

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رقم الصفحة

الفهرس

١	نفاذ فحص مراحمي الحسابات المحدود
٢	فأئمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	فأئمة الدخل الأولية الموحدة
٤	فأئمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٢ - ٥	إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

## 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") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أصدرتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يمكن فحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية، والاقتصار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقياً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، إذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغيّر ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة التي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن أرفنت و بونغ

فهد محمد الطعيمي  
 محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨  
 (٢٠١٧ يناير ١٩)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
 (شركة مساهمة محدودة)  
 كلية المركز المالي الأرالية الموحدة (غير مراجعة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ديسمبر (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٦ ديسمبر (غير مراجعة) ريل سعودي	بيان
---	---	------

الموجودات		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٢٨,٢٥١,١٠٢	٧٦,٥٧٧,٨٧٧	ارصدة لدى البنك ولند في الصندوق
٥٧,٧٩١,٢٠٤	٦٧,٠٦٠,٥٣٢	مذكرة
١١٥,٨٩٠,٠١٢	١٧٢,٨١٩,٥٤٦	مصاريف متقدمة ومتبردات متداولة أخرى
٤٣,٢٢٩,٠٧٥	٤٢,٩٠١,٤٦٦	مبلغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٧,٥٢٧,٣٧٠	٢٦,١٠٢,٤٧٥	مذكرة
<b>٢٨١,١٨٧,٦٦٦</b>	<b>٣٨٣,٦٦١,٨٩٧</b>	(إجمالي الموجودات المتداولة)
١١١,٩٧٢,١٨٢	١٠١,٤٩٩,٣٢٦	لم موجودات غير المتداولة
١,٢,٨٧٥,٥٩٣	٧٨,٢,٨,١٢١	لستشارات في شركات زمالة
٩٦٢,٤٣٥,٨٩٩	١,٠٥٢,٤٢٥,٢١٦	مشاريع تحت الإنشاء
١,١٧٧,٢٨٣,٦٧٤	١,٢٢٢,٤٢٩,٩٩٣	ممتلكات ومعدات
<b>١,٤٥٨,٤٧١,٣٦٠</b>	<b>١,٩١٥,٨٩١,٨٦١</b>	(إجمالي الموجودات غير المتداولة)
<b>(إجمالي الموجودات)</b>		
المطلوبات و حقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
٦٨,٧٠٣,٤٨٦	٥٩,١٢٩,٨٠٧	دائنون
١٨٤,٥١٨,٣٨٥	١٦٢,٣٢١,٨١٢	مبالغ مستحقة للدفع و مطلوبات متداولة أخرى
١٢٣,٩٥٩,٣٦٧	١٦٢,٥٠١,١٩٥	بنك دائنة وفروض لأجل
<b>٣٨٠,٢١١,٢٨٨</b>	<b>٣٦٦,١١,٨١٤</b>	(إجمالي المطلوبات المتداولة)
٢٩٢,٦٩٩,٨٨١	٣٨١,٧٦٥,٩٨٨	المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٨٠٣,٢٢٥	٦٦,٦٧١,٧٨١	فروض لأجل
٣١٦,٥٠٣,١٠٦	١٤٥,٧٣٧,٧٦٩	مكتبة نهاية الخدمة للموظفين
٦٩٦,٧١٦,٣٧٦	٨١١,٧٦٩,٥٨٣	(إجمالي المطلوبات غير المتداولة)
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المطلوبات
٥٨,١٩٢,٦١٧	٧٧,٩٥٠,٢٤٢	حقوق المساهمين
١٥٣,٥٦٤,٧٩٩	١٨١,١٩١,٩٣٨	رأس المال
٧٦١,٧٥٧,١٦	٨٠٤,١٤٢,٢٧٧	احتياطي نظامي
<b>١,٤٥٨,٤٧١,٣٦٠</b>	<b>١,٩١٥,٨٩١,٨٦١</b>	أرباح مرفأة
<b>(إجمالي حقوق المساهمين)</b>		
<b>(إجمالي المطلوبات و حقوق المساهمين)</b>		

يشكل الإيضاحات المرفأة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية الموحدة.



٢٠١٦

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
 (شركة مملوكة سعودية)  
 كلية الدخل الأكاديمية المرعدة (غير مراجعة)  
 للترة الثلاثة أشهر والسنوات المائتين في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

للترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ ديسمبر		للترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ ديسمبر		إضاح
٢٠١٥ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٦ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريل سعودي	
٧٠٢,٩٣٥,٧٦٦	٦٧٨,٨٤٢,٩٠٨	١٧٧,٨٨٥,٥٩٤	١٥٣,٨٠٩,٣٠٠	الإيرادات
٤١٩,٦٢٠,١٨٦	٢٥٨,٨٩٢,٠١٠	٨٩,٣٥١,٨٣٤	٩٦,٢٣٢,٦٦٧	- للأدال
٢٣,٣٨٧,٨٢	٣٥,٨٠١,٢١٨	٨,٣٥٧,٦٦٤	٨,٩٢١,٢٨٧	- ترفيه
١,١٤٥,٩٠٢,٧٧٠	١,١٧٣,٥٤٨,٦٣٦	٢٥٥,٥٩٤,٠٤٢	٢٥٨,٩٦٢,٢٥٤	- أخرى
(١١١,٢١٢,٩٢٤)	(١٦٦,٢٢٣,٥٥٨)	(١١١,٦٢٧,٨٢٧)	(١٠٣,٣٥٣,٥٠٢)	اجمالي الإيرادات
(٢٧٢,٤٠٠,٦٩)	(٢٩١,٣٦٢,٢٠٢)	(٦٨,٤١١,٥٢٥)	(٦٨,١١٩,٨٧٢)	الكتاليف المباشرة
(٩,٦٩١,٨٠٢)	(٢٥,٧١٩,٩٦٠)	(٤,١٧٥,٩٧٩)	(٦,٥٦١,٥٦)	- للأدال
(٧٢٤,١٤,٧٩٦)	(٧٨٢,٣٠,٥٨٤)	(١٨٤,٢٠,٥٣١)	(١٧٨,٠٢٤,٨٩٠)	- ترفيه
٤٢١,٧٩٨,٩٧٣	٣٩,٠٢٢,٨١٥	٩١,٣٨٨,٧١١	٨٠,٤١٨,٣٦٦	- أخرى
(٥٢,٧٢٦,١٦٠)	(٥٦,٩٠٩,٨٩١)	(١١,٧٦٦,١٠١)	(١٣,٥٥٥,٢٥٣)	اجمالي الكتاليف المباشرة
(١٩٨,١٥٣,٥٠٥)	(١٩٢,١٨٢,١١)	(٤٩,٧٦,٨٥٢)	(٦٦,٥٥٧,٨٠٢)	المصاريف
(٢٥١,٨٧٧,٩٢٥)	(٢٤٩,٩١,٩٠٢)	(٦٢,٨٤٢,٩٠٧)	(٦٠,١١٢,٠٥)	بعن وشوب
١٧٠,٩٢١,٠٩	١٨١,١٣٠,٩١٣	٢٧,٥٤٥,٧٥٤	٢٠,٨٠٥,٢٠٩	صفرمية وإبارية
٣٦,١٣٧,٦١٣	٢٥,٢٣٢,٣٢٢	٥,٦٤٣,٣٤٦	٢,١٦٠,٢١٥	اجمالي المصاريف
(١٠,٣٩٨,٩٢٢)	(١٦,٨٨٣,٧٩٢)	(٥٦٧,٠٦٠)	(٢,٢١٢,٥٢٠)	الدخل من الصناعات الرئيسية
(٣٩٠,٧٨٠)	١,٢١٧,١٥٠	١٠٠,٧٣٥	٧٧٦,٦٥٠	الحصة في صافي نتائج
١٩٢,١٦٨,٧٦٠	١٥٠,٩٦٦,٣٠٢	٣٢,٧٢٢,٧٧٥	٢٠,٥٢٩,٦٥٦	شركات زميلة
(٤,٣٨٥,٢٠٦)	(٣,١١٩,٢٤١)	(٨٢٠,٨٥٦)	(٢٢٢,٩٦٩)	أعباء مالية
١٨٩,٧٨٣,٥٠٤	١١٧,٥٧٧,٢٦١	٣١,٩٠١,٩١٩	٢٠,٢٠٣,٥٠٤	إيرادات (مصاريف)
٢,١١	٢,٥٧	٠,٥٠	٠	آخر، صافي
٢,١٥	٢,٦٨	٠,٥٨	٠,٤٧	الدخل قبل الزكاة
				الإرث
				صافي دخل للترة / السنة
				ربع السنوي
				الدخل من الصناعات الرئيسية
				صافي دخل للترة / السنة

تشكل الإيضاحات، المترتبة من ١ إلى ١٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية الأولية المرعدة.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائم التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر

٢٠١٥ (مراجعة) رجال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) رجال سعودي	
١٩٦,١٦٨,٧١٠	١٤٠,٦٩٩,٦٧٢	النشاطات التشغيلية
١٢٤,٨٤٥,٢٤٦	١٤٢,٥٨٦,٣٠٧	الفحص على الركاب
٥٥٩,٤٨١	١,٢٧٠,٥٧١	التدفقات لـ:
٩١١,٣٧٣	٧٨,٤١١	استهلاك
(٢٤,٣٧,٤١٣)	(٢٥,٢٣٢,٢٢٢)	مخصص دين مترافق في تحصيلها
٥٣٥,٨٢٠	(١,٣٢٨,١٦١)	مخصص مفروض بطيء الحركة
٦,٧٤٧,٣٤٢	١٠,٦٦٨,٥٥١	الحصة في صالح نتائج شركات زمالة
<u>٢٩٣,٧٣٠,٥٦٩</u>	<u>٢٧٩,٣٥٩,٩٥٦</u>	(ربع) خسارة بين ممتلكات ومدفوعات
(١٩,٣٣٤,٦٩٥)	(٦٨,٩٦٩,٤٣١)	مكأة نهاية السنة المرطبة، صالح
(٢,١٤٩,١٥٧)	٧١٦,٤٨٦	التدفقات في البروجرات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٢٢١,١٨٢	(١٩,٨٥٦,١٢٢)	مدفوعون
<u>٢٢٢,٤٢٤,٨٩٩</u>	<u>١٩١,٤٣٠,٥٨٥</u>	مذخرون
(١,٣٠٦,٣٨٧)	(١,٥٧٧,٤٤٢)	دالران
<u>٣٢١,١١٨,٥١٢</u>	<u>١٨٩,٦٧٣,١٤٢</u>	النقدية من العمليات
(١٣٢,٩١٨,٧١٣)	(١١١,١٣٦,٤٨٠)	ركاوة مدفوعة
(١٦٥,٤٥٩,٦٢٢)	(١٠,٤٩٧,٨٢٥)	صالى النقدية من النشاطات التشغيلية
٢٢,٣٠٥,٤٨٩	١١,٦٦٠,٠٠١	النشاطات الاستثمارية
٢,٢٨٩,٠٤٢	١١,٩٣٥,٥١٧	إضافات إلى الممتلكات والمدفوعات
<u>(٢٧٠,٧٨٢,٨١٤)</u>	<u>(١٩٢,٨٤٩,٨٣٤)</u>	مشاريع تحت الإنشاء
٧٤,١٠٩,٧٥٦	١٣٥,١٥٦,٩٥٥	توزيعات أرباح ممتلكة من شركات زمالة (إيضاح ٤)
(٥,٧٩٩,١٥٧)	٨,٨٤٧,٦١٢	متحصلات من بين ممتلكات ومدفوعات
(١٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠١,٥٠٠,٠٠٠)	صالى النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
(١٩,١٨٩,٤٠١)	٣٩,٥٠٦,٥٦٧	النشاطات التمويلية
(١٨,٨٥٤,٧٤٢)	٣٦,٣٧٧,٦٧٥	قرض لأجل ممتلكة، صافي
٥٧,١٠٤,٧٠٥	٢٨,٢٥٠,٠٠٢	ارصدة مع جهات ذات علاقة، صالح
<u>٣٨,٢٥٠,٠٠٢</u>	<u>٧٤,٥٧٧,٨٧٧</u>	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٤)
٢٠,٥٧٩,٦١٧	١٢٩,٦٤٥,٥٨٧	صالى النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
٥,٧٤٤,٥٤٧	٧,٧١٥,١١٦	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في المتصدوق

المعاملات غير النقدية  
 محلول من مشاريع تأثيث الإنشاء إلى ممتلكات ومدفوعات  
 إبطاله خسائر شركة زمالة (إيضاح ٤)

شكل الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الأرباحية الموحدة.

**١ - النشاطات**

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، تعلم بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٩١هـ (الموافق ٢٢ يونيو ١٩٧١)، ولديها فروع وأفرع في كل من الرياض وحده والحرث ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

- العدائق والشقق المفروشة.
- مراكز الترفيه والاسرحة والملاجئ والملاجئ التجارية.
- المحاصيل التجارية.
- المطاعم والمتاجر والمرافق العامة.

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة		الشركة التابعة
		٢٠١٥	٢٠١٦	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب	١٠٠%	١٠٠%	شركة لاراد للألعاب الترفيهية ("سلاركير")
جمهوريّة مصر العربيّة	الترفيه للأطفال والألعاب الإلكترونية	-	١٠٠%	شركة اسطبلات الترفيه والسلحة المحدودة (*)

(\*) استحوذت المجموعة على كامل حصص الملكية في شركة اسطبلات الترفيه والسلحة المحدودة ("الشركة التابعة") من قبل بعض المساهمين للمجموعة وذلك من خلال التبادل عن حصص ملكيتهم لصالح المجموعة.

**٢ - أسس تحديد القوائم المالية**

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على معلومات وبيانات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها المذكورة في الإيصال (١) أعلاه.

الشركة التابعة هي تلك التي يملك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إسهاماً طويلاً الأجل برد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحب الصوت، وأنه تمارس عليها سلطنة عملية. يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ ممارسة السيطرة على تلك الشركة إلى حين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم تحديد الأرصدة والمعلمات الهمة المداجلة والأرباح والخسائر غير المحصه الباقية عن المعلمات مع الشركات التابعة بعد توحيد القوائم المالية الأولية.

**٣ - السياسات المحاسبية الهامة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والمسنة أدناه، تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السوية الموحدة، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السوية الموحدة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

### ٣ . السياسات المحاسبية الهمة - تتمة

تورد فيما يلي بناءً بأهم السياسات المحاسبية المنقحة من قبل المجموعة:

#### العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكاليف الدارجة.

#### استخدام التقديرات

ينتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التصريحات والأفتراضات التي يتوارد على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسحطة، والإهصاف عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وسلح الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة سلطتها، ويتراعم من أن هذه التصريحات والأحكام متيبة وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره بشأن الأحداث والعمليات الحالية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التصريحات.

#### المدينون

تطهر الدعم المديني بلمبلغ الأصلى للفاوره نافضاً المخصص لقاء أنه مبلغ غير قابل للتحصيل، يتم إجراء تعديل للديون المنشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ، تنشط الديون المعدومة بعد تقادها.

#### الإيرادات غير المقدم بها فواتير

لمن الإيرادات غير المقدم لها فواتير، فإنه الخدمات المقدمة التي لم يتم تقديم فواتير لها كما في تاريخ قائمه المركز المالي الأولية الموحدة، سيتم تقديم فواتير بذلك المبلغ في الفترة اللاحقة.

#### المخزون

يظهر المحررون بالتكلفة أو صافي القيمة الباقية المقدرة، أيهما أقل، إن صافي القيمة الباقية هو سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادي نافضاً تكاليف إيجام عملية البيع، يحدد التكاليف على أساس تكلفة الشراء باستخدام طريقة المتوسط المرجح، بحسب مخصص ملئه للمخزون بطء الحركة، إن وجد.

#### الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الرملية هي تلك المسنة التي تمارس عليها المجموعة بائراً هاماً ولا يعبر شركات ذاته ولا مشاريع مشتركه، يتم محاسبة الاستثمارات في الشركة الرملية وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبحسبها تسجل الاستثمارات في الشركات الرملية في قائمه المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة رائداً التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الرملية لما بعد الشراء بغضن الانبعاث في الصيغة، تعكس قائمه الدخل الأولية الموحدة حصة المجموعة في صافي نتائج الشركات الرملية.

تم حذف الأرباح والحسابات عبر المحاسبة الناتجه من المعلمات بين المجموعة وشركاتها الرملية بغير حصة المجموعة في الشركات الرملية.

#### المشاريع تحت الإنشاء

يظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة وتحت مخصص لقاء أي انبعاث في الجبهه، إن وجد، تصف المشاريع تحت الإنشاء كممتلكات ومعدات عدد اكتمل بعدد هذه المشاريع.

#### الممتلكات والمعدات

يظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بغضن الإسهامات المبرأكم والإبعاث في الصيغه، سهلت التكاليف بغضن القيمة التصريحية المتبعه للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الناتج على مدى الأعمار الإنداخته المدروفة للموجودات.

نحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمه الدخل الأولية الموحدة، يتم رسمله التحسينات التي تزيد، بصورة جوهريه، من قيمه أو عمر الأصل المعنى.

### ٣ . السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القسمة الدفترية للموجودات طرفة الأجل للتأكد من وجود ظلل على وقوع أي خسارة ناجمة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حاله وجود مثل هذا التطلب، يتم تغطية الفحص الفاعله للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تغطية الفحص الفاعله للاسترداد لظل الأصل، يعمم المجموعه بعدد القسمه الفاعله للاسترداد للوحدة المدرة للنفذه التي تلقي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي تغطى فيها القسمه الفاعله للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنفذه بأقل من قيمته الصغرى، عدده تحصص القسمه الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنفذه إلى القسمه الفاعله للاسترداد لها، يتم إثبات الانخفاض في قسمه الدفترية التي تمت ريلاتها عن القسمه الدفترية التي كل من المعرض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قسمه ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنفذه في السنوات السابقة، يتم إثبات عكس فقد الانخفاض في القسمه في قائمه الدخل الأوليه الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس فقد الانخفاض في القسمه، عدده يتم زياده القسمه الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفذه إلى القسمه المعدله الفاعله للاسترداد لها، على الا تزيد القسمه الدفترية التي تمت ريلاتها عن القسمه الدفترية التي كل من المعرض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قسمه ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنفذه في السنوات السابقة، يتم إثبات عكس فقد الانخفاض في القسمه في قائمه الدخل الأوليه الموحدة مباشرةً.

#### الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

تم إثبات الالتزامات لقاء المبلغ الواقع بعها في المسقط عن المصاععه أو الخدمات المسلمه. سواءً هدمت أم لم تقدم بها وفاير من هل الموردين.

#### المخصصات

تم إثبات المخصصات عدد وحدة الترايات (ألفونه أو متوفعه) على المجموعه ناجمه عن أحداث سابعه، وأن تكاليف سداد الالتزام محمله ويمكن فراسها بشكل متوفع به.

#### الزكاة

يجب مخصص للزكاه وفقاً لنظام حماية الركاه السعودى، ويحمل المخصص على قائمه الدخل الأوليه الموحدة. تقام المجموعه باستطاعه صرائب على بعض المعاملات مع الأطراف عبر المضمنة في المملكه العربيه السعوديه وفقاً لآئمه العيانه السعوديه.

#### التمويل

تم إثبات الفروض بعها المتصصلات المسلمه بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسمه تكاليف التمويل التي ترتبط مباشرةً بلتقداء أو إتساع أو إثبات الموجودات المؤهله وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحمل تكاليف التمويل الأخرى على قائمه الدخل الأوليه الموحدة.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمل السعودى (والشركات التابعة وفقاً لنظام العمل والعمل في بلد الناسيس) عن فترات حدمائهم المتجممه بتاريخ قائمه المركز المالي الأوليه الموحدة.

#### الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودى، يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنه إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما تبلغ مجموع الاحتياطي ٥٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوريث.

#### توزيع الأرباح

تم إثبات توزيع الأرباح النهائي كمطلوبات عدد الموافقة عليها من قبل الجمعية العموميه. وبعد توزيعات الأرباح المرحليه عدد إفرارها من هل مطعن الإداره.

## ٣ . السياسات المحاسبية الهمة - تتمة

### أثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الفنادق عدد نتائج الخدمات بالرسنة للعرف، وألو عند تقديم الأطعمة والمشروبات للعملاء. ويتم إثبات إيرادات مبيعات تذاكر المتنزهات عدد استخدام التذاكر. ويتم إثبات إيرادات بطاقة الأ GAMAP عبر المنبه والمغافل لإعداد السجن. بناءً على طرق إثبات تغييره من قبل الإدارة تم التوصل إليها بناءً على الخبرة السابقة.  
يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحفتها.

### المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل حاصل بمدحبي المبيعات ونشاطات التسويق. يصنف كافة المصاريف الأخرى، فيما عدا الأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

### الإيجارات التشغيلية

تحمل فعاليات الإيجار نموذج عمود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطرفيه العسط النابع على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات الفعاليات المسلمة بموجب عمود الإيجارات التشغيلية كإيراد في قائمة الدخل بطرفيه العسط النابع على مدى فترة الإيجار.

### العملات الأجنبية

#### السمامانات

تحول المعاملات التي يتم للعملات 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 تلك التاريخ. تدرج كافة قرارات تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### ترجمة المعاملات الأجنبية

تترجم القوائم المالية للعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بلائحة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل لكل فتره بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والحسابات. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المتقدمة، بسعر التحويل السائد عدد نشوة كل عصر. تدرج التسويات البالحة عن ترجمة القوائم المالية للعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرياً، ك Kidd مستقل ضمن حقوق المساهمين

### المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع حراءً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع منتجات أو بعمليات خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بعمليات خدمات في ثلاثة اقتصاداته مختلفة (قطاع حمالي). وعادة ما تكون القطاع معرض لمخاطر وعواقب ذات طبيعة مختلفة عن القطاع الآخر.

#### ٤ . الاستثمارات في الشركات الزميلة

نمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة، استثمارات في الشركات المذكورة أدلة وهي شركات ذات مسؤولية محدودة فلما عد شركة السلاحة والتنمية العقارية والتي هي شركة مساهمة سعودية مقطبة. إن جميع الشركات المذكورة أدلة ممسطحة في المملكة العربية السعودية:

				نسبة الملكية		
				٢٠١٥	٢٠١٦	%
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي					
٦٠,١٥٧,٥٠٢	٦٥,٨٢٥,٧٢٩	٤١,٥	٤٨,٥			شركة السلاحة والتنمية العقارية
٣١,١٢٩,٦٤٦	١٧,٩١٩,٤٤١	٥٠,٠	٥٠,٠			شركة الفصيم التجارية المحدودة
٥,١٦٦,٣٨٣	١٥,٨٧٧,٠٠٩	٥٠,٠	٥٠,٠			شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
٤,٠٦٦,٦٤٩	٢,١٤٤,٣٦٧	٥٠,٠	٥٠,٠			شركة ترقية للمشاريع والسلاحة المحدودة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠	٥٠,٠			شركة الخلجان للترفيه
<b>١١١,٩٧٢,١١٢</b>	<b>١٠١,٧٩٦,٣٢٦</b>					

كانت حركة الاستثمارات في الشركة الزميلة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٥	٢٠١٦		
(مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي		
٩٥,٤٩٥,٧١١	١١١,٩٧٢,١٨٢		في بداية السنة
٣٤,٠٣٧,٤١٣	٢٥,٢٣٢,٣٣٢		الحصة في صافي النتائج
٥,١٤٤,٥٢١	٧,٧١٥,١١٤		أطفاء خسائر حمل السنة
(٢٣,٣٠٥,٤١٩)	(٤٣,١٢٣,٣٠٤)		توزيعات أرباح
<b>١١١,٩٧٢,١١٢</b>	<b>١٠١,٧٩٦,٣٢٦</b>		في نهاية السنة

#### ٥ . الزكاة

نتم تحصيل مخصص للزكاد ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس بعددri. يتم تحويله إلى وروقات الدادحة عن احتساب الركاد النهائي، إن وحده، في نهاية السنة.

قدمت الشركة إقراراتها الركوبية عن كافة السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٥ واستلمت الشهادات الركوبية تبعاً لذلك. حالي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، إستلمت الشركة الريوط الركوبية من تلهيته العامة الركاد والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١ ، وبموجب هذه الريوط، طلبت الهيئة العامة للرکاد والدخل الشركة سداد الترامات ركوبية إصلاحية بمبلغ ٩,٢٥ مليون ريال سعودي حيث قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الريوط لدى لجنة الاعتراضات الركوبية الصربي. وقد أبدت اللجنة الابتدائية ربط هذه الزكاد والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١ وعليه إسناد الشركه لدى اللجنه الاستئلايه ضد هذا القرار. كما وتعهد المساهم الرئيسي . ببيانه عن الشركة، بدفع أي ركاد إصلاحية تعلق بأى مطلع أعلى من مخصص الركاد المسطّح في حسابات الشركة في المرافق المالية الموحدة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

**-٦ البنوك الدائنة والقروض لأجل**

نم الحصول على القروض من سوق مطبيه. تحمل هذه القروض كلف افراص وفقاً للأسعار اللاحارة السائدة، فيما تلي ملخص للبنوك الدائنة والقروض لأجل:

٢٠١٥ ديسمبر ٣١ (مراجعه) ريال سعودي	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ (غير مراجعة) ريال سعودي	الحرة المتداول من قروض لأجل قروض فصلية الأجل
١٢١,١٢٢,٣٩٩ ٥,١٣١,٩٦١	١٤٣,٥٥٠,١٩٥ -	
١٢٦,٩٥٩,٤٤٧	١٤٣,٥٥٠,١٩٥	
٢٦٢,٦٩٩,١١١	٣٨١,٢٦٥,٩٨٨	الحرء غير المتداول من قروض لأجل
<b>٣١٩,٦٥٩,٤٢٩</b>	<b>٥٢٤,٨١٦,١٨٣</b>	

تنصمن انفصالات القروض على تعهدات بضروره المحافظة على مستوى معين لمؤشرات الرفع المالي نسبة إجمالي الدين إلى حقوق الملكية وأخرى، ولم يحب هذه الإتفاقيات، بحق للبنوك مطالبة الشركة بالسداد الفورى لهذه القروض في حالة عدم الوفاء بأى من هذه التعهدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت الشركة ملتزمة بتعهدات هذه الانفصالات.

**-٧ رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي

**-٨ ربح السهم**

يتم احسب ربح السهم المتعلق بالدخل من العائد الرئيسي وصافي دخل السنة / الفترة ينبعه الدخل من العملات الرئيسية وصافي دخل السنة / الفترة، على التوالي، على إجمالي عدد الأسهم المصدرة والقائمة وبالتالي ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

**-٩ المعلومات القطاعية**

تتكون عمليات المجموعة من القطاعات التالية:

- **قطاع الفنادق:** يتمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات المدعومة والسياحية والمنتجعات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم وكذلك المقاهي.
- **القطاع الترفيهي:** يتمثل نشاط هذا القطاع في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة من الألعاب ومرافق الترفيه والمتاحف.
- **قطاعات أخرى:** تشمل على عمليات المركز الرئيسي ومركز تجاري وقطاعات أخرى.

#### ٩- المعلومات القطاعية - تتمة

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والموضحة لمطابعات التسجيل المذكورة أعلاه، ظلماً لأن عمليات المجموعة وموجوداتها تتركز بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية:

الإجمالي ريال سعودي	المدفوعات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	القافي (٣) ريال سعودي	٢٠١٦ ديسمبر (غير مراجعة)
١,١٧٣,٥٢٨,٦٣٦	(٥,٩٧٣,٠٤٣)	٤١,١٢٦,٨٤٠	٤٥٨,٩٩٠,٩٣١	٦٧٩,٣٨٣,٩٠٨	الإيرادات
٣٩٠,٢٢٢,٨١٥	-	١٠,٠٨١,٢٥٨	١٦٧,٥٣١,٢٠٧	٢١٢,٦١٠,٣٥٠	إجمالي الربح
١,٠٥٤,٤٢٥,٢١٦	-	٥,٤٤٧,٩٦٠	٤٩٢,٣٦٣,٨٨٨	٥٥٦,٦١٣,٣٦٨	ممتلكات ومدحّف
١,١١٥,٨٩١,٨٦٠	-	١٥٥,٩٢٠,٢٩١	٦٦٣,٧٨٨,٨٣٧	٧٩٦,١٨٢,٧٣٢	إجمالي الموجودات
٨١١,٧٦٩,٥٨٣	-	٥٨٠,٠٨٠,٥٤٤	٧٠,٥٧٥,٣٤١	١٦١,٠٩٣,٦٩٨	إجمالي المطلوبات

  

الإجمالي ريال سعودي	المدفوعات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الملوّن ريال سعودي	٢٠١٥ ديسمبر (مراجعة)
١,١٢٥,٩٠٣,٧٧٠	(٢,٨٧٦,٨٣٧)	٦٦,٠٣٠,٩٦	٤١٩,٧٦٤,٩١٦	٧٠٢,٩٨١,٥٩٧	الإيرادات
٤٦١,٧٩٨,٩٧٤	-	١٢,٨٥٦,٠١٧	١٤٦,٦٦٠,١١٧	٦٦١,٧٦٦,١٤٠	إجمالي الربح
٩٦٦,٤٣٥,٨٩٩	-	٩,٠٤١,١٥٥	٤٥٦,١٧٧,٥٥١	٤٩٦,٥٠٩,٤٩٣	ممتلكات ومدحّف
١,٤٥١,١٧١,٣٤٠	-	١٦٦,٩٠١,٧٦٣	٥٩٤,٥٥٩,١٥٩	٧٣٧,٠٠٣,٢٥١	إجمالي الموجودات
٧٩٦,٧١٤,٣٢٤	-	٤٤٥,١١١,٠٢٠	٧٨,٠٨٦,١٣٤	١٧٣,٥٠٩,٤٧٠	إجمالي المطلوبات

#### ١٠- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

##### الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة إرتباطات رأسملية بقيمة ١٦٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٠١,٣ مليون ريال سعودي).

##### الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة خطابات صيانة واعتمادات مستددة بقيمة ٣١,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٠,١٠١ مليون ريال سعودي).

(ب) إن المجموعة طرف في عدد فصایا خالوية حلت دوره أعملها العادنة و يتم التراجع عنها. لا يمكن حالياً تحديد السحبة المائية لهذه الفصایا بشكل مؤكد، كما لا تتوافق الإداره أن تكون لهذه الفصایا آخر حوالى عکسی على مركزها المالي أو بنائج أعمالها.

#### ١١- النتائج الأولية

إن بنائج عمليات الفترة الأولى قد لا تعتبر مؤسراً دليلاً على نتائج عمليات السنة بأكملها.

خلال عام ٢٠١٦، فاجتازت إدارة الشركة تمرأحمة بعض عمود إيجارات المواقع العدده والترفيهيهه ومتطلبه إمكاناته الحصول على حصم من المؤجرين. حيث حصلت الشركة على موافقة من المساهم الرئيسي على حصم إيجارات بقيمة فدره ١٢ مليون ريال سعودي لدفعه مسأجلة لهذا العام. يمثل هذا الحصم تكلفة إيجارات عرض غير متسلمه بمحنة لحملات التجديد التي تخصيص لها هذه العدادات وتم إثبات هذا المبلغ كنخفص للتكليف المباشره خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦.

١٢ - توزيعات الأرباح واعتمادها

بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦ ، أقر مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ قدرها ٣٥,٧٥ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٦ ، أقر مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ قدرها ٣٥,٧٥ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٥ ، أقر مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٥ قدرها ٦٦,٧٥ مليون ريال سعودي. وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦ ، أقر مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥ قدرها ٦٦,٧٥ مليون ريال سعودي. تمت الموافقة على توزيعات هذه الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية والذي عُد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦.

بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٥ ، أقر مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٤ قدرها ٦٦,٧٥ مليون ريال سعودي. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترنة من فعل الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٥.

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تقليل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وشروط العمل صالح. تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى السوق والبعد في الصندوق والمدنس وبعض الموجودات الأخرى، بينما تكون المطلوبات المالية من السوق الدائنة والعروض 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 العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المحاطر الناجمة عن تباين قيمة أداء ملية ما تتبنيه للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تُنصح المجموعة بمحاطر أسعار العملات بشأن مطلوباتها المرتبطة بعملة بما في ذلك حسابات البنوك الدائنة والقروض لأجل.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تُنصح المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمنطقية بالملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عمل. ومراعاة التحريم المديني القائم. وبتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، لم يحدد الإداره أنه دركارات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المحاطر الناجمة عن تباين قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تُنصح المجموعة بالطلب في أسعار الصرف الأجنبي حمل دوره أعمالها العادية. تتعلّم المجموعة بالعملات الأجنبية و خاصة الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي واليورو. لا تُنصح المجموعة بأى مخاطر عامل هامة حيث أن سعر صرف الريال السعودي والدرهم الإماراتي متبن معابر الدولار الأمريكي، وأن الأرصدة بالعملات الأخرى لا تمثل مخاطر عامل هامة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالمتطلبات المنطقية للأدوات المالية. تُسجّل مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل ملي ما بسرعه ونمط يقارب قيمته العلية. تُنصح المجموعة بالحد من مخاطر السيولة ورأس المال العامل السلاب وذلك بذلك من توفر التسهيلات البنكية الضرورية.

١٥ - أرقام المقارنة

أعدت تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة/للترة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة / الفترة الحالية.