

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

رقم الصفحة

الفهرس

١

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٣

قائمة الدخل الأولية الموحدة

٤

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

١٣ - ٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قاتونيين)
برج الفيصلية
صناديق بريد ٣٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها 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 القاتونيين. 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 نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين ادخالها 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 قاتوني

قيد سجل المحاسبين القاتونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ
(١٧ أكتوبر ٢٠١٦)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (معدلة إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٠,٢٩٣,٧٦٥	١٠٧,٧٢٠,٠٠٩		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٩,٢٨٢,٦٢٢	٦٩,٥٢٥,٣٠٦		مدينون
١٣٩,٠٤٤,٩٦١	١٤٦,١٧٨,٧٩٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣١,٥٩٤,٩٧٧	٢٩,٦٢٣,٠٤٠		مخزون
٦٣,٤٦١,١٦٢	٣٢,٠٧٧,٧٨٨		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٤٣,٦٧٧,٤٨٧	٣٨٥,١٢٤,٩٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٣,٢٠٨,٣٩٣	١٣٣,٠٤٩,١٦٢	٤	استثمارات في شركات زميلة
١٥٨,١٧٣,٢١٩	٩٤,٨٦٥,٩٣٦		مشاريع تحت الإنشاء
٨٦٣,٢١٣,٣١٩	١,٠٢٤,٢٠٥,٥٨١		ممتلكات ومعدات
١,١٢٤,٥٩٤,٩٣١	١,٢٥٢,١٢٠,٦٧٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤٦٨,٢٧٢,٤١٨	١,٦٣٧,٢٤٥,٦١٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٥,٩٤٩,٠٧٠	٦٤,٩٠٢,٨٢٧		دائنون
١٦٩,٥٤٩,٣٠٦	١٩٦,١٠٨,٨٦٥		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٤,٢٦٣,٨١٣	١٤٨,٤٤٨,٥٣٨	٦	بنوك دائنة وقروض لأجل
٣٥٩,٧٦٢,١٨٩	٤٠٩,٤٦٠,٢٣٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٣,٣٨٩,٢٥٩	٣٥٠,٠١٥,٩٨٢	٦	قروض لأجل
٥٦,٥١٥,٨٧٣	٥٨,٠٨٣,٦٥٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٩,٩٠٥,١٣٢	٤٠٨,٠٩٩,٦٣٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٦٩,٦٦٧,٣٢١	٨١٧,٥٥٩,٨٦٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٣٩,٢١٤,٢٦٧	٥٨,١٩٢,٦١٧		احتياطي نظامي
١٤٠,٦٤٠,٨٣٠	١٧٥,٧٤٣,١٣٥		أرباح مبقاة
٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٧٥٠,٠٠٠	١٢	أرباح مقترح توزيعها
٧٩٨,٦٠٥,٠٩٧	٨١٩,٦٨٥,٧٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٦٨,٢٧٢,٤١٨	١,٦٣٧,٢٤٥,٦١٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					الإيرادات
٥٢٥,٠٥٠,١٧٠	٥٢٥,٠٢٤,٦٠٨	١٧٨,٢٤٦,٤٧٩	١٧٠,٧٦٤,١٢٢		- فنادق
٣٣٠,٢٦٩,٣٥٢	٣٦٢,٦٦٠,٨٤٣	١٣٣,١٩٠,٢٢٣	١٥٧,٢٤٧,٧٢٢		- ترفيه
١٤,٩٩٠,٢٠٦	٢٦,٨٧٩,٩٣١	٥,١٩٧,٠٣٥	٨,٨٧٧,١٥٩		- أخرى
٨٧٠,٣٠٩,٧٢٨	٩١٤,٥٦٥,٣٨٢	٣١٦,٦٣٣,٧٣٧	٣٣٦,٨٨٩,٠٠٣		إجمالي الإيرادات
					التكاليف المباشرة
(٣٢٩,٥٨٥,٠٩٧)	(٣٥٧,٧٤٧,٢٩٧)	(١١٨,٦٤٩,٦٣٥)	(١٢١,١٨٠,٠٩٤)		- فنادق
(٢٠٤,٩٩٨,٥٤٤)	(٢٢٣,٢١٢,٤٣١)	(٧٧,٠٠٠,٧٤٣)	(٨٤,٠٥٠,٤٧٤)		- ترفيه
(٥,٣١٥,٨٢٤)	(١٩,١٧٨,٤٤٤)	(٢,٠٠٥,١٩١)	(٦,٧١٤,٣٦٠)		- أخرى
(٥٣٩,٨٩٩,٤٦٥)	(٦٠٠,١٣٨,١٧٢)	(١٩٧,٦٥٥,٥٦٩)	(٢١١,٩٤٤,٩٢٨)		إجمالي التكاليف المباشرة
٢٣٠,٤١٠,٢٦٣	٣١٤,٤٢٧,٢١٠	١١٨,٩٧٨,١٦٨	١٢٤,٩٤٤,٠٧٥		إجمالي الربح
					المصاريف
(٣٧,٩٥٨,٣٥٦)	(٤٣,٣٥٤,٦٠٨)	(١٢,٣٥٩,٣٤٣)	(١٥,٢٦١,٤٢٠)		بيع وتسويق
(١٤٩,٠٧٦,٦٥٢)	(١٥٠,٧٤٦,٩٩٨)	(٥٣,٧٠٧,٣٣٩)	(٥٠,٠٦١,٥١٨)		عمومية وإدارية
(١٨٧,٠٣٥,٠٠٨)	(١٩٤,١٠١,٦٠٦)	(٦٦,٠٦٦,٦٨٢)	(٦٥,٣٢٢,٩٣٨)		إجمالي المصاريف
١٤٣,٣٧٥,٢٥٥	١٢٠,٣٢٥,٦٠٤	٥٢,٩١١,٤٨٦	٥٩,٦٢١,١٣٧		الدخل من العمليات الرئيسية
					الحصة في صافي نتائج
٢٨,٣٩٤,٠٦٧	٢٣,٠٧٢,١١٧	١٠,٨٥٧,٧٢٧	٥,٥٤٨,٥٣٠	٤	شركات زميلة
(٩,٨٣١,٨٧٢)	(١٣,٦٧١,٢٧٣)	(٣,٧٠٦,٥٧١)	(٤,٥٠٠,٠٠٢)	٦	أعباء مالية
(٤٩١,٥١٥)	٤٤٠,٧٠٠	(١,٥٥٩,٦٥٤)	(٨٤٨,٠٨٤)		(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
١٦١,٤٤٥,٩٣٥	١٣٠,١٦٧,١٤٨	٥٨,٥٠٢,٩٨٨	٥٩,٨٢١,٥٨١		الدخل قبل الزكاة
(٣,٥٦٤,٣٥٠)	(٢,٧٩٦,٤١٢)	(١,٢٩٩,٤٥٩)	(١,٤٤٢,٥٩٢)	٥	الزكاة
١٥٧,٨٨١,٥٨٥	١٢٧,٣٧٠,٧٣٦	٥٧,٢٠٣,٥٢٩	٥٨,٣٧٨,٩٨٩		صافي دخل الفترة
					ربح السهم
٢,٦١	٢,١٩	٠,٩٦	١,٠٨	٨	المتعلق بـ: الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٨٧	٢,٣٢	١,٠٤	١,٠٦	٨	صافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة التكتفات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٤٤٥,٩٣٥	١٣٠,١٦٧,١٤٨	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٩٢,٥٦٢,٥٩٣	١٠٥,٣١٦,٦٧٥	استهلاك
٢٠١,٧١٨	٤٧٦,٣٤٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٥٨,٩٩٢	٤٣٨,٧٧٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٨,٣٩٤,٠٦٧)	(٢٣,٠٧٢,١١٧)	الحصة في صافي نتائج شركات زميلة
٥٧٥,١٣٧	(٤٣٤,١١٠)	(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات، صافي
٧,٣٨٩,٠٧٨	٤,٠٥٨,٠٠٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢٣٤,٣٣٩,٣٨٦	٢١٦,٩٥٠,٧٢٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٥,١٦٦,٢٩٦)	(٤٣,٩٩٩,٢٢٣)	مدينون
(٥,٨٦٤,٣٨٣)	(٢,٥٣٤,٤٤٣)	مخزون
٤٤,٣٠٤,١٦٣	١٧,٧٢٣,٧٨٧	دائنون
٢٣٧,٦١٢,٨٧٠	١٨٨,١٤٠,٨٤١	النقدية من العمليات
(١,٢٥٦,٣٨٧)	(١,٥٧٧,٤٤٣)	زكاة مدفوعة
٢٣٦,٣٥٦,٤٨٣	١٨٦,٥٦٣,٣٩٨	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٩٢,٠٥١,١٩٣)	(٧٩,٢٦٦,١٨٢)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١٣٠,٩٦٢,٢٨٧)	(٨٤,٠١٤,٧٣٣)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٣,٣٠٥,٤٨٩	٩,٧٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٤,١٣٢,٢٢٥	٨,٩٧٣,٩٥٣	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٩٥,٥٧٥,٧٦٦)	(١٤٤,٦٠٦,٩٦٢)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٦٢,١٠٣,٦٠٠	١٠٨,٨٠٥,٢٩٢	قروض مستلمة، صافي
(٣٠,٩٤٥,٢٥٧)	(١٢,٥٤١,٧٢١)	أرصدة مع جهات ذات علاقة، صافي
(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)
(٣٧,٥٩١,٦٥٧)	٢٧,٥١٣,٥٧١	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
٣,١٨٩,٠٦٠	٦٩,٤٧٠,٠٠٧	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٥٧,١٠٤,٧٠٥	٣٨,٢٥٠,٠٠٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٦٠,٢٩٣,٧٦٥	١٠٧,٧٢٠,٠٠٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
١١٦,٦٧٧,٢٩٨	٩٢,٠٢٤,٣٩٠	محول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات
٢,٦٢٤,١٠٤	٣,٤٤٦,٠٨٧	إطفاء خسائر شركة زميلة (إيضاح ٤)

٤٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١ - النشاطات

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

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

- الفنادق والشقق المفروشة.
- مراكز الترفيه والاستجمام والمنتجعات السياحية.
- المجمعات التجارية.
- المطاعم والمنزهات والمرافق الممثلة.

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

الشركة التابعة	تسمية الملكية المباشرة		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	وغير المباشرة	٢٠١٥		
سباركيز لاند للألعاب الترفيهية			تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب	الإمارات العربية المتحدة
("سباركيز") (إيضاح ١٥)	١٠٠%	١٠٠%	الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	المتحدة
شركة اساطير للترفيه			تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب	جمهورية مصر العربية
والسياحة المحدودة (*)	١٠٠%	-	الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	العربية

(*) استحوذت المجموعة خلال الفترة على كامل حصص الملكية في شركة اساطير للترفيه والسياحة المحدودة ("الشركة التابعة") من قبل بعض المساهمين للمجموعة وذلك من خلال التنازل عن حصص ملكيتهم لصالح المجموعة.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت، وأو 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 الشركات التابعة عند 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 والمبينة أدناه، تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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 ٢٠١٥.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تامة

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

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات 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.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمدينون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. تشطب الديون المدومة 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 التغييرات 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 وشركاتها 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 الأعصار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

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

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.

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، سواء أ 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 رسملة 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 في بلد التأسيس) 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 الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

توزيعات الأرباح

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

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الفنادق عند تأدية الخدمات بالنسبة للغرف، و/أو عند تقديم الأطعمة والمشروبات للعملاء. ويتم إثبات إيرادات مبيعات تذاكر المنزهات عند استخدام التذاكر. ويتم إثبات إيرادات بطاقات الألعاب غير المنتهية والقابلة لإعادة الشحن، 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 ونشاطات التسويق. تصنف كافة المصاريف الأخرى، فيما عدا الأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

الإيجارات التشغيلية

تحمل دفعات 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.

٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	نسبة الملكية %		
		٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٦٧,٧٠٢,٥١٣	٦٥,٧٩٣,١٧٩	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
٢٦,٤٩٤,٠٠٦	٤٦,٣٧٩,٦٤٦	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٤,٧١٤,٥٦٨	١٥,٣٠٨,٥٨٣	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
٤,٢٤٧,٣٠٦	٥,٥١٧,٧٥٤	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للمشاريع والسياحة المحدودة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه
<u>١٠٣,٢٠٨,٣٩٣</u>	<u>١٣٣,٠٤٩,١٦٢</u>			

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٤٩٥,٧١١	١١٦,٢٣٠,٩٥٨	في بداية الفترة
٢٨,٣٩٤,٠٦٧	٢٣,٠٧٢,١١٧	الحصة في صافي النتائج
(٢٣,٣٠٥,٤٨٩)	(٩,٧٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٢,٦٢٤,١٠٤	٣,٤٤٦,٠٨٧	إطفاء خسائر
<u>١٠٣,٢٠٨,٣٩٣</u>	<u>١٣٣,٠٤٩,١٦٢</u>	في نهاية الفترة

٥ - الزكاة

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

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن كافة السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٥، كما واستلمت الربوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١. بموجب هذه الربوط، طالبت مصلحة الزكاة والدخل الشركة بتسديد التزامات زكوية إضافية بمبلغ ٩,٢٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وقد أيدت اللجنة الابتدائية ربط مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١ وعليه استأنفت الشركة لدى اللجنة الاستئنافية ضد هذا القرار. وإلى ذلك، تعهد المساهم الرئيسي بالدفع، نيابة عن الشركة، 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.

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 ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٨٧	١١,٢٩٥,١٩٤	قروض قصيرة الأجل
١٢٤,٢٥٩,٠٢٦	١٣٧,١٥٣,٣٤٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٢٤,٢٦٣,٨١٣	١٤٨,٤٤٨,٥٣٨	
٢٥٣,٣٨٩,٢٥٩	٣٥٠,٠١٥,٩٨٢	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٣٧٧,٦٥٣,٠٧٢	٤٩٨,٤٦٤,٥٢١	

تتضمن اتفاقيات القروض على تعهدات بضرورة المحافظة على مستوى معين لمؤشرات الرفع المالي، 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. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، كانت الشركة ملتزمة بتعهدات هذه الاتفاقيات.

٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة، على التوالي، على إجمالي عدد الأسهم المصدرة والقائمة والبالغة ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥.

٩- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة من القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

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

٩- المعلومات القطاعية - تمة

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والموضحة لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه، علماً بأن عمليات المجموعة وموجوداتها تتركز بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)					
الإجمالي ريال سعودي	الحذوفات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الفنادق ريال سعودي	
٩١٤,٥٦٥,٣٨٢	(٤,٤٩٠,٧٧٠)	٣٠,٨٧١,٤٠٥	٣٦٢,٧٤٧,٦٤٢	٥٢٥,٤٣٧,١٠٥	الإيرادات
٣١٤,٤٢٧,٢١٠	-	٧,٧٠١,٤٨٧	١٣٩,٤٤٨,٤١٢	١٦٧,٢٧٧,٣١١	إجمالي الربح
١,٠٢٤,٢٠٥,٥٨١	-	٥,٥١٣,٩٢٩	٤٩٠,١٠٤,٨٣١	٥٢٨,٥٨٦,٨٢١	ممتلكات ومعدات
١,٦٣٧,٢٤٥,٦١٤	-	١٩٩,٤٤٨,٧٢١	٦٤٥,٠٢٨,٧١٧	٧٩٢,٧٦٨,١٧٦	إجمالي الموجودات
٨١٧,٥٥٩,٨٦٢	-	٥٥٣,٣٠٦,٦١٤	٨٩,١٨٨,٤٠٨	١٧٥,٠٦٤,٨٤٠	إجمالي المطلوبات
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	الإيرادات
٣٣٠,٤١٠,٢٦٣	-	٩,٦٧٤,٣٨٢	١٢٥,٢٧٠,٨٠٨	١٩٥,٤٦٥,٠٧٣	إجمالي الربح
٨٦٣,٢١٣,٣١٩	-	١٠,٠٧١,٨٠٦	٤٣٨,٤٢٥,٨٩٣	٤١٤,٧١٥,٦٢٠	ممتلكات ومعدات
١,٤٦٨,٢٧٢,٤١٨	-	١٣٢,٢٣٠,٦٨٥	٦٢١,٠٩٣,٨٠٧	٧١٤,٩٤٧,٩٢٦	إجمالي الموجودات
٦٦٩,٦٦٧,٣٢١	-	٤٠٣,٥٣٢,٥٣٦	٩٢,٧٥١,٩٣١	١٧٣,٣٨٢,٨٥٤	إجمالي المطلوبات

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية بقيمة ١١٦,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٣٥,١ 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 المركز المالي الموحد للمجموعة 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 ١٩ فبراير ٢٠١٥، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٤ قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٥.

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٥ قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي. وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥ قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي. تمت الموافقة على توزيعات هذه الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية والذي عقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦.

بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ قدرها ٣٥,٧٥ مليون ريال سعودي.

١٣- 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 والنقد في الصندوق والمدينين والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة 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 التقديرية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

١٤- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن 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 الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة النظم المدينة القائمة. وبتاريخ 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 وخاصة الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي واليورو. 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- تعديلات سنوات سابقة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، إستحوذت الشركة على كامل الحصص في شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية (شركة تابعة) ونج عن ذلك شهرة قدرها ٣٩,٣١٧,٤٨٤ ريال سعودي.

وفقاً للرأي الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المتعلق بالمحاسبة حول معاملات تجميع المنشآت الخاضعة لنفس السيطرة أو التي تتضمن أطراف ذات علاقة قبل معاملات التجميع والذي يتطلب عدم الاعتراف بالشهرة عن تلك المعاملات وذلك من تاريخ صدور هذا الرأي وبأثر رجعي عن كل الفترات المعروضة، فقد قررت إدارة الشركة خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٥ إلغاء الاعتراف بالشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ أعلاه وتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة.

نتج عن هذا التعديل انخفاض رصيد كل من الشهرة والأرباح المبقاة بمبلغ ٣٩,٣١٧,٤٨٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٦- أرقام المقارنة

بالإضافة إلى تعديلات السنوات السابقة المذكورة أعلاه، أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

MN

z:\sabs\m-1\abduhmohsen al hokair group - riyadh plastic factory (establishment)\abduhmohsen al-hokair group for tourism and development\2014\hokair-fs-30-q2 june_2014_consolidated- arabic.docx
٢٠١٤/٦/١٣

٢٠١٤/٦/١٣