

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٠٠
riyadh@sa.ey.com
ey.com/mena
رقم التسجيل ٤٥

إرنست و يونغ
صندوق بريد ٢٧٢٢
الطابق ٦ و ١٤، برج الفيصلية
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية



تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ


فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٦ محرم ١٤٣٧ هـ

(١٩ أكتوبر ٢٠١٥)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٥,٧٠٩,٥٣٢	٦٠,٢٩٣,٧٦٥		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٦,٣٢٥,٢٢١	٤٩,٢٨٢,٦٢٢		مديون
١٢٢,٢١٨,٢١٧	١٣٩,٠٤٤,٩٦١		مصاريف منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٠,١٢٩,٦٠٧	٣١,٥٩٤,٩٧٧		مخزون
٣١,٠٣٨,٤٩٥	٦٣,٤٦١,١٦٢		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٢٦٥,٤٧١,٠٧٢</u>	<u>٣٤٣,٦٧٧,٤٨٧</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٢,١٧٤,٥٩٤	١٠٣,٢٠٨,٣٩٣	٤	استثمارات في شركات زميلة
١٣٥,٤٩٧,٠٧٢	١٥٨,١٧٣,٢١٩		مشروع تحت الانشاء
٧٠٨,٠٩٢,٣٩٣	٨٦٣,٢١٣,٣١٩		ممتلكات ومعدات
٣٩,٣١٧,٤٨٤	٣٩,٣١٧,٤٨٤		شهرة
<u>٩٧٥,٠٨١,٥٤٣</u>	<u>١,١٦٣,٩١٢,٤١٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١,٢٤٠,٥٥٢,٦١٥</u>	<u>١,٥٠٧,٥٨٩,٩٠٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٠,٣٦٢,٠٢٧	٦٥,٩٤٩,٠٧٠		دائنون
١٣٢,٩٩٦,٠٣٢	١٦٩,٥٤٩,٣٠٦		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١٤,٣٦٩,٢٩٦	١٢٤,٢٦٣,٨١٣	٦	بنوك دائنة وقروض لأجل
<u>٣١٧,٧٢٧,٣٥٥</u>	<u>٣٥٩,٧٦٢,١٨٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٧٦,٥٤٢,٨٥٠	٢٥٣,٣٨٩,٢٥٩	٦	قروض لأجل
٤٧,٧٢٩,٦٢٨	٥٦,٥١٥,٨٧٣		مكافأة نهائية الخدمة للموظفين
<u>٢٢٤,٢٧٢,٤٧٨</u>	<u>٣٠٩,٩٠٥,١٣٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٥٤١,٩٩٩,٨٣٣</u>	<u>٦٦٩,٦٦٧,٣٢١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٩,٥٦٥,٣٨٦	٣٩,٢١٤,٢٦٧		احتياطي نظامي
١٢٨,٩٨٧,٣٩٦	١٧٩,٩٥٨,٣١٤		أرباح مبنية
-	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	١٢	أرباح مقترح توزيعها
<u>٦٩٨,٥٥٢,٧٨٢</u>	<u>٨٣٧,٩٢٢,٥٨١</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٢٤٠,٥٥٢,٦١٥</u>	<u>١,٥٠٧,٥٨٩,٩٠٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للتبليحة والتتمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٤٧,٩٩١,٠٠١	٥٢٥,٠٥٠,١٧٠	١٤٢,٠٧٩,٦٨٤	١٧٨,٢٤٦,٤٧٩		الإيرادات
٢٥٧,٢٥١,٩٥٠	٣٣٠,٢٦٩,٣٥٢	٩٨,٥٠٠,٥٠٠	١٣٢,١٩٠,٢٢٣		- فنادق
١٣,٩٠٢,٦٨٥	١٤,٩٩٠,٢٠٦	٤,٩٠٨,٩٩٣	٥,١٩٧,٠٣٥		- ترافيه
					- أخرى
٧١٩,١٤٥,٦٨٦	٨٧٠,٣٠٩,٧٢٨	٢٤٥,٤٨٩,١٧٧	٣١٦,٦٣٣,٧٣٧		إجمالي الإيرادات
					التكاليف المباشرة
(٢٧١,٠٥٠,٠٥٠)	(٣٢٩,٥٨٥,٠٩٧)	(٩٣,١٩٩,٤٥٩)	(١١٨,٦٤٩,٦٣٥)		- فنادق
(١٧٣,٥٤٨,٢١١)	(٢٠٤,٩٩٨,٥٤٤)	(٦٠,١٥٩,٣١١)	(٧٧,٠٠٠,٧٤٣)		- ترافيه
(٤,٦٠٦,٣٢٠)	(٥,٣١٥,٨٢٤)	(١,٥٤٢,٠٩٠)	(٢,٠٠٥,١٩١)		- أخرى
(٤٤٩,٢٠٤,٥٨١)	(٥٣٩,٨٩٩,٤٦٥)	(١٥٤,٩٠٠,٨٦٠)	(١٩٧,٦٥٥,٥٦٩)		إجمالي التكاليف المباشرة
٢٦٩,٩٤١,١٠٥	٣٣٠,٤١٠,٢٦٣	٩٠,٥٨٨,٣١٧	١١٨,٩٧٨,١٦٨		إجمالي الربح
					المصاريف
(٢٧,٢٢٣,٤٣٢)	(٣٧,٩٥٨,٣٥٦)	(٩,٦٣١,٧١٧)	(١٢,٣٥٩,٣٤٣)		بيع وتسويق
(١٠٨,٠٥٣,٨٢٧)	(١٤٩,٠٧٦,٦٥٢)	(٤٠,٩٥٢,٨١١)	(٥٣,٧٠٧,٣٣٩)		عمومية وإدارية
(١٣٥,٢٧٧,٢٥٩)	(١٨٧,٠٣٥,٠٠٨)	(٥٠,٥٨٤,٥٢٨)	(٦٦,٠٦٦,٦٨٢)		إجمالي المصاريف
١٣٤,٦٦٣,٨٤٦	١٤٣,٣٧٥,٢٥٥	٤٠,٠٠٣,٧٨٩	٥٢,٩١١,٤٨٦		الدخل من العمليات الرئيسية
					الحصة في صافي نتائج
٢٢,٦٥٥,١٢٩	٢٨,٣٩٤,٠٦٧	٦,٤٥١,٧٣٣	١٠,٨٥٧,٧٢٧	٤	شركات زميلة
(٩,٣٣٨,٣٩٦)	(٩,٨٣١,٨٧٢)	(٣,٤٨٣,٢٠٧)	(٣,٧٠٦,٥٧١)	٦	أعباء مالية
١,٧٤٣,١٧٨	(٤٩١,٥١٥)	٧١٦,٨٠٦	(١,٥٥٩,٦٥٤)		مصاريف إيرادات
١٤٩,٧٢٣,٧٥٧	١٦١,٤٤٥,٩٣٥	٤٣,٦٨٩,١٢١	٥٨,٥٠٢,٩٨٨		أخرى، صافي
					الدخل قبل الزكاة
(٣,٤٧٣,١٦٦)	(٣,٥٦٤,٣٥٠)	(١,١٠٨,٠٢٢)	(١,٢٩٩,٤٥٩)	٥	الزكاة
١٤٦,٢٥٠,٥٩١	١٥٧,٨٨١,٥٨٥	٤٢,٥٨١,٠٩٩	٥٧,٢٠٣,٥٢٩		صافي دخل الفترة
					ربح السهم
٢,٤٥	٢,٦١	٠,٧٣	٠,٩٦	٨	المتعلقين
٢,٦٦	٢,٨٧	٠,٧٧	١,٠٤	٨	الدخل من العمليات الرئيسية
					صافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة التكاليف النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٩,٧٧٣,٧٥٧	١٦١,٤٤٥,٩٣٥
٧٦,١٠٨,٠٦٠	٩٢,٥٦٢,٥٩٣
٥٧٠,٤٨٥	٢٠١,٧١٨
-	٥٥٨,٩٩٢
(٢٢,٦٥٥,١٢٩)	(٢٨,٣٩٤,٠٦٧)
(١,٦٠٧,٧٥١)	٥٧٥,١٣٧
٦,٧٦٧,١١٤	٧,٣٨٩,٠٧٨
٢٠٨,٩٠٦,٥٣٦	٢٣٤,٣٣٩,٣٨٦
(٢٠,٧٨٦,٢٠١)	(٣٥,١٦٦,٢٩٦)
(٧,١٨٧,٣١٩)	(٥,٨٦٤,٣٨٣)
٣٥,٥٨٩,٢٤٦	٤٤,٣٠٤,١٦٣
٢١٦,٥٢٢,٢٦٢	٢٣٧,٦١٢,٨٧٠
(١٧٢,٣٣٧)	(١,٢٥٦,٣٨٧)
٢١٦,٣٤٩,٩٢٥	٢٣٦,٣٥٦,٤٨٣
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(٥٤,٥١٦,٠٦٣)	(٩٢,٠٥١,١٩٣)
(١٣٠,١١٥,٥٨٠)	(١٣٠,٩٦٢,٢٨٧)
٣٧,٤٧٢,٥٥٢	٢٣,٣٠٥,٤٨٩
٣,٣٩٤,٧٧٣	٤,١٣٢,٢٢٥
(٥٣,٧٦٤,٣١٨)	(١٩٥,٥٧٥,٧٦٦)
٣٩,٦٦٩,٧٧٣	٦٢,١٠٣,٦٠٠
(٤,٩٠٤,٢٩٦)	(٣٠,٩٤٥,٢٥٧)
(٢٠٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)
(١٧١,٤٨٤,٥٢٣)	(٣٧,٥٩١,٦٥٧)
(٨,٨٩٨,٩١٦)	٣,١٨٩,٠٦٠
٤٤,٦٠٨,٤٤٨	٥٧,١٠٤,٧٠٥
٣٥,٧٠٩,٥٣٢	٦٠,٢٩٣,٧٦٥
٧٠,٤٢٣,٣١١	١١٦,٦٧٧,٢٩٨
٣,٢٨٧,٤٥٣	-

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل الزكاة

التعديلات -:

استهلاك

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص بضاعة بطينة الحركة

الحصة في صافي نتائج شركات زميلة

خسارة (ربح) بيع ممتلكات ومعدات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مدينون

مخزون

دائون

النقدية من العمليات

زكاة مدفوعة

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

وديعة مربحة

إضافات إلى الممتلكات والمعدات

مشاريع تحت الانشاء

توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

قروض دائنة وقروض لأجل مستلمة، صافي

أرصدة مع جهات ذات علاقة، صافي

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

محول من مشاريع تحت الانشاء إلى ممتلكات ومعدات

تحويل مشاريع تحت الانشاء إلى جهة ذات علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١ - النشاطات

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

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

إن الشركة مستثمرة في الشركة التابعة التالية والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة		الشركة التابعة
		٢٠١٤	٢٠١٥	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	١٠٠%	١٠٠%	سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركة التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إستثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت، ولأو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة. يتم توحيد الشركة التابعة إعتباراً من تاريخ ممارسة السيطرة على تلك الشركة إلى حين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركة التابعة عند توحيد القوائم المالية الأولية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والمبينة أدناه، تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

نورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والاقتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن الأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

المدفونون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الإيرادات غير المقدم بها فواتير

تمثل الإيرادات غير المقدم بها فواتير، قيمة الخدمات المقدمة التي لم يتم تقديم فواتير بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. سيتم تقديم فواتير بتلك المبالغ في الفترة اللاحقة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. إن صافي القيمة البيعية هو سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكلفة إتمام عملية البيع. تحدد التكلفة على أساس تكلفة الشراء باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يجنب مخصص ملانم للمخزون بطئ الحركة، إن وجد.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً ولا تعتبر شركات تابعة ولا مشاريع مشتركة. يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها تسجل الاستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة زانداً التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة لما بعد الشراء ناقصاً الانخفاض في القيمة. تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة حصة المجموعة في صافي نتائج الشركات الزميلة.

يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ويجنب مخصص لقاء أي انخفاض في القيمة، إن وجد. تصنف المشاريع تحت التنفيذ كممتلكات ومعدات عند اكتمال تنفيذ هذه المشاريع.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الشهرة

يتم في الأصل، إثبات الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في تكلفة جميع الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتمييز والالتزامات المحتملة للمنشأة المشتراه. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، دورياً، 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 هذه الخسارة. 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.

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

فيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لها، 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 أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الجباية السعودية.

التمويل

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسلة تكاليف التمويل التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي (وللشركة التابعة وفقاً لنظام العمل والعمال الإماراتي) عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند اعتمادها من قبل الجمعية العمومية. وتفيد توزيعات الأرباح المرحلية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الفنادق عند تلبية الخدمات بالنسبة للغرف، ولأو عند تقديم الأطعمة والمشروبات للعملاء. ويتم إثبات إيرادات مبيعات تذاكر المنتزهات عند استخدام التذاكر. وبالنسبة لبطاقات الألعاب غير المنتهية والقابلة لإعادة الشحن، يتم إثبات الإيرادات بناءً على طرق إثبات تقديرية من قبل الإدارة تم التوصل إليها بناءً على الخبرة السابقة.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبي المبيعات و نشاطات التسويق. تصنف كافة المصاريف الأخرى، فيما عدا الأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

الإجراءات التشغيلية

تحمل نفقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج كافة فروق تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ترجمة العملات الأجنبية

تترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة، استثمارات في الشركات المذكورة أدناه وهي شركات مسجلة في المملكة العربية السعودية ذات مسؤولية محدودة فيما عدا شركة السياحة والتنمية العقارية التي هي شركة مساهمة سعودية مقفلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	نسبة الملكية		
		٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٢,٧٠٠,٣٧٣	٦٧,٧٠٢,٥١٣	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
٢٠,١٠٧,٠٠٤	٢٦,٤٩٤,٠٠٦	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٦,٩١٦,٨٣٥	٤,٧١٤,٥٦٨	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
٢,٤٠٠,٣٨٢	٤,٢٤٧,٣٠٦	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للمشاريع والسياحة المحدودة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه
٩٢,١٧٤,٥٩٤	١٠٣,٢٠٨,٣٩٣			

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠٦,٩٩٢,٠١٧	٩٥,٤٩٥,٧١١	في بداية الفترة
٢٢,٦٥٥,١٢٩	٢٨,٣٩٤,٠٦٧	الحصة في صافي النتائج
(٣٧,٤٧٢,٥٥٢)	(٢٣,٣٠٥,٤٨٩)	توزيعات أرباح
-	٢,٦٢٤,١٠٤	أخرى
٩٢,١٧٤,٥٩٤	١٠٣,٢٠٨,٣٩٣	في نهاية الفترة

٥ - الزكاة

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

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن كافة السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ واستلمت الشهادات الزكوية تبعا لذلك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، استلمت الشركة الربوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١، وبموجب هذه الربوط، طالبت مصلحة الزكاة والدخل الشركة تسديد التزامات زكوية إضافية بمبلغ ٩,٢٥ مليون ريال سعودي حيث قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. كما وتعهد المساهم الرئيسي، نيابة عن الشركة، بدفع أي زكاة إضافية تتعلق بأي مبلغ أعلى من مخصص الزكاة المسجل في حسابات الشركة في القوائم المالية الموحدة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٦- البنوك الدائنة والقروض لأجل

تم الحصول على القروض من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض وفقاً للأسعار التجارية السائدة.
فيما يلي ملخص للبنوك الدائنة والقروض لأجل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٥,٦٦٥	٤,٧٨٧	قروض قصيرة الأجل وحسابات مكشوفة لدى البنوك
١١٣,٤٢٣,٦٣١	١٢٤,٢٥٩,٠٢٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
١١٤,٣٦٩,٢٩٦	١٢٤,٢٦٣,٨١٣	
١٧٦,٥٤٢,٨٥٠	٢٥٣,٣٨٩,٢٥٩	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٢٩٠,٩١٢,١٤٦	٣٧٧,٦٥٣,٠٧٢	

تتضمن اتفاقيات القروض على تعهدات بضرورة المحافظة على مستوى معين لمؤشرات الرفع المالي، نسبة الأصول المتداولة، نسبة إجمالي الدين إلى حقوق الملكية وأخرى. وبموجب هذه الإتفاقيات، يحق للبنوك مطالبة الشركة بالسداد الفوري لهذه القروض في حالة عدم الوفاء بأي من هذه التعهدات.

٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة، على التوالي، على إجمالي عدد الأسهم المصدرة والقائمة والبالغة ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤.

٩- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة من القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

- قطاع الفنادق: يتمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات الفندقية والسياحية والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم وكذلك المقاهي.
- القطاع الترفيهي: يتمثل نشاط هذا القطاع في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة مدن الألعاب ومراكز الترفيهية والمنزهات.
- قطاعات أخرى: تشمل على عمليات المركز الرئيسي ومركز تجاري وقطاعات أخرى.

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تامة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٩- المعلومات القطاعية - تامة

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ والموضحة لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه، علماً بأن عمليات المجموعة وموجوداتها تتركز بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)				
الإجمالي ريال سعودي	الحذوفات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الفنادق ريال سعودي
٨٧٠,٣٠٩,٧٢٨	(٢,٠٠٩,٣٩٧)	١٦,٨٩١,٠٥٤	٣٣٠,٣٧٧,٩٠١	٥٢٥,٠٥٠,١٧٠
٣٣٠,٤١٠,٢٦٣	-	٩,٦٧٤,٣٨٢	١٢٥,٢٧٠,٨٠٨	١٩٥,٤٦٥,٠٧٣
٨٦٣,٢١٣,٣١٩	-	١٠,٠٧١,٨٠٦	٤٣٨,٤٢٥,٨٩٣	٤١٤,٧١٥,٦٢٠
١,٥٠٧,٥٨٩,٩٠٢	-	١٣٢,٢٣٠,٠٥٢	٦٦٠,٤١١,٩٢٤	٧١٤,٩٤٧,٩٢٦
٦٦٩,٦٦٧,٣٢١	-	٤٠٣,٥٣٢,٥٣٦	٩٢,٧٥١,٩٣١	١٧٣,٣٨٢,٨٥٤
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)				
الإجمالي ريال سعودي	الحذوفات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الفنادق ريال سعودي
٧١٩,١٤٥,٦٨٦	(٢,٤٣٥,١٥٨)	١٥,٨٨٤,١٧٩	٢٥٧,٧٠٥,٦١٤	٤٤٧,٩٩١,٠٥١
٢٦٩,٩٤١,١٠٥	-	٩,٢٩٦,٣٦٥	٨٣,٧٠٣,٧٣٩	١٧٦,٩٤١,٠٠١
٧٠٨,٠٩٢,٣٩٣	-	٢,٢٠٥,٥٣١	٣٨٤,٤١٤,٦٤٩	٣٢١,٤٧٢,٢١٣
١,٢٤٠,٥٥٢,٦١٥	-	١٠٩,٣٥٩,٧١٢	٥٧٧,٩٩٠,٥٤١	٥٥٣,٢٠٢,٣٦٢
٥٤١,٩٩٩,٨٣٣	-	٣١٣,٤٧٤,٦٣٨	٦٢,٢٢٣,٦٥٥	١٦٦,٣٠١,٥٤٠

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، كان لدى الشركة إرتباطات رأسمالية بقيمة ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٦١,١ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٣٥,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٢٨,٩ مليون ريال سعودي).

(ب) إن المجموعة طرف في عدة قضايا قانونية خلال دورة أعمالها العادية ويتم الترافع بشأنها. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد، كما لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه القضايا أثر جوهري عكسي على مركزها المالي أو نتائج أعمالها.

١١- النتائج الأولية

إن نتائج عمليات الفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج عمليات السنة بأكملها.

١٢- توزيعات الأرباح واعتمادها

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول لعام ٢٠١٥ قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. على أن يتم المصادقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية القادم للشركة.

بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٤، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول لعام ٢٠١٤ قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. وفي إجتماع لاحق بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٥، أقر مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني لعام ٢٠١٤ قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. وتم الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٥.

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راعبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والمدنين وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة والقروض لأجل والدائنين وبعض المطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

١٤- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات المساندة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن مطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك حسابات البنوك الدائنة والقروض لأجل.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. ويتأريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تتعامل المجموعة بالعملات الأجنبية و خاصة الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي و اليورو. لا تخضع المجموعة لأي مخاطر عملات هامة حيث أن سعر صرف الريال السعودي والدرهم الإماراتي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وأن الأرصدة بالعملات الأخرى لا تمثل مخاطر عملات هامة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة ورأس المال العامل السالب وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية اللازمة.

١٥- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.