

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

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +966 11 597 5971  
فاكس: +966 11 597 5971

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهو محاسبون قانونيون  
مرج القيسية  
سندوق بريده 1922  
شارع الملك فهد  
الرياض 11433  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل ٤٥



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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي اظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

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

### نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطبعي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)



التاريخ: ١٣ شعبان ١٤٣٩ هـ  
(٢٩ أبريل ٢٠١٨ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقدية وشبه نقدية
٦٢,٠٤٥	٥٩,٠٨٧		مدنئون
٨٠,٩٤٧	٧٦,٩٤٧		مصاريق مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩١,٧٠٩	١٩٥,٠٨٣		مخزون
٢٩,٥٤٩	٣٠,٢٠٣		
<u>٣٦٤,٢٥٠</u>	<u>٣٦١,٣٢٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
		٤	استثمارات في مشاريع مشتركة
٩٨,٦٢٨	١٠١,٤٤٨	٥	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت الإنشاء
١,٣٣٤,٤٢٦	١,٣٣٣,٤٦٩		
<u>١,٤٣٣,٠٥٤</u>	<u>١,٤٣٤,٩١٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١,٧٩٧,٣٠٤</u>	<u>١,٧٩٦,٢٣٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			دائون ومطلوبات متداولة أخرى
٣١٦,٠٠٢	٣٣١,٢٧٩	٦	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
١٨٢,٦٩٦	١٨٣,٠٧٧	٧	مخصص زكاة
١٨,٤٧٢	١٨,٤٧٢		
<u>٥١٧,١٧٠</u>	<u>٥٣٢,٨٢٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			إيجار مستحق
١٠٥,٤٢٤	١٠٤,٤٦٧	٦	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٤٣٦,٤١٥	٤٣٦,٨٢٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٨,٦٨٦	٦٩,٩٢٥		
<u>٦١٠,٥٢٥</u>	<u>٦١١,٢١٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١,١٢٧,٦٩٥</u>	<u>١,١٤٤,٠٤٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
		٨	رأس المال
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٧١,٦٩٣	٧١,٦٩٣		احتياطي أخرى
(٧,٠٧٣)	(٧,١٤٤)		أرباح مبقاة
٥٤,٩٨٩	٣٧,٦٤٥		
<u>٦٦٩,٦٠٩</u>	<u>٦٥٢,١٩٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٧٩٧,٣٠٤</u>	<u>١,٧٩٦,٢٣٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
		إيضاح	
			الإيرادات
١٤٥,٦٦٠	١٤٩,٣٤٤	٩	- فنادق
١٠٣,١٧٦	١٠٨,٠١٥	٩	- ترفيه
٩,٤٧٧	١٣,٦٣٦		- أخرى
<u>٢٥٨,٣١٣</u>	<u>٢٧٠,٩٩٥</u>		إجمالي الإيرادات
			التكاليف المباشرة
(١١٤,٤٨٠)	(١٢٦,٩٠٩)		- فنادق
(٧٢,٣٥٦)	(٧٦,٨٧٣)		- ترفيه
(٧,٠٢٥)	(١٠,٢٣٦)		- أخرى
<u>(١٩٣,٨٦١)</u>	<u>(٢١٤,٠١٨)</u>		إجمالي التكاليف المباشرة
<u>٦٤,٤٥٢</u>	<u>٥٦,٩٧٧</u>		إجمالي الربح
			المصاريف
(١٢,٥٥٤)	(١٦,٥٩٢)		بيع وتسويق
(٤٥,٩٩٥)	(٤٧,٧٣٦)		عمومية وإدارية
<u>(٥٨,٥٤٩)</u>	<u>(٦٤,٣٢٨)</u>		إجمالي المصاريف
<u>٥,٩٠٣</u>	<u>(٧,٣٥١)</u>		(خسارة) دخل العمليات
			أعباء مالية
(٤,٥٥٧)	(٥,٥٥٤)	٦	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٣,٦٠٦	(٤٩٤)		الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
<u>٣,١٢٧</u>	<u>٥,٨٧٨</u>	١-٤	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
<u>٨,١١٩</u>	<u>(٧,٥٢١)</u>		الزكاة
(١٢٦)	-	١-٧	صافي (خسارة) دخل الفترة
<u>٧,٩٩٣</u>	<u>(٧,٥٢١)</u>		الخسارة الشاملة الأخرى
-	-		
			البنود التي سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
	(٧١)		فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
	(٧١)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
	(٧١)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
<u>٧,٩٩٣</u>	<u>(٧,٥٩٢)</u>		(خسارة) ربح السهم:
			الربح (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)
<u>٠,١٥</u>	<u>(٠,١٤)</u>	١٢	

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨					
	في بداية الفترة					
	إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية	الأرباح المحتقة 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) أثر تطبيق المعول الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣-٢)
	(٢,٣٠١)	(٢,٣٠١)	-	-	-	أثر تطبيق المعول الدولي للتقرير المالي (١٥) كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣-٢)
	٦٥٩,٧٨٩	٤٥,١٦٦	(٧,٠٧٣)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	الرصيد المعمل في بداية الفترة
	(٧,٥٢١)	(٧,٥٢١)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
	(٧١)	(٧١)	(٧١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
	٦٥٢,١٩٤	٣٧,٦٤٥	(٧,١٤٤)	٧١,٦٩٣	٥٥٠,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
						في نهاية الفترة
	٧٢٣,٦١٤	١٠٠,٦٦٤	-	٧٢,٩٥٠	٥٥٠,٠٠٠	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
	٧,٩٩٣	٧,٩٩٣	-	-	-	في بداية الفترة
	٧,٩٩٣	٧,٩٩٣	-	-	-	صافي دخل الفترة
	(٣٥,٧٥٠)	(٣٥,٧٥٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
	٦٩٥,٨٥٧	٧٢,٩٠٧	-	٧٢,٩٥٠	٥٥٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
						في نهاية الفترة
					١٠	

  
  


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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨,١١٩	(٧,٥٢١)	
<b>النشاطات التشغيلية</b>		
(الخسارة) الدخل قبل الزكاة		
التعديلات لـ:		
٣٧,٥٩٠	٤١,٢٨٩	١-٥
٩٨	١,٢٢٨	
-	١١٢	
(٣,١٦٧)	(٥,٨٧٨)	١-٤
(٣,٦٣٨)	(١٩٩)	
٥,٤٥٩	٦,٢١٧	
(٧٩٢)	١,٢٠٩	
٤٣,٦٦٩	٣٦,٤٥٧	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(١٣,١٠٤)	(٢٨,٧٩٢)	
٣٢٢	(٧٦٦)	
٣٢,٣٧١	٣١,٩٦٦	
٦٣,٢٥٨	٣٨,٨٦٥	
(٤,٩٥٧)	(٥,٨٥٠)	
٥٨,٣٠١	٣٣,٠١٥	
النقدية من النشاطات التشغيلية		
أعباء مالية مدفوعة		
صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		
<b>النشاطات الاستثمارية</b>		
(٢٢,٨٠٩)	(١٩,١٨٩)	١-٥
(٤٩,٤١٧)	(٢٢,٢٨١)	٤-٥
١,٧٠٧	٤,٤٦١	١-٤
٥,٣٢٨	٣١٩	
(٦٥,١٩١)	(٣٦,٦٩٠)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية		
<b>النشاطات التمويلية</b>		
٢٠,٩١٩	٧٨٨	
(٣٥,٧٥٠)	-	١٠
(١٤,٨٣١)	٧٨٨	
(٢١,٧٢١)	(٢,٨٨٧)	
-	(٧١)	
٧٤,٥٧٨	٦٢,٠٤٥	
٥٢,٨٥٧	٥٩,٠٨٧	
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية		
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		
صافي تحويل عملات أجنبية		
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة		
<b>المعاملات غير النقدية:</b>		
٥,١٧٧	٥٨٥	٤-٥
١,١٦٧	١,٤٠٣	١-٤

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

٥

١- علم

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

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ مقترنة مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

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

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

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة اتباع المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مماثلة 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. وطبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، تم الإفصاح أدناه عن طبيعة وأثر هذه التغييرات.

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

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

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

يتطلب المعيار من المنشآت 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

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

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستخدام طريقة الاتباع بأثر رجعي معدل، ولم يتم تعديل بيانات المقارنة لكل من القوائم المالية الرئيسية وتم عرضها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١١) ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) والتفسيرات ذات العلاقة. إضافة إلى ذلك، يتم إثبات التعديلات التراكمية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

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

(أ) الاعتبارات الخاصة بالعمل كأصيل أو وكيل والعضو 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 تسيطر على البضاعة والخدمات قبل تحويلها إلى العملاء، وبالتالي فإنها تعمل كأصيل كما تبين للمجموعة أنها تقوم بتحويل السيطرة على الخدمات على أساس زمني. وستقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على أساس إجمالي وسيتم إثبات مصاريف العمولة على أساس الاستحقاق ويتم الإفصاح عنها بصورة مستقلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إضافة إلى ذلك، ينتج عن حوافز العملاء المذكورة أعلاه التزام أداء مستقل حيث أنها تمنح العملاء حقاً جوهرياً، وبناء عليه يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة على رصيد المكافآت الممنوح للعملاء.

وقد نتج عن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) نقص في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ قدره ٢,٣ مليون ريال سعودي وقد تم إثباته في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 بالأثار الناتجة عن مكونات التمويل في العقود، حيث تتوقع المجموعة، عند بدء العقد، أن الفترة بين الوقت الذي يقوم فيه العميل بسداد قيمة البضاعة أو الخدمات والوقت الذي تقوم فيه المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ستكون سنة واحدة أو أقل. إن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) فيما يتعلق بالدفعات المقدمة من العملاء ليس له أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

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

لم تقم المجموعة بتعديل بيانات المقارنة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ نتيجة اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولم يتم تعديل بيانات المقارنة لكل قوائم مالية رئيسية ويتم عرضها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٩). إضافة إلى ذلك، يتم إثبات التعديلات التراكمية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية - تنمة

(أ) الانخفاض في القيمة

إن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أدى إلى تغيير 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 معتناه من قبل المجموعة.

إن اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أدى إلى نقص في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ قدره ٧,٥ مليون ريال سعودي تم إثباته في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

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. توضيح 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 تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (المنشأة الاستثمارية) - شركة أم لأول مرة. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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

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

٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير عند سريانها وحسبما ينطبق ذلك.

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 تغيير 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، ولكن ليس قبل أن تتبع المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
- ٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
- تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها بصورة مستقبلية.
- ٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة
- عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المصرح عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بشكل مستمر. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات بصورة مستقبلية.
- ١-٣ الأحكام
- خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:
- عقود الإيجارات التشغيلية*
- أبرمت المجموعة عقود إيجار مباني أعمالها 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.
- ٢-٣ الافتراضات والتقديرات
- إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس مؤشرات متاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تعكس التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.
- ١-٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
- يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض توقع التدفقات النقدية.

- ٣- الأحكام والافتراضات والتقدير الهامة - تنمة
- ٢-٣ الافتراضات والتقدير - تنمة
- ٢-٢-٣ الانخفاض في قيمة الأهم المدينة التجارية
- قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لاثبات الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. كما قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصص بناء على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن خسائر الائتمان والمعلقة بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- ٣-٢-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
- يتم تحديد القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، وزيادة الرواتب في المستقبل، ومعدلات الوفيات وزيادة المعاشات التقاعدية في المستقبل. نظراً لتعقد عمليات التقويم، والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن مبلغ الإلتزام المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً.
- معدل الخصم
- يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار معدل العائد على استثمارات الدخل الثابت عالية الجودة والمتوفرة حالياً والفترة المتوقعة لاستحقاق مخصص مكافأة نهاية الخدمة.
- معدل الوفيات
- يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في دول محددة. تخضع جداول الوفيات إلى التغيير من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.
- معدل الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية
- تأخذ تقديرات زيادة الرواتب ومعاشات التقاعد في المستقبل بعين الاعتبار التضخم والأقدمية والترقيات والخبرة السابقة.
- ٤-٢-٣ العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات
- قامت الإدارة بتقدير أن العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات لم تتغير بشكل كبير. إن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو طريقة الاستهلاك ستتم المحاسبة عنه بصورة مستقبلية.
- ٥-٢-٣ حقوق العملاء غير المستخدمة
- بالنسبة لبطاقات الألعاب غير المنتهية القابلة لإعادة الشحن، تقوم الإدارة بمراجعة أنماط الاستخدام التاريخية وعليه، تقوم بتعجيل الإيرادات المثبتة بشكل ملائم.
- ٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة
- تمثل الاستثمارات في المشاريع المشتركة الاستثمارات في الشركات التالية وهي شركات ذات مسؤولية محدودة باستثناء شركة السياحة والتنمية العقارية وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة. إن كافة الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

نسبة الملكية

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	%	%
<b>المشاريع المشتركة</b>				
شركة السياحة والتنمية العقارية	٤٨,٥	٤٨,٥	٤٨,٥	٤٨,٥
شركة القسم التجارية المحدودة	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠
شركة أساطير للمشاريع الترفيهية المحدودة	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠
شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠
شركة الخليجية للترفيه المحدودة	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠
	<b>٩٨,٦٢٨</b>	<b>٩٨,٦٢٨</b>		
	<b>١٠١,٤٤٨</b>	<b>١٠١,٤٤٨</b>		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة  
٣١ مارس ٢٠١٨

٤- الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

١-٤ الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	في بداية الفترة / السنة الحصة في صافي الناتج تحمل خسائر توزيعات أرباح
٩٩,٥٨٨	٩٨,٦٢٨	في نهاية الفترة / السنة
٢١,٢٦٠	٥,٨٧٨	
٥,٠١٩	١,٤٠٣	
(٢٧,٢٣٩)	(٤,٤٦١)	
٩٨,٦٢٨	١٠١,٤٤٨	

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	ممتلكات ومعدات مشاريع تحت الإنشاء
١,١٩٢,٥٤٠	١,١٦٩,٨٨٧	١-٥ و ٢-٥	
١٤١,٨٨٦	١٦٣,٥٨٢	٣-٥ و ٤-٥	
١,٣٣٤,٤٢٦	١,٣٣٣,٤٦٩		

١-٥ الممتلكات والمعدات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة  
٣١ مارس ٢٠١٨

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١.٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	الأدوات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الألي بآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بآلاف الريالات السعودية	تصنيفات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٢,٢٦٥,٩٥٢	١٦٨,٦٦٢	٧٩,٩٦٩	٧٥,٥٣٦	٢٩,٦٩١	٢٤٨,٥٩٢	٦٣٦,٨٠٧	١,٠٢٦,٦٦٥	في بداية الفترة
١٩,١٨٩	١٣٩	١,٧١٥	٩٣٩	-	٥٣٢	١٢,٠٣٩	٣,٨٢٥	إضافات
(١٣١)	-	(٣)	-	-	-	(٦٢٨)	-	استبعادات
(١,٣٩١)	(١,٣٩٨)	٧	-	-	-	-	-	تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة
٥٨٥	٢٤٩	-	-	-	-	-	٣٣٦	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)
٢,٢٨٣,٧٠٤	١٦٧,٦٥٢	٨١,٦٨٨	٧٦,٤٧٥	٢٩,٦٩١	٢٤٩,١٢٤	٦٤٨,٢١٨	١,٠٣٠,٨٥٦	في نهاية الفترة
١,٠٧٣,٤١٢	٩٠,٦٤٢	٥٥,٩٨٤	٣٧,٨٢٢	٢٤,٣٦٨	١٦٣,٧٣٨	٣٩٣,١٠٨	٣٠٧,٧٥٠	الاستهلاك:
٤١,٢٨٩	٣,٤٥٢	٢,٧٢٨	١,٧٣١	٦٣٧	٥,١٠٣	١١,٩٩٨	١٥,٦٤٠	في بداية الفترة
(٥١١)	-	(٧)	-	-	-	(٥٠٩)	-	محمل للفترة
(٣٧٣)	(٣٧٥)	٧	-	-	-	-	-	استبعادات
١,١١٣,٨١٧	٩٣,٧١٩	٥٨,٧١٢	٣٩,٥٥٣	٢٥,٠٠٥	١٦٨,٨٤١	٤٠٤,٥٩٧	٣٢٣,٣٩٠	تحويل من (إلى) جهة ذات علاقة
١,١٦٩,٨٨٧	٧٣,٩٣٣	٢٢,٩٧٦	٣٦,٩٢٢	٤,٦٨٦	٨٠,٢٨٣	٢٤٣,٦٢١	٧٠٧,٤٦٦	في نهاية الفترة

صافي القيمة المكتسبة:  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة  
٣١ مارس ٢٠١٨

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

١-٥ الممتلكات والمعدات - تنمة

	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الألي بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة التكييف بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بالآلاف الريالات السعودية	معدات الترفيه بالآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بالآلاف الريالات السعودية	في بداية السنة إضافات استثمارات تحولت إلى جهة ذات علاقة، صافي تحولت من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)
	٢,٠٢٢,٧٥٠	١٦٣,٢٩٦	٧٢,٠١٩	٦٤٤,٠٢	٣,٠٩,٠٨	٢٥٢,٢٨٩	٦١١,٣٩٩	٨٣٩,٤٣٧	التكلفة:
	١٣٦,٧٦٨	٢,١٦٢	٥,٠١٨	٥,٢١٢	٧٢٢	٥,٢٧٠	٦٨,٢١٧	٥٠,١٦٦	في بداية السنة
	(٧٢,٧٧١)	(٤,٣٥٨)	(١,١٣٠)	(٨٨١)	(١,٩٤٧)	(١٣,٥٨٠)	(٤٤,٤٠٣)	(٦,٤٧٢)	إضافات
	(٥٠,٣٤٤)	-	-	-	-	-	(٥,٠٢٤)	-	استثمارات
	١٧٣,٢٢٩	٧,٥٢٢	٤,٠٦٢	٦,٨٠٣	٧	٤,٦١٣	٦,٦٢٨	١٤٣,٥٦٤	تحولت إلى جهة ذات علاقة، صافي
	٢,٢٦٥,٩٥٢	١٦٨,٦٦٢	٧٩,٩٦٩	٧٥٥,٣٦	٢٩,٦٩١	٢٤٨,٥٩٢	٦٣٦,٨٠٧	١,٠٢٦,٦٩٥	تحولت من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٤-٥)
	٩٨١,٣٢٥	٧٩,٨٠٢	٤٦,١٨٨	٣٢,٤٩٥	٢٣,٥٠٠	١٥٥,١٨٦	٣٨٥,٣١٧	٢٥٨,٨٣٧	في نهاية السنة
	١٥٤,٥٧٧	٦٤,٣٩٩	١,٠٨٢٣	٦,١٣٣	٢,٨١٥	٢١,٧٨٦	٤٦,٩٤٢	٥١,٦٧٩	الاستهلاك:
	(٦١,٣٥٢)	(٣,٥٥٩)	(١,٠٢٧)	(٨٠٦)	(١,٩٤٧)	(١٣,٢٣٤)	(٣٨,٠١٣)	(٢,٧٦٦)	في بداية السنة
	(١,١٣٨)	-	-	-	-	-	(١,١٣٨)	-	محمل للسنة
	١,٠٧٣,٤١٢	٩٠,٦٤٢	٥٥,٩٨٤	٣٧,٨٢٢	٢٤,٣٦٨	١٦٣,٧٢٨	٣٩٣,١٠٨	٣٠٧,٧٥٠	استثمارات
	١,١٩٢,٥٤٠	٧٨,٠٢٠	٢٣,٩٨٥	٣٧,٧١٤	٥,٣٢٣	٨٤,٨٥٤	٢٤٣,٦٩٩	٧١٨,٩٤٥	تحولت إلى جهة ذات علاقة، صافي

صافي القيمة التقديرية:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء - تنمة

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

٣-٥ المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء تكلفة سبعة مراكز ترفيهية جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: أربعة مراكز ترفيهية) وثلاثة فنادق جديدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ثلاثة فنادق جديدة) ومطعم جديد (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مطعم جديد) في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وهي حالياً قيد الإنشاء، بالإضافة إلى تكاليف تجديد الفنادق المستأجرة والمراكز الترفيهية.

تكاليف الاقتراض المرسمة

بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٥ مليون ريال سعودي). إن المعدل المستخدم في تحديد المبالغ القابلة للرسمة هو ٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٤%) وهو يمثل معدل العمولة للمتوسط المرجح للقروض.

٤-٥ الحركة في المشاريع تحت الإنشاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	
٧٨,٢٠٨	١٤١,٨٨٦	في بداية الفترة / السنة
٢٣٦,٩١٧	٢٢,٢٨١	إضافات
(١٧٣,٢٣٩)	(٥٨٥)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
١٤١,٨٨٦	١٦٣,٥٨٢	في نهاية الفترة / السنة

٦- القروض

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

وفيما يلي ملخص للقروض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	
١٧٧,٦٩٦	١٧٩,٠٧٧	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٨٢,٦٩٦	١٨٣,٠٧٧	
٤٣٦,٤١٥	٤٣٦,٨٢٣	قسط غير متداول من قروض طويلة الأجل
٦١٩,١١١	٦١٩,٩٠٠	

٦- القروض - تمة

- (أ) تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، ونسبة الدين إلى حقوق المساهمين، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك أن تطلب السداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من هذه التعهدات. كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات هذه القروض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- (ب) نظراً لفترة الاستحقاق القصيرة للقروض قصيرة الأجل والقسط المتداول من القروض طويلة الأجل فقد حددت الإدارة أن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.
- (ج) بلغت القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل والتي تحمل عمولة ٤١٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢٦,١ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦: ٢٥٤ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تكاليف الاقتراض للمصدر كما في نهاية الفترة المالية. قدرت مخاطر عدم الأداء على أنها ليست ذات أهمية نسبية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- (د) تعتبر القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل ضمن المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة. لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية أخرى يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة.

٧- الزكاة

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

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٧ واستلمت الشركة الربوط الزكوية للأعوام حتى ٢٠١١. بناءً على هذه الربوط، طالبت الهيئة من الشركة سداد التزامات زكوية إضافية قدرها ٩,٢٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. قامت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية بتأييد الربوط الصادرة من الهيئة للأعوام حتى ٢٠١١. وعليه، قامت الشركة باستئناف الاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية على هذا القرار. تعتقد إدارة الشركة أن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض سوف تكون في صالحها. هذا وقد تعهد المساهم الرئيسي بدفع أي زكاة إضافية نيابة عن الشركة فيما يتعلق بأي مبالغ تزيد عن مخصص الزكاة الوارد في القوائم المالية الموحدة للشركة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٧-١ حركة مخصص الزكاة:

المنتهية في	المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٨,٣٩٦	١٨,٤٧٢	في بداية الفترة / السنة
٧٦	-	مجنب خلال الفترة / السنة
١٨,٤٧٢	١٨,٤٧٢	في نهاية الفترة / السنة

٨- رأس المال

يتكون رأس مال 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).

٩- إيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

الإجمالي	الترفيه	الفنادق	نوع البضاعة أو الخدمة
٩٨,١٠١	-	٩٨,١٠١	غرف
٤٥,٩٦٨	-	٤٥,٩٦٨	أطعمة ومشروبات
١٠٨,٠١٥	١٠٨,٠١٥	-	ألعاب وإيرادات متنزّهات
٥,٢٧٥	-	٥,٢٧٥	إيرادات أخرى للفنادق
<b>٢٥٧,٣٥٩</b>	<b>١٠٨,٠١٥</b>	<b>١٤٩,٣٤٤</b>	<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</b>
٢١١,٣٩١	١٠٨,٠١٥	١٠٣,٣٧٦	توقيت إثبات الإيرادات
٤٥,٩٦٨	-	٤٥,٩٦٨	تقديم الخدمات على أساس زمني
<b>٢٥٧,٣٥٩</b>	<b>١٠٨,٠١٥</b>	<b>١٤٩,٣٤٤</b>	<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</b>

١٠- الإعلان عن توزيعات الأرباح واعتمادها

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

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٩,٦٣٩	١٨,٩٧١	مساهم رئيسي	مصاريف إيجار (أ) إيرادات
١,٢٠٠	٦٢٦		مصاريف إدارة مشاريع
٤٩٨	٥٢٣	أعضاء مجلس إدارة	رواتب وما في حكمها (ب)
٨٣٦	٨٣٦	مشاريع مشتركة	إيرادات ألعاب إدارة (ج)
٦٣١	٧١٤	شركات متسبة	مصاريف إيجار (أ) إيرادات إيجار (د)
٢,٨٧٩	٢,٦٠٣		إيرادات ألعاب إدارة (ج) إيرادات
٣٨٩	٥٦١	المديرين التنفيذييين الرئيسيين	رواتب وما في حكمها (هـ)
١٨٣	٦٧		
٣٩٧	٢٣١		
٨٧٥	٩٨٤		

- ١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة
- ١-١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة
- (أ) يمثل هذا المبلغ مصاريف الإيجار التي دفعتها المجموعة مقابل استئجار ٢٤ عقاراً (٣١ مارس ٢٠١٧: ٢٤ عقاراً) مملوكاً للمساهم الرئيسي وشركة منتسبة.
- (ب) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٨٣٦ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٨٣٦ ألف ريال سعودي) إلى إثنين من أعضاء مجلس الإدارة المشاركين في إدارة الشركة.
- (ج) تمثل هذه المبالغ أتعاب إدارة تسعة مراكز ترفيهية (٣١ مارس ٢٠١٧: ستة مراكز ترفيهية) مملوكة لمشروع مشترك وشركة زميلة.
- (د) يمثل هذا البند إيجار من شركة نفاهة للرعاية الصحية المحدودة (شركة منتسبة) لقاء المساحة المستخدمة من قبل الشركة المنتسبة في فنادق الشركة.
- (هـ) تم دفع رواتب وما في حكمها قدرها ٩٨٤ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٨٧٥ ألف ريال سعودي) إلى خمسة من كبار المسؤولين التنفيذيين في الشركة. 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.

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

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة وتسدّد نقداً وتستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. لم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في فترة إعداد القوائم المالية عن طريق تقويم المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه.

#### ١٢- (خسارة) ربح السهم الأساسي والمخفض

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

#### ١٣- الارتباطات والالتزامات المحتملة

##### ١-١٣ الالتزامات القانونية المحتملة

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

##### ٢-١٣ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٩٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٢,٣ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

##### ٣-١٣ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢,٤ مليون ريال سعودي).

##### ٤-١٣ ارتباطات عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجارات تجارية بشأن الفنادق ومراكز الترفيه وغيرها. تتراوح مدة الإيجار بموجب هذه الترتيبات ما بين ٥ سنوات و ٢٦ سنة. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، لاستئجار الموجودات لفترة إضافية. لا تنقل هذه العقود ملكية الأصل في نهاية فترة العقد. تتحمل المجموعة تكلفة الصيانة 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. قدمت المجموعة سنداً لأمر بمبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي يتعلق بأحد العقود.

١٣- الارتباطات والالتزامات المحتملة - تنمة

٤-١٣ إرتباطات عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر - تنمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٨٦,٧٥٢	١٨٥,٣٥٧
٦٣٣,١٣٠	٦٢٠,٩٤٨
١,٢٦٠,٩٥٧	١,٠٩٠,٤٢٥
<u>٢,٠٨٠,٨٣٩</u>	<u>١,٨٩٦,٧٣٠</u>

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

١٤- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

٣١ مارس ٢٠١٨

١٤ - المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ مارس ٢٠١٨					
بالآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	١٤٩,٣٤٤	١٠٨,٠١٥	١٣,٦٣٦	-	٢٧٠,٩٩٥
إيرادات ما بين الأقسام	٩٧	٢١	٧٥٨	(٨٧٦)	-
اجمالي الربح	٢٢,٤٣٥	٣١,١٤٢	٣,٤٠٠	-	٥٦,٩٧٧
المصاريف	٣٧,٠٨٤	١٩,٠٩٦	٨,١٤٨	-	٦٤,٣٢٨
أعباء مالية	-	-	٥,٥٥٤	-	٥,٥٥٤
إيرادات أخرى	٩	(٢٧٧)	(٢٢٦)	-	(٤٩٤)
حصة في نتائج مشاريع مشتركة	-	-	٥,٨٧٨	-	٥,٨٧٨
زكاة	-	-	-	-	-
صافي (الخسارة) الدخل	(١٤,٦٤٠)	١١,٧٦٩	(٤,٦٥٠)	-	(٧,٥٢١)
ممتلكات ومعدات	٦٤٤,٧٢٤	٦١٠,٩٢٣	٧٧,٨٢٢	-	١,٣٣٣,٤٦٩
ومشاريع تحت الإنشاء	٨٤٢,٨٥١	٧٣٩,٣٥٦	٢١٤,٠٣٠	-	١,٧٩٦,٢٣٧
إجمالي الموجودات	-	-	١٠١,٤٤٨	-	١٠١,٤٤٨
استثمارات في مشاريع مشتركة	٣١١,٥٧٠	١٤٢,٢٢٤	٦٩٠,٢٤٩	-	١,١٤٤,٠٤٣
إجمالي المطلوبات	١٨,٦٠٩	٢٢,١٧٦	٦٨٥	-	٤١,٤٧٠
المصاريف الرأسمالية	-	-	-	-	-

  

٣١ مارس ٢٠١٧					
بالآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	١٤٥,٦٦٠	١٠٣,١٧٦	٩,٤٧٧	-	٢٥٨,٣١٣
إيرادات ما بين الأقسام	١٣٨	٣٧	١,٥٤١	(١,٧١٦)	-
اجمالي الربح	٣١,١٨٠	٣٠,٨٢١	٢,٤٥١	-	٦٤,٤٥٢
المصاريف	٣٦,٥٥٧	١٦,٨٤٢	٥,١٥٠	-	٥٨,٥٤٩
أعباء مالية	-	-	٤,٥٥٧	-	٤,٥٥٧
إيرادات أخرى	٢٤	٣,٥٨٢	-	-	٣,٦٠٦
حصة في نتائج مشاريع مشتركة	-	-	٣,١٦٧	-	٣,١٦٧
زكاة	-	-	١٢٦	-	١٢٦
صافي (الخسارة) الدخل	(٥,٣٥٣)	١٧,٥٦١	(٤,٢١٥)	-	٧,٩٩٣
ممتلكات ومعدات	٦٤٥,٥٣١	٥٧١,٩٦٢	١١٦,٩٣٣	-	١,٣٣٤,٤٢٦
ومشاريع تحت الإنشاء	٨٣٤,٥٢٨	٧٠٧,٢٥٩	٢٥٥,٥١٧	-	١,٧٩٧,٣٠٤
إجمالي الموجودات	-	-	٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨
استثمارات في مشاريع مشتركة	٢٧٧,٧١٥	١٤٠,٦٥٩	٧٠٩,٣٢١	-	١,١٢٧,٦٩٥
إجمالي المطلوبات	١٠٩,٦٨٩	١٥٣,٥٨٩	١١٠,٤٠٧	-	٣٧٣,٦٨٥
مصاريف رأسمالية	-	-	-	-	-

  

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
بالآلاف الريالات السعودية	الفنادق	الترفيهي	أخرى	حذوفات	الإجمالي
ممتلكات ومعدات	٦٤٥,٥٣١	٥٧١,٩٦٢	١١٦,٩٣٣	-	١,٣٣٤,٤٢٦
ومشاريع تحت الإنشاء	٨٣٤,٥٢٨	٧٠٧,٢٥٩	٢٥٥,٥١٧	-	١,٧٩٧,٣٠٤
إجمالي الموجودات	-	-	٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨
استثمارات في مشاريع مشتركة	٢٧٧,٧١٥	١٤٠,٦٥٩	٧٠٩,٣٢١	-	١,١٢٧,٦٩٥
إجمالي المطلوبات	١٠٩,٦٨٩	١٥٣,٥٨٩	١١٠,٤٠٧	-	٣٧٣,٦٨٥
مصاريف رأسمالية	-	-	-	-	-

## ١٤- المعلومات القطاعية - تنمة

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

٣١ مارس ٢٠١٨				بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة
١٩٣,٤٤٦	٢٠,٢٧٠	٤٧,٢٨٤	١٢٥,٨٩٢	
٢٩,٢٨٨	٩,٢٥٥	١٤,٦٩٧	٥,٣٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	أخرى	الترفيهي	الفنادق	الموجودات الارتباطات والالتزامات المحتملة
١٨٩,٥٢١	٢٤,٨٥١	٤٦,٣٨٣	١١٨,٢٨٧	
٢٢,٤٣٦	٩,٢٥٥	١١,٣٨١	١,٨٠٠	

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

## ١٥- النتائج الأولية

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

## ١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تبلغ القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة للمجموعة مبلغ قدره ٤١٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢٦,١ مليون ريال سعودي) ويتم تحديدها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض للمصدر كما في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. تم تقويم مخاطر عدم الأداء كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أنها غير هامة.

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

## ١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٩ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق: ٢٥ أبريل ٢٠١٨).