليون)

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.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته
تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية. تنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي العمولة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

توضح التعديلات أيضًا أن المنشأة تحدد أولاً تكلفة الخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسويتها دون النظر في أثر سقف الموجودات. يتم إثبات هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة عندئذ بتحديد أثر سقف الموجودات بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته. يتم إثبات أي تغيير في ذلك الأثر، فيما عدا المبالغ المدرجة ضمن صافي العمولة، في الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على عمليات تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، والتي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تسري هذه التعديلات فقط على أية تعديلات أو تقليصات أو تسويات مستقبلية على البرنامج من قبل المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن المنشآت تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

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

يتعين تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة أو مشاريعها المشتركة، فإنه لن يكون لهذه التعديلات أي أثر على قوائمها المالية الموحدة.

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

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

يجب على المنشأة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو سوياً مع معاملة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر. ينبغي اتباع الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكد هذا بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن يوجد هناك بعض الإعفاءات الانتقالية. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ السريان الفعلي له. قد تحتاج المجموعة إلى وضع إجراءات وعمليات للحصول على المعلومات اللازمة لتطبيق التفسير بصورة منتظمة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم) وأن يتم الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج الأعمال الملانم لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز اختبار "الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ القائم" بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف سيقوم بدفع أو استلام التعويض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

تشمل هذه التحسينات:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): عمليات تجميع الأعمال

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة

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

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

معيار المحاسبة الدولي (٢٣): تكاليف الاقتراض

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

تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع المجموعة أي أثر لها على قوائمها المالية الموحدة.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

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

١-٣ الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

عقود الإيجارات التشغيلية

أبرمت المجموعة عقود إيجار مباني 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 كعقود إيجارات تشغيلية.

توصلت إدارة الشركة إلى هذا التقدير مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل الرئيسية التالية والتي تنطبق على عقود الإيجار للمجموعة:

- إن عقود الإيجار لا تنتقل ملكية الأصل إلى المستأجر عند نهاية العقد.
- لا يوجد لدى المجموعة خيار شراء الأصل.
- لا تغطي فترة عقد الإيجار غالبية العمر الإنتاجي للأصل.
- لا تمثل القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار جزءاً مهماً من القيمة العادلة للأصل كما في تاريخ بدء العقد.

٢-٣ الافتراضات والتقديرات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة. 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.

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.

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 الالتزام المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة

٢-٣ الافتراضات والتقديرات - تنمة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

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 التغير من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

معدل الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية

تأخذ تقديرات زيادة الرواتب ومعاشات التقاعد في المستقبل بعين الاعتبار التضخم والأقدمية والترقيات والخبرة السابقة. يتم تقديم مزيد من التفاصيل حول مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الإيضاح رقم ١٣.

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

حقوق العملاء غير المستخدمة

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

٤- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٢,٧١٣	٥,٢٧٨	النقد في الصندوق
٥٩,٣٣٢	٤٨,٣٧٧	النقد في البنوك
٦٢,٠٤٥	٥٣,٦٥٥	

٥- المدينون

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٨٩,٣٠٦	١١٥,٩٨٧	مدينون تجاريون
(٨,٣٥٩)	(١١,٥٦١)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٨٠,٩٤٧	١٠٤,٤٢٦	

(١) تمثل الذمم المدينة التجارية أدوات مالية ولكنها لا تعتبر مشتقات مالية ويتم إثباتها بالتكلفة المطفأة وتستحق خلال فترة تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تتأثر القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بالتغير في التصنيف الائتماني للأطراف الأخرى.

(٢) بناء على الخبرة السابقة، يتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بالكامل. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

(٣) تتركز معظم الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تشكل نسبة الذمم المدينة التجارية من جهات حكومية وشبه حكومية ٤٠,٩% من إجمالي الذمم القائمة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢%).

(٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية التي انخفضت قيمتها مبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٤ مليون ريال سعودي) وتم عمل مخصصات لها كما هو ملائم.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥,٨٨٩	٨,٣٥٩	في بداية السنة
-	٧,٥٢٢	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٥٧٣	(٤,٢٨٥)	(المعكوس) المحمل للسنة، صافي (إيضاح ٢١)
(١٠٣)	(٣٥)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٨,٣٥٩	١١,٥٦١	في نهاية السنة

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

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها			غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها				
متأخرة السداد	أكثر من ١٨٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	الإجمالي	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
١,١٠٩	٣٥,٨٤١	٣١,٥٢٨	٢١,٦٤٣	١٠,٧٤٣	١٥,١٢٣	١١٥,٩٨٧	٢٠١٨
٤,٢٢٥	٣٢,٠٤٠	١٥,٣٥٨	٩,٨٣٦	١٠,٣٧١	١٧,٤٧٦	٨٩,٣٠٦	٢٠١٧

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٨٩,٢١٢	٦٠,٧٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨,١٧٠	٤٧,٣٦٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨-٣)
٤٤,٨٢٠	٢٦,١٢٨	دفعات مقدمة إلى موردين
٦,٠٠٧	١٢,٨٦١	إيرادات غير مقدم بها فواتير
٢,٩٦٨	٢,٥٢٠	ذمم موظفين مدينة
١٠,٥٣٢	١١,٢٠٨	موجودات متداولة أخرى
١٩١,٧٠٩	١٦٠,٨٥٦	

إن الشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح (١٨-٢).

٧- المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١١,٦٠٤	١١,٠٠٠	قطع غيار
٨,٤١٥	٨,٢٤٨	مواد خام ولوازم
٦,٧٩١	٦,٧٦٦	ألعاب أطفال
٣,٨٣٦	٤,٠٥٦	أطعمة ومشروبات
٣,٧٥٢	٣,٢٥١	أخرى
٣٤,٣٩٨	٣٣,٣٢١	
(٤,٨٤٩)	(٥,٤٥٣)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٧-١)
٢٩,٥٤٩	٢٧,٨٦٨	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤,٣١٩	٤,٨٤٩	في بداية السنة
٥٥٧	٦٢٥	المحمل للسنة
(٢٧)	(٢١)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٤,٨٤٩	٥,٤٥٣	في نهاية السنة

٨- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

نسبة الملكية			
٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٧ %	٢٠١٨ %
<u>المشاريع المشتركة</u>			
٦٢,٩٨١	٦٢,٠٨١	٤٨,٥	٤٨,٥
٢١,٣٨٨	١٨,٤٤٩	٥٠,٠	٥٠,٠
١١,٧٠٢	١٢,٤٣٧	٥٠,٠	٥٠,٠
٢,٥٠٧	٣,٦٢٧	٥٠,٠	٥٠,٠
٥٠	٥٠	٥٠,٠	٥٠,٠
٩٨,٦٢٨	٩٦,٦٤٤		

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

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٩٩,٥٨٨	٩٨,٦٢٨	في بداية السنة
٢١,٢٦٠	١٥,٩٥٠	الحصة في صافي النتائج
-	(٩٧)	الحصة في بنود الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ١٦)
٥,٠١٩	٥,٩٥٦	تحمل خسائر
(٢٧,٢٣٩)	(٢٣,٧٩٣)	توزيعات أرباح
٩٨,٦٢٨	٩٦,٦٤٤	في نهاية السنة

٢-٨ الحصة في المشاريع المشتركة ذات الأهمية النسبية

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

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

٨- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١,٩٥٣	٩,٥٨١	الموجودات المتداولة، وتشمل النقدية وشبه النقدية والمصاريف
١٣٤,٢٩٤	١٣٣,١٨٧	المدفوعة مقدماً
(١٣,١٠٩)	(١٢,١٠٥)	الموجودات غير المتداولة
(٣,٢٨٠)	(٢,٦٦٠)	المطلوبات المتداولة، وتشمل الزكاة المستحقة
		المطلوبات غير المتداولة
١٢٩,٨٥٨	١٢٨,٠٠٣	حقوق الملكية
%٤٨,٥	%٤٨,٥	نسبة ملكية المجموعة
٦٢,٩٨١	٦٢,٠٨١	القيمة الدفترية للاستثمار

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤١,٧٨٠	٣٦,٧٧١	الإيرادات
(٢٠,٥٣٥)	(١٩,٢٥٩)	المصاريف
(١٥,٢٠٣)	(١٤,١٥٦)	مصاريف إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
٣,٢٥٤	٤,١٣٥	إيرادات أخرى
٩,٢٩٦	٧,٤٩١	الدخل قبل الزكاة
(٢٥٠)	(١٤٧)	الزكاة
٩,٠٤٦	٧,٣٤٤	صافي دخل السنة
٩,٠٤٦	٧,٣٤٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٣٨٧	٣,٥٦٢	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

لا يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة أو رأسمالية تتعلق بحصتها في المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ حيث أنه لا يوجد التزامات محتملة أو رأسمالية لدى المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧. لن يتمكن المشروع المشترك من توزيع الأرباح دون الحصول على موافقة كلا الشريكين في المشروع المشترك.

٨- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

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

تمتلك المجموعة ما نسبته ٥٠% من الحصة في شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة، تتمثل أهداف المشروع المشترك في مزاولة النشاطات التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

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

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

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٢٩,٨٨٧	١٠,٧٤٤	الموجودات المتداولة، وتشمل النقدية وشبه النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً
٥٠,٦٥٨	٤٩,٩٣٤	الموجودات غير المتداولة
(١٨,١٣٣)	(١٣,٨٩٤)	المطلوبات المتداولة، وتشمل الزكاة المستحقة
(١٩,٦٣٥)	(٩,٨٨٦)	المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٧٧٧	٣٦,٨٩٨	حقوق الملكية
٥٠%	٥٠%	نسبة ملكية المجموعة
٢١,٣٨٨	١٨,٤٤٩	القيمة الدفترية للاستثمار

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

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٤٩,٨١٩	٤٥,١٧٦	الإيرادات
(١٨,٩٧١)	(١٩,٠٧٦)	المصاريف
(١٣,١٨٧)	(١٢,٦٢٨)	مصاريف إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
(١,٣٠٦)	(١,٤٨٦)	أعباء مالية
١٦,٣٥٥	١١,٩٨٦	الدخل قبل الزكاة
-	(٥٠٧)	الزكاة
١٦,٣٥٥	١١,٤٧٩	صافي دخل السنة
١٦,٣٥٥	١١,٤٧٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨,١٧٨	٥,٧٣٩	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

لا يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة أو رأسمالية تتعلق بحصتها في المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث أنه لا يوجد التزامات محتملة أو رأسمالية لدى المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧. لن يتمكن المشروع المشترك من توزيع الأرباح دون الحصول على موافقة كلا الشريكين في المشروع المشترك.

٨- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

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

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
		الموجودات المتداولة، وتشمل النقدية وشبه النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً
١٣,٣٠٣	١٦,٤٤٠	الموجودات غير المتداولة
٤٨,١٨٥	٣١,١٢١	المطلوبات المتداولة، وتشمل الزكاة المستحقة
(٣٤,١٤١)	(٢٢,٠٨١)	المطلوبات غير المتداولة
(٣,٩٤٢)	(٦٠٥)	
٢٣,٤٠٥	٢٤,٨٧٥	حقوق الملكية
٥٠%	٥٠%	نسبة ملكية المجموعة
١١,٧٠٢	١٢,٤٣٧	القيمة الدفترية للاستثمار

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٦٤,٨٧١	٥٧,٨٨٨	الإيرادات
(٢١,٦١٣)	(١٩,٧٦٨)	المصاريف
(١٢,٩٤٠)	(١٤,٢٩٤)	مصاريف إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
٣٠,٣١٨	٢٣,٨٢٦	الدخل قبل الزكاة
(٣,٦٥٦)	(٨٥٦)	الزكاة
٢٦,٦٦٢	٢٢,٩٧٠	صافي دخل السنة
٢٦,٦٦٢	٢٢,٩٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣,٣٣١	١١,٤٨٥	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

لا يوجد لدى المجموعة إلتزامات محتملة أو رأسمالية تتعلق بحصتها في المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ حيث أنه لا يوجد إلتزامات محتملة أو رأسمالية لدى المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧. لن يتمكن المشروع المشترك من توزيع الأرباح دون الحصول على موافقة كلا الشريكين في المشروع المشترك.

٩- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,١٩٢,٥٤٠	١,٢٧٢,٥٥٤	٩-١	ممتلكات ومعدات
١٤١,٨٨٦	٣٧,٠٥٢	٩-٢ و ٩-٣ و ٩-٤	مشاريع تحت الإنشاء
<u>١,٣٣٤,٤٢٦</u>	<u>١,٣٠٩,٦٠٦</u>		

٩-١ الممتلكات والمعدات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١-٩ الممتلكات والمعدات - تنمة

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

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات

استبعادات

بيع إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١٨)

تحويل إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١٨)

تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٩-٤)

في نهاية السنة

الاستهلاك:

في بداية السنة

محمل للسنة

استبعادات

بيع إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١٨)

تحويل إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١٨)

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

٩-١ الممتلكات والمعدات - تنمة

المباني والتحسينات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
٨٣٩,٤٣٧	٦١١,٣٩٩	٢٥٢,٢٨٩	٣٠,٩٠٨	٦٤,٤٠٢	٧٢,٠١٩	١٦٣,٢٩٦	٢,٠٣٣,٧٥٠
٥٠,١٦٦	٦٨,٢١٧	٥,٢٧٠	٧٢٣	٥,٢١٢	٥,٠١٨	٢,١٦٢	١٣٦,٧٦٨
(٦,٤٧٢)	(٤٤,٤٠٣)	(١٣,٥٨٠)	(١,٩٤٧)	(٨٨١)	(١,١٣٠)	(٤,٣٥٨)	(٧٢,٧٧١)
-	(٥,٠٣٤)	-	-	-	-	-	(٥,٠٣٤)
١٤٣,٥٦٤	٦,٦٢٨	٤,٦١٣	٧	٦,٨٠٣	٤,٠٦٢	٧,٥٦٢	١٧٣,٢٣٩
١,٠٢٦,٦٩٥	٦٣٦,٨٠٧	٢٤٨,٥٩٢	٢٩,٦٩١	٧٥,٥٣٦	٧٩,٩٦٩	١٦٨,٦٦٢	٢,٢٦٥,٩٥٢
٢٥٨,٨٣٧	٣٨٥,٣١٧	١٥٥,١٨٦	٢٣,٥٠٠	٣٢,٤٩٥	٤٦,١٨٨	٧٩,٨٠٢	٩٨١,٣٢٥
٥١,٦٧٩	٤٦,٩٤٢	٢١,٧٨٦	٢,٨١٥	٦,١٣٣	١٠,٨٢٣	١٤,٣٩٩	١٥٤,٥٧٧
(٢,٧٦٦)	(٣٨,٠١٣)	(١٣,٢٣٤)	(١,٩٤٧)	(٨٠٦)	(١,٠٢٧)	(٣,٥٥٩)	(٦١,٣٥٢)
-	(١,١٣٨)	-	-	-	-	-	(١,١٣٨)
٣٠٧,٧٥٠	٣٩٣,١٠٨	١٦٣,٧٣٨	٢٤,٣٦٨	٣٧,٨٢٢	٥٥,٩٨٤	٩٠,٦٤٢	١,٠٧٣,٤١٢
٧١٨,٩٤٥	٢٤٣,٦٩٩	٨٤,٨٥٤	٥,٣٢٣	٣٧,٧١٤	٢٣,٩٨٥	٧٨,٠٢٠	١,١٩٢,٥٤٠

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات

استبعادات

بيع إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١٨)

تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٩-٤)

في نهاية السنة

الاستهلاك:

في بداية السنة

محمل للسنة

استبعادات

بيع إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١-١٨)

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٩- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

٢-٩ المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة أربعة مراكز ترفيهية جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مركزين ترفيهيين) ومركز 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 الحالية والمراكز الترفيهية.

٣-٩ رسملة تكاليف الاقتراض

بلغت تكاليف الاقتراض المرسملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٥ مليون ريال سعودي). إن المعدل المستخدم في تحديد المبالغ القابلة للرسملة هو ٥,١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٤%) وهو يمثل معدل العمولة الفعلي للمتوسط المرجح للقروض.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٨,٢٠٨	١٤١,٨٨٦	في بداية السنة
٢٣٦,٩١٧	٧٨,٠٨٨	إضافات
-	(٤,٤١٤)	تحويل إلى مساهم رئيسي (١٨-١)
(١٧٣,٢٣٩)	(١٧٨,٥٠٨)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩-١)
١٤١,٨٨٦	٣٧,٠٥٢	في نهاية السنة

١٠- الدائنون والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٨,٦٤٣	١٣٨,٣٨٠	إيجارات مستحقة (إيضاح ١٠-١)
١٠١,٧٥٢	١٠٠,٤٦٢	دائنون تجاريون
٨٦,٨٢٧	٨٤,٧٠٤	مصاريف مستحقة الدفع
٢٥,٧٩٠	٢٧,٩٤٠	إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٠-٢)
٣١,٠٣٥	١,٢٢٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨-٣)
١,٩٥٥	٩,٦٠٣	مطلوبات أخرى
٣١٦,٠٠٢	٣٦٢,٣١٥	

١٠-١ الإيجارات المستحقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٨,٦٤٣	١٣٨,٣٨٠	قسط متداول
١٠٥,٤٢٤	١٠٢,١٩٩	قسط غير متداول
١٧٤,٠٦٧	٢٤٠,٥٧٩	

يمثل القسط غير المتداول من الإيجار المستحق، حوافز الإيجار والتي يتم المحاسبة عنها وفق طريقة القسط الثابت وتتعلق بشكل رئيسي بالزيادة في دفعات الإيجار.

١٠ - الداننن والمطلوبات المتداولة الأخرى - تنمة

٢-١٠ يتم تسجيل المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء وضيوف الفنادق كإيرادات مؤجلة. الحركة في الإيرادات المؤجلة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٧,٢٩٣	٢٥,٧٩٠	في بداية السنة
١٨٠,٨٩٥	١٣٣,٢٨٥	مستلم خلال السنة
(١٨٢,٠٠٨)	(١٣١,١٣٥)	إيرادات معترف بها
(٣٩٠)	-	دفعات مستردة
٢٥,٧٩٠	٢٧,٩٤٠	في نهاية السنة

١١ - القروض

تمثل القروض تمويلات مرابحة وتم الحصول عليها من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل وفقاً لأسعار العملات التجارية السائدة. بلغ متوسط معدل العمولة على تمويلات المرابحة ٥,٠٣% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٤٨%).

وفيما يلي ملخص للقروض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧٧,٦٩٦	١٦٣,٢٧٩	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٥,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٨٢,٦٩٦	٢١٩,٢٧٩	
٤٣٦,٤١٥	٤٠٥,٤٨٦	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦١٩,١١١	٦٢٤,٧٦٥	

(١) تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك أن تطلب السداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من هذه التعهدات. كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ باستثناء أربعة تعهدات تخص بنكين. حصلت المجموعة من البنوك على خطابات اعفاء من هذه التعهدات قبل نهاية السنة المالية.

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

(٣) بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل والتي تحمل عمولة ٣٨١,٢ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

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

١٢- الزكاة

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

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٢٠١٧ واستلمت الشركة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. بناء على هذه الربوط، طالبت الهيئة من الشركة سداد التزامات زكوية إضافية قدرها ٩,٢٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضا على هذه الربوط إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. قامت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية بتأييد الربوط الصارة 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 عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١١. تم قيد عكس مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

١-١٢ حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
١٨,٣٩٦	١٨,٤٧٢	في بداية السنة
٧٦	(١,٥٩٤)	(عكس مخصص) مجنب خلال السنة
١٨,٤٧٢	١٦,٨٧٨	في نهاية السنة

٢-١٢ يبين الجدول أدناه عناصر الوعاء الزكوي المستخدمة في احتساب مخصص الزكاة:

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
٦٦٧,٩٩٥	٦٦٩,٦٠٩	حقوق المساهمين
٦٩٨,٠١٥	٥٦٠,٨٥٧	مخصصات أول الفترة وتسويات أخرى
(١,٤٢٣,٣٩٨)	(١,٤٠١,٦٣١)	صافي القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٥٧,٣٨٨)	(١٧١,١٦٥)	
٣,٨٨٩	(١٠٠,٨٨٢)	(الخسارة المعدلة) الدخل الخاضع للزكاة
٣,٨٨٩	(٢٧٢,٠٤٧)	الوعاء الزكوي

١٣ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٣ عام

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

٢-١٣ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٧%	٣,٢%	معدل الزيادة في الرواتب
٣,٧%	٤,٢%	معدل الخصم
٤,٤٣٠	٤,٠٣٧	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تم إجراء التقويم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-١٣ مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر يتضمن الآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠,٨٤١	١٠,٧٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٤١٥	٢,١٩٧	تكلفة العمولة على المكافآت المستحقة
١٣,٢٥٦	١٢,٩٧٤	إجمالي مصروف المكافآت

٤-١٣ الحركة في القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٨,٤٦٨	٦٨,٦٨٦	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٢٥٦	١٢,٩٧٤	إجمالي مصروف المكافآت (إيضاح ٣-١٣)
(١٦,١٨٠)	(١٨,٦١٩)	مكافآت مدفوعة
١٠٠	١٩٨	محول من جهات ذات علاقة
١,١٩٥	-	إضافة من فندق جديد
١,٨٤٧	١,٣٢٧	خسائر إكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
٦٨,٦٨٦	٦٤,٥٦٦	الرصيد الختامي للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

١٣-٥ تحليل حساسية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

معدل الزيادة في الرواتب		معدل الخصم		مستوى حساسية الافتراضات
١٪ زيادة بآلاف الريالات السعودية	١٪ نقص بآلاف الريالات السعودية	١٪ زيادة بآلاف الريالات السعودية	١٪ نقص بآلاف الريالات السعودية	
٤,٠١٤	(٣,٧٣٠)	(٣,٣٧٦)	٣,٦٨٩	٢٠١٨
٤,١٥٣	(٣,٨٥٨)	(٣,٤٩٠)	٣,٨١٦	٢٠١٧
معدل الانسحاب		معدل الوفيات		مستوى حساسية الافتراضات
١٠٪ زيادة بآلاف الريالات السعودية	١٠٪ نقص بآلاف الريالات السعودية	نقصان سنة بآلاف الريالات السعودية	زيادة سنة بآلاف الريالات السعودية	
(٦٤٨)	٦٦٦	(١)	١	٢٠١٨
(٦٩١)	٧١٢	(١٠)	٤	٢٠١٧

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقييم الأثر على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة استقرار التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧. يستند تحليل الحساسية إلى تغيير في افتراض هام معين، مع إبقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغير الفعلي في مخصص المكافآت حيث أنه من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ متوسط فترة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فترة قدرها ٥,٤٧ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٤٤ سنة).

١٤- 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).

١٥- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. يمكن للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل إذا بلغ مجموعة هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦- الاحتياطيات الأخرى

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

كما في ١ يناير ٢٠١٨
صافي التغير في فروقات ترجمة العملات
للمعاملات الأجنبية
إعادة تقييم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
للموظفين (إيضاح إيضاح ١٣-٤ و ١٨-١)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦ - الاحتياطات الأخرى - تنمة

الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين	فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
(٢,٧٦١)	(٢,٥٩٧)	(٥,٣٥٨)
-	١٣٢	١٣٢
(١,٨٤٧)	-	(١,٨٤٧)
(١,٨٤٧)	١٣٢	(١,٧١٥)
(٤,٦٠٨)	(٢,٤٦٥)	(٧,٠٧٣)

كما في ١ يناير ٢٠١٧
صافي التغير في فروقات ترجمة العملات
للمعاملات الأجنبية
إعادة تقويم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
للموظفين (إيضاح ١٣-٤ و ١-٨)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧ - الإعلان عن توزيعات الأرباح واعتمادها

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

في ١٩ يناير ٢٠١٧، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية 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 والبالغة ٢,٣ مليون ريال سعودي في اجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧.

١٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١٨-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
مساهم رئيسي	مصاريف إيجار (أ) إيرادات مصاريف إدارة مشاريع بيع / تحويل ممتلكات ومعدات، صافي (إيضاح ٩-١) تحويل مشروع تحت الانشاء (إيضاح ٩-٤)	٧٦,٦١٢	٨٠,١٦٦
أعضاء مجلس إدارة	رواتب وما في حكمها (ب) مكافآت (إيضاح ١٧)	٣,١٣٧	٣,٣٤٢
مشاريع مشتركة	إيرادات أتعاب إدارة (ج) بيع ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩-١)	٢,٦٩٢	٢,٧٤٧
شركات منتسبة	مصاريف إيجار (أ) إيرادات إيجار (د) إيرادات أتعاب إدارة (ج) إيرادات	١١,٣٢٤	٩,٥١٥
المديرين التنفيذيين الرئيسيين	رواتب وما في حكمها (هـ)	٢,٨٩١	٢,٧٧٦

١٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

١-١٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

(أ) يمثل هذا المبلغ مصاريف الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٥ عقاراً (٢٠١٧: ٢٥ عقاراً) مملوكة للمساهم الرئيسي وشركة منتسبة.

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالتفاوض مع المساهم الرئيسي لتعديل عقود الإيجار للفنادق. اتفق الطرفان على تعديل عقود الإيجار لبعض الفنادق، من خلال زيادة أو تخفيض مبلغ الإيجار بناءً على القيمة العادلة لدفعات الإيجار. سوف ينتج عن هذا التعديل تخفيض مصروف الإيجار بمبلغ قدره ١٢٨ مليون ريال سعودي على فترة عقود الإيجار. بلغ أثر تعديل عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ انخفاض في مصروف الإيجار بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,١٧ مليون ريال سعودي).

(ب) تمثل رواتب وما في حكمها بمبلغ قدرها ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣,٣ مليون ريال سعودي) دفعت إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.

(ج) تمثل هذه المبالغ أتعاب إدارة تسعة مراكز ترفيهية وفندقين (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) بالإضافة إلى تلك المذكورة في الإيضاح (ب) أعلاه، تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٨ مليون ريال سعودي) إلى ثلاثة من كبار المسؤولين التنفيذيين في المجموعة. إن المديرين التنفيذيين الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك) في المجموعة.

٢-١٨ الشروط والأحكام المتعلقة بالأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

٣-١٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٢٠١٨		(١) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٧	
١٧,٩٦٦	٤,٤٦٨	مساهم رئيسي
١٠,٥٢١	١٥,٨٤٢	شركة الخليجية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
٤,٣٠١	٣,٨٣٧	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة (مشروع مشترك)
٣,٧٩٩	-	شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)
٣,٣٠٦	٣,٤٨١	شركة نقاهة للخدمات الصحية المحدودة (شركة منتسبة)
٢,٦٣٢	-	فندق مينا البرشاء دبي (جهة منتسبة)
٢,٣١٤	٤,٣٦٨	شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة (مشروع مشترك)
٢,٢٩٥	١,٨٧٦	شركة مينا للتعليم والتطوير (شركة منتسبة)
-	٤,٠٢١	شركة الرياض للمشاريع السياحية والترفيهية والتجارية (شركة منتسبة)
٢٣٠	٢٧٧	أخرى
٤٧,٣٦٤	٣٨,١٧٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

٣-١٨ أرصدة الجهات ذات العلاقة - تنمة

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية
٩٣٨	١,٠٩١
-	١٣٥
٣٠,٠٩٧	-
٣١,٠٣٥	١,٢٢٦

(٢) المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

مصنع الرياض للبلاستيك (جهة منتسبة)
مساهم رئيسي
شركة القصيم التجارية المحدودة (مشروع مشترك)

١٩ - الإيرادات

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية		
الفنادق	الترفيه	الإجمالي
نوع الخدمة أو البضاعة		
غرف	-	٤٢٤,٨٤٨
أطعمة ومشروبات	-	١٩٨,٠٠٦
إيرادات وألعاب متنزهات	٤٤٣,٨٠٩	٤٤٣,٨٠٩
إيرادات أخرى للفنادق	-	٢٧,١٦٧
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٤٣,٨٠٩	١,٠٩٣,٨٣٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية		
الفنادق	الترفيه	الإجمالي
توقيت إثبات الإيرادات	٤٤٣,٨٠٩	٨٩٥,٨٢٤
تقديم الخدمات على أساس زمني	-	١٩٨,٠٠٦
تحويل البضاعة في وقت محدد	٤٤٣,٨٠٩	١,٠٩٣,٨٣٠
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٤٣,٨٠٩	١,٠٩٣,٨٣٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية		
الفنادق	الترفيه	الإجمالي
نوع الخدمة أو البضاعة		
غرف	-	٤١٦,٣١١
أطعمة ومشروبات	-	١٧١,٧٧٣
إيرادات وألعاب متنزهات	٤٦٩,٠٧٨	٤٦٩,٠٧٨
إيرادات أخرى للفنادق	-	٢٥,٢٠٥
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٦٩,٠٧٨	١,٠٨٢,٣٦٧
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية		
الفنادق	الترفيه	الإجمالي
توقيت إثبات الإيرادات	٤٦٩,٠٧٨	٩١٠,٥٩٤
تقديم الخدمات على أساس زمني	-	١٧١,٧٧٣
تحويل البضاعة في وقت محدد	٤٦٩,٠٧٨	١,٠٨٢,٣٦٧
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٦٩,٠٧٨	١,٠٨٢,٣٦٧

٢٠ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٢,٠٧٣	٣٥,١٧٦	هدايا، وترويج ودعاية وإعلان
١٤,٨٨٤	١٦,٢٢٨	رواتب وما في حكمها
١,١٢٨	١١,٧٨٣	عمولات بيع
٨,٧٩٨	٩,٤٩٧	أتعاب تسويق (إيضاح ٢٠-١)
٥,١٩٠	٤,٩٨٩	أخرى
٦٢,٠٧٣	٧٧,٦٧٣	

٢٠-١ إن بعض عقود الامتياز تتطلب من المجموعة أن تقوم بتحمل جزء من النشاطات التسويقية المقدمة من قبل أصحاب الامتياز ويتم احتسابها كنسبة من إيرادات الفنادق.

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٢٦,٩٥٥	١٣٢,٠١٦	رواتب وما في حكمها
٦,٥٥٤	٩,٨٦٨	رسوم حكومية
٦,٦٨٩	٨,٤٤٧	رسوم بنكية
٤,٥٠٢	٥,٣٠٦	صيانة
٥,١٧٣	٤,٧٩٠	إيجار
٤,٥٧٣	٤,٦٨٠	سفر
٥,٣٤٢	٤,٣٩٩	منافع عامة
٦٧٠	٣,٨٧٤	مصاريف ما قبل التشغيل
٩,٩٦٩	٣,٦٧٧	أتعاب مهنية
٣,٧٧٦	٣,٣٥٣	تأمين
٤,١٥٨	٣,٠٢٦	ضيافة
٢,٥٧٣	(٤,٢٨٥)	(عكس) مخصص انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١-٥)
١٨,٨٨٥	٢٠,٥٣٨	أخرى
١٩٩,٨١٩	١٩٩,٦٨٩	

٢٢ - (المصاريف) الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٨٦٢	(١٧,٤٤٢)	(خسارة) ربح استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٩٣	٥١	إيرادات أخرى
١,٣٥٥	(١٧,٣٩١)	

٢٣- (خسارة) ربح السهم الأساسي والمخفض

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

٢٤- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٢٤ 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 الموحدة أو نتائج العمليات، حيث أنه تم تجنب مخصصات كافية في القوائم المالية الموحدة.

٢-٢٤ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٦٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٢,٣ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

٣-٢٤ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢,٤ مليون ريال سعودي).

٤-٢٤ ارتباطات عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجارات تجارية بشأن الفنادق ومراكز الترفيه وغيرها. تتراوح مدة الإيجار بموجب هذه الترتيبات ما بين ٥ سنوات و٢٦ سنة. تتحمل المجموعة تكلفة الصيانة الدورية المتكبدة خلال الفترة. بالنسبة لبعض عقود الإيجارات، تقدم المجموعة ضمانات بشأن سداد مبلغ الإيجار خلال فترة الاستئجار وتتحمل المجموعة مصاريف التأمين بالنسبة للموجودات المستأجرة من خلال عقود تأمين شرعية تعاونية. قدمت المجموعة سندات لأمر بمبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي تتعلق بأحد عقود الإيجار.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	خلال سنة واحدة أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
١٨٦,٧٥٢	٢٥٣,٣٠٨	
٦٣٣,١٣٠	٧٧٩,٧٧٦	
١,٢٦٠,٩٥٧	١,٤٢٧,٣٣٨	
٢,٠٨٠,٨٣٩	٢,٤٦٠,٤٢٢	

٢٥- 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 متسق مع الربح أو الخسارة للقوائم المالية الموحدة.

٢٥-١ 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 إدارة وتشغيل وصيانة مدن الألعاب ومراكز الترفيه والمنتزهات والحدائق. أخرى: تشمل على عمليات المركز الرئيسي والمراكز التجارية وقطاعات أخرى.

تتركز أعمال المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية مع وجود شركتين تابعتين وهي شركة سباركيز في الإمارات العربية المتحدة وشركة أساطير للترفيه والسياحة في مصر والتي تعمل خارج المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، فإن إجمالي موجودات ومطلوبات والتزامات ونتائج عمليات هذه الشركات التابعة ليست جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية الموحدة. 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.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٦٥٠,٠٢١	٤٤٣,٨٠٩	٥٧,١١٦	-	١,١٥٠,٩٤٦
إيرادات ما بين الأقسام	٩٦	٢٩٦	٣,٠٤٦	(٣,٤٣٨)	-
اجمالي الربح	١٠٨,٩٦٩	١٠٩,٦٣٩	٨,٩١٨	-	٢٢٧,٥٢٦
المصاريف	١٥٢,٤٨٠	٨٧,٠٣٩	٣٧,٨٤٣	-	٢٧٧,٣٦٢
أعباء مالية	-	-	٢٦,٣٦٥	-	٢٦,٣٦٥
مصاريف أخرى	(٣,٣٧٠)	(١١,٩٢٢)	(٢,٠٩٩)	-	(١٧,٣٩١)
حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة	-	-	١٥,٩٥٠	-	١٥,٩٥٠
زكاة	-	-	(١,٥٩٤)	-	(١,٥٩٤)
صافي (الخسارة) الدخل	(٤٦,٨٨١)	١٠,٦٧٨	(٣٩,٨٤٥)	-	(٧٦,٠٤٨)
ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء	٦٢٣,٥٢١	٦٢٨,٩٠٩	٥٧,١٧٦	-	١,٣٠٩,٦٠٦
إجمالي الموجودات	٨٤٦,١٤٣	٧١٠,٥٤٨	١٩٦,٣٦٤	-	١,٧٥٣,٠٥٥
استثمارات في مشاريع مشتركة	-	-	٩٦,٦٤٤	-	٩٦,٦٤٤
إجمالي المطلوبات	٣٢٠,٨٨٨	١٥٨,٩٠٧	٦٩٠,٩٢٨	-	١,١٧٠,٧٢٣
مصاريف رأسمالية	٥٩,٣٤٠	١٠٥,٠٠٠	٣,٥٨٥	-	١٦٧,٩٢٥

٢٥ - المعلومات القطاعية - تنمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
بالآلاف الريالات السعودية					
الإيرادات من العملاء	٦١٣,٢٨٩	٤٦٩,٠٧٨	٤١,٧٢٢	-	١,١٢٤,٠٨٩
الخارجيين	٥٧٩	١٢٧	١٠,٢١٩	(١٠,٩٢٥)	-
إيرادات ما بين الأقسام	١١٠,٩٨٢	١٥٢,٤١٤	٥,١٢٧	-	٢٦٨,٥٢٣
اجمالي الربح	١٥٤,٨٦٨	٧١,٣٥١	٣٥,٦٧٣	-	٢٦١,٨٩٢
المصاريف	-	-	٢٠,٤٨٣	-	٢٠,٤٨٣
أعباء مالية	-	-	-	-	١,٣٥٥
(مصاريف) إيرادات أخرى	(٨٨١)	٢,٢٣٦	-	-	-
حصة في صافي نتائج	-	-	٢١,٢٦٠	-	٢١,٢٦٠
مشاريع مشتركة	-	-	٧٦	-	٧٦
زكاة	-	-	-	-	-
صافي (الخسارة) الدخل	(٤٤,٧٦٧)	٨٣,٢٩٩	(٢٩,٨٤٥)	-	٨,٦٨٧
ممتلكات ومعدات ومشاريع	٦٤٥,٥٣١	٥٧١,٩٦٢	١١٦,٩٣٣	-	١,٣٣٤,٤٢٦
تحت الإنشاء	٨٣٤,٥٢٨	٧٠٧,٢٥٩	٢٥٥,٥١٧	-	١,٧٩٧,٣٠٤
إجمالي الموجودات	-	-	٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨
استثمارات في مشاريع	٢٧٧,٧١٥	١٤٠,٦٥٩	٧٠٩,٣٢١	-	١,١٢٧,٦٩٥
مشتركة	١٠٩,٦٨٩	١٥٣,٥٨٩	١١٠,٤٠٧	-	٣٧٣,٦٨٥
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-
مصاريف رأسمالية	-	-	-	-	-

٢٥ - فيما يلي بيان بالتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاعات التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الفنادق	الترفيهي	أخرى	الإجمالي
بالآلاف الريالات السعودية				
الموجودات	١٤٨,٢٤٦	٣٠,١٩١	٣٨,٥٦٩	٢١٧,٠٠٦
الارتباطات والالتزامات المحتملة	٣,٠٥٣	١٠,٧٠٠	٩,٢٥٥	٢٣,٠٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
بالآلاف الريالات السعودية				
الموجودات	١١٨,٢٨٧	٤٦,٣٨٣	٢٤,٨٥١	١٨٩,٥٢١
الارتباطات والالتزامات المحتملة	١,٨٠٠	١١,٣٨١	٩,٢٥٥	٢٢,٤٣٦

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

٢٦ - إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين. ويتضمن هيكل رأس المال كافة بنود حقوق المساهمين وقدرها ٥٨٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٦٩,٦ مليون ريال سعودي). وتقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فإن المجموعة قد تقوم بتعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٢٦- إدارة رأس المال - تنمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٦١٩,١١١	٦٢٤,٧٦٥	إجمالي القروض (قروض متداولة وغير متداولة)
(٦٢,٠٤٥)	(٥٣,٦٥٥)	ناقصاً: نقدية وشبه نقدية
٥٥٧,٠٦٦	٥٧١,١١٠	صافي الدين
٦٦٩,٦٠٩	٥٨٢,٣٣٢	حقوق المساهمين
١,٢٢٦,٦٧٥	١,١٥٣,٤٤٢	إجمالي رأس المال
%٤٥,٤	%٤٩,٥	نسبة الرفع المالي

من أجل تحقيق هذا الهدف بشكل كلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد من وفاء المجموعة بالتعهدات المالية المتعلقة بشكل كلي بالقروض المرتبطة بعمولة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الاخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية يسمح للبنوك طلب السداد الفوري للقروض. انظر إيضاح ١١ بشأن الالتزام بتعهدات القروض. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل الالتزام ما في معاملة نظامية بين المتعاملين في السوق بتاريخ القياس. القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والمدنيين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٣٨١,٢ 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 الموحدة. تم تقويم مخاطر عدم الأداء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و 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 باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة.

٢٨- إدارة المخاطر للأدوات المالية

٢٨-١ مخاطر أسعار العملات

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

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

يمثل الأثر على إجمالي الدخل الشامل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العملات على إجمالي الدخل الشامل للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، بناءً على القروض المرتبطة بعمولة عائمة والقائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

الأثر على إجمالي الدخل الشامل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر		الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس
٢٠١٨	٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٤٨٨	٦,٩٧١	+ ٥٠
٦,٥٩٨	٩,٨٣١	+ ١٠٠
(٣,٤٨٨)	(٦,٩٧١)	- ٥٠
(٦,٥٩٨)	(٩,٨٣١)	- ١٠٠

٢٨-٢ مخاطر الائتمان

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

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

يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، القيمة الدفترية المبينة في الإيضاح (٢٥) أعلاه.

٢٨-٣ مخاطر العملات

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

٢٨- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

٢٨- ٤ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على تسهيل أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال توفر التسهيلات الائتمانية من البنوك. بلغ إجمالي التسهيلات غير المسحوبة والملتزم بها من قبل البنوك للقروض ٣٢١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٩٤,٩ مليون ريال سعودي). أظهرت قائمة المركز المالي الموحدة زيادة المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٥١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٢,٩ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة أن المجموعة قادرة على الوفاء بالتزامات راس المال العامل من خلال التسهيلات غير المسحوبة المذكورة أعلاه والطبيعة الدورية للتحصيلات والدفعات.

يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس التواريخ التعاقدية للدفعات ومعدلات الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ثلاثة أشهر بآلاف الريالات السعودية	٣ إلى ١٢ شهر بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ١٢ شهر بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
٢٠١٨			
٩٦,٢٨٨	١٢٢,٩٩١	٤٠٥,٤٨٦	٦٢٤,٧٦٥
٥٣,٨٢٢	٤٦,٦٤٠	-	١٠٠,٤٦٢
-	١,٢٢٦	-	١,٢٢٦
قرض قصيرة وطويل الأجل			
دائنون			
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة			
٢٠١٧			
٤٤,٣٩٨	١٣٨,٢٩٨	٤٣٦,٤١٥	٦١٩,١١١
٧٦,٧١٥	٢٥,٠٣٧	-	١٠١,٧٥٢
-	٣١,٠٣٥	-	٣١,٠٣٥
قرض قصيرة وطويل الأجل			
دائنون			
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة			

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة في ٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق: ١١ مارس ٢٠١٩).