

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير الفحص المحدودة 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
riyadh@sa.ey.com
ey.com/mena
رقم التسجيل ٤٥
س.ت. ١٠١٠٢٨٢٨٢١

إرنست و يونغ
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٣٢
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 المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة 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 القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء 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 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: ١٠ رجب ١٤٣٧ هـ
(١٧ أبريل ٢٠١٦)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥ (معدلة إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٢,٣٩٢,٨١٤	٧٩,٢٣١,٨٧٤		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٩,٩٨٦,٢٢٩	٥٧,٩١١,١٣٦		مدينون
١٢٠,٩٤٤,٠٠٤	١٣٩,٧٨٢,١٨٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٥,٨٧٣,٦٢٣	٢٦,٠٦٣,٩١٥		مخزون
٤٥,١٢٧,٠٩٩	٤٥,١٠٢,٧٤٣		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٢٤,٣٢٣,٧٦٩	٣٤٨,٠٩١,٨٥٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٣,٨٠٢,٤٥٥	١١٤,٢٠٩,٠٣٨	٤	الموجودات غير المتداولة
١٨٣,٠٠١,٩٨٩	٩٨,١٧٥,٠٨٢		استثمارات في شركات زميلة
٧٥٧,٤٠٤,٤١٣	٩٨٨,٦٤٥,٦٥٧		مشاريع تحت الانشاء
			ممتلكات ومعدات
١,٠٤٤,٢٠٨,٨٥٧	١,٢٠١,٠٢٩,٧٧٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٨,٥٣٢,٦٢٦	١,٥٤٩,١٢١,٦٣٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٣,٢٥٥,٥٩٣	٦١,٦٣٨,٣٩٨		دائنون
١٥٣,٩١٩,٨٥٥	١٧٠,٥٤٨,٥٧٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٢,٥٦٦,٥٢٧	١١٨,٧٠١,١٣٧	٦	بنوك دائنة وقروض لأجل
٣٢٩,٧٤١,٩٧٥	٣٥٠,٨٨٨,١٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١٩,٧٩٧,٠٠٤	٣٣١,٦٦٧,٦٣٢	٦	المطلوبات غير المتداولة
٥١,٩١٧,٠٢٧	٥٤,٦١٤,١٦٤		قروض لأجل
٢٧١,٧١٤,٠٣١	٣٨٦,٢٨١,٧٩٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠١,٤٥٦,٠٠٦	٧٣٧,١٦٩,٩٠١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	حقوق المساهمين
٣٩,٢١٤,٢٦٧	٥٨,١٩٢,٦١٧		رأس المال
١٠٩,١١٢,٣٥٣	١٣٥,٠٠٩,١١٥		احتياطي نظامي
٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	١٢	أرباح مبقاة
٧٦٧,٠٧٦,٦٢٠	٨١١,٩٥١,٧٣٢		توزيعات أرباح مقترحة
١,٣٦٨,٥٣٢,٦٢٦	١,٥٤٩,١٢١,٦٣٣		إجمالي حقوق المساهمين
			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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		
الإيرادات			
- فنادق	١٦٩,٢٢٥,٤٣٦	١٧٩,٢٨٥,٨٠٧	
- ترفيه	١٠٣,٩٩٣,٠٩٤	١٠٨,٨٧٢,٢٩٠	
- أخرى	٤,٨٣٥,٧٧٨	٩,٦٥٢,٠٨٤	
إجمالي الإيرادات	٢٧٨,٠٥٤,٣٠٨	٢٩٧,٨١٠,١٨١	
التكاليف المباشرة			
- فنادق	(٩٨,٧٥٤,٤٨٣)	(١١٦,٤١٣,٦٤٣)	
- ترفيه	(٦٤,٣٢٨,٣٠٧)	(٦٨,٦٩٢,٧١٩)	
- أخرى	(١,٤٦٩,٣١٣)	(٦,١٥٠,٠٥٥)	
إجمالي التكاليف المباشرة	(١٦٤,٥٥٢,١٠٣)	(١٩١,٢٥٦,٤١٧)	
إجمالي الربح	١١٣,٥٠٢,٢٠٥	١٠٦,٥٥٣,٧٦٤	
المصاريف			
بيع وتسويق	(١٢,٠٤٦,١٣٥)	(١٢,٥٥٦,١٨٩)	
عمومية وإدارية	(٤٦,٢١٤,٠٤٠)	(٤٧,٦٠١,٥٠٧)	
إجمالي المصاريف	(٥٨,٢٦٠,١٧٥)	(٦٠,١٥٧,٦٩٦)	
الدخل من العمليات الرئيسية	٥٥,٢٤٢,٠٣٠	٤٦,٣٩٦,٠٦٨	
الحصة في صافي نتائج شركات زميلة	٦,٢٥٣,٥١٦	٩,٥٣٥,٧٦٩	٤
أعباء مالية	(٣,٣٢٧,٠٠١)	(٤,٥٤٢,٨٢٠)	٦
(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي	٨٢٤,٣١١	(١٢٦,٩٧٢)	
الدخل قبل الزكاة	٥٨,٩٩٢,٨٥٦	٥١,٢٦٢,٠٤٥	
الزكاة	(١,٣٨٩,٧٤٨)	(١,٠٦٧,٣٢٩)	٥
صافي دخل الفترة	٥٧,٦٠٣,١٠٨	٥٠,١٩٤,٧١٦	
ربح السهم			
المتعلق بـ:			
الدخل من العمليات الرئيسية	١,٠٠	٠,٨٤	٨
صافي دخل الفترة	١,٠٥	٠,٩١	٨

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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٥٨,٩٩٢,٨٥٦	٥١,٢٦٢,٠٤٥	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات -:
٥٦,٧٣٩	٥٧,١٧١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,٢٥٣,٥١٦)	(٩,٥٣٥,٧٦٩)	الحصة في صافي نتائج شركات زميلة
٢٨,١٥٧,٩٠٧	٣٣,٩٢٥,٤١١	استهلاك
(٨١٥,٩٨٧)	٩٨,٧٧٧	خسارة (ربح) بيع ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٦٠٩,٨١١	٦٩٨,٨١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٨٣,٧٤٧,٨١٠	٧٦,٥٠٦,٤٤٦	
(١٧,٦٢٣,٩٦٧)	(٢٥,٥٦٩,٢٧٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤١٥,٩٦٣	١,٤٦٣,٤٥٥	مدينون
١٦,٩٤٩,٤٥٠	(٨,٨٣٧,٩٠٣)	مخزون
٨٣,٤٨٩,٢٥٦	٤٣,٥٦٢,٧٢٢	دائنون
(٥٠,٠٠٠)	-	النقدية من العمليات
٨٣,٤٣٩,٢٥٦	٤٣,٥٦٢,٧٢٢	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٢٣,٦١٨,٣٩١)	(٢٧,٣٤٣,٨٩٣)	النشاطات الاستثمارية
(٤٨,٧٧٨,٣٥٦)	(٢٩,٩٣٧,٣٢٢)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	٨,٢٤٥,٠٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٤٩٧,٠٧٩	١,٨٣٢,١٧٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٦٨,٨٩٩,٦٦٨)	(٤٧,٢٠٤,٠٤٣)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٢٦,٨١٤,٠٥٩	٦٠,٧٠٩,٥٤١	النشاطات التمويلية
(١٦,٠٦٥,٥٣٨)	(١٦,٠٨٦,٣٤٨)	بنوك دائنة وقروض لأجل مستلمة، صافي
١٠,٧٤٨,٥٢١	٤٤,٦٢٣,١٩٣	أرصدة مع جهات ذات علاقة، صافي
٢٥,٢٨٨,١٠٩	٤٠,٩٨١,٨٧٢	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٥٧,١٠٤,٧٠٥	٣٨,٢٥٠,٠٠٢	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٨٢,٣٩٢,٨١٤	٧٩,٢٣١,٨٧٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
٩,٦٦٤,٥٩٧	٣٤,٦٣٧,٨٣٣	المعاملات غير النقدية
٢,٠٥٣,٢٢٨	٩٤٦,٠٨٧	محول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات
		تحمل خسائر شركة زميلة (إيضاح ٤)

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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٦

١ - النشاطات

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ بتاريخ 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 وشركتها التابعة المذكورة أعلاه ("المجموعة") في إنشاء وإدارة وتشغيل التالي:

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

فيما يلي الشركة التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

الشركة التابعة	٢٠١٦	٢٠١٥	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")	%١٠٠	%١٠٠	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة

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 استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت، و/أو تمارس عليها سيطرة عملية. 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 الموحدة.

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 أعلاه، 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.

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 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 للفاتورة ناقصا 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 زائداً 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 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 الأعمار 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 - تامة

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.

الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة مبالغ الإيجارات المستلمة مقدماً من العملاء والمبالغ المدفوعة مقدماً من قبل نزلاء الفنادق عن فترات مستقبلية، ويتم الاعتراف بها كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة عند استحقاقها.

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 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 - تنمة

توزيعات الأرباح

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

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الفنادق عند تأدية الخدمات بالنسبة للغرف و/أو عند تقديم الأطعمة والمشروبات للعملاء. يتم إثبات إيرادات مبيعات تذاكر المنتزهات 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 و نشاطات 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 جوهريّة، كبند 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، الاستثمارات في الشركات المذكورة أدناه وهي شركات ذات مسئولية محدودة فيما عدا شركة السياحة والتنمية العقارية والتي هي شركة مساهمة سعودية مقفلة. إن جميع الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية:

نسبة الملكية %			
٢٠١٥	٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
		ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨,٥	٤٨,٥	٦٤,٨٧٤,٩٥٢	٦٧,٩٨٥,٠١٠
٥٠,٠	٥٠,٠	٣٧,٣٧٩,٦٤٦	٢٥,٤٣٨,٦١٢
٥٠,٠	٥٠,٠	٧,٣٩١,٥٢٠	٦,٤٨٨,٤٣٤
٥٠,٠	٥٠,٠	٤,٥١٢,٩٢٠	٣,٨٤٠,٣٩٩
٥٠,٠	٥٠,٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
		١١٤,٢٠٩,٠٣٨	١٠٣,٨٠٢,٤٥٥

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٤٩٥,٧١١	١١١,٩٧٢,١٨٢	في بداية الفترة
٦,٢٥٣,٥١٦	٩,٥٣٥,٧٦٩	الحصة في صافي النتائج
-	(٨,٢٤٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٢,٠٥٣,٢٢٨	٩٤٦,٠٨٧	إطفاء خسائر
١٠٣,٨٠٢,٤٥٥	١١٤,٢٠٩,٠٣٨	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 ٢٠١٤، 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 قروض من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض وفقاً للأسعار التجارية السائدة.
فيما يلي ملخص بهذه القروض:

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٥,٦٦٥	-	قروض قصيرة الأجل
١٢١,٦٢٠,٨٦٢	١١٨,٧٠١,١٣٧	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٢٢,٥٦٦,٥٢٧	١١٨,٧٠١,١٣٧	
٢١٩,٧٩٧,٠٠٤	٣٣١,٦٦٧,٦٣٢	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٣٤٢,٣٦٣,٥٣١	٤٥٠,٣٦٨,٧٦٩	

تتضمن اتفاقيات القروض على تعهدات بضرورة المحافظة على مستوى معين لمؤشرات الرفع المالي، نسبة إجمالي الدين إلى حقوق الملكية وأخرى. وبموجب هذه الاتفاقيات، 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 (٣١ مارس 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 كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و٢٠١٥ والبالغة ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٩ - المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع الفنادق: يتمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات الفندقية والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم المقاهي.
- القطاع الترفيهي: يتمثل نشاط هذا القطاع في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة مدن الألعاب ومراكز الترفيه 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) - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٦

٩- المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي بيان بالمعلومات المالية للمجموعة حسب قطاعات الأعمال:

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	الفنادق ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الخصومات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٧٩,٤٢٣,٣٠٦	١٠٨,٩١١,٤٧٣	١٠,٩٨٦,٢٤١	(١,٥١٠,٨٣٩)	٢٩٧,٨١٠,١٨١
إجمالي الربح	٦٢,٨٧٢,١٦٤	٤٠,١٧٩,٥٧١	٣,٥٠٢,٠٢٩	-	١٠٦,٥٥٣,٧٦٤
ممتلكات ومعدات	٥١٤,١١٤,٠٨٦	٤٦٥,٦٥٥,٢٥١	٨,٨٧٦,٣٢٠	-	٩٨٨,٦٤٥,٦٥٧
إجمالي الموجودات	٧٦٢,١٧٥,١٧٩	٦١٩,٤١٧,٩٦٢	١٦٧,٥٢٨,٤٩٢	-	١,٥٤٩,١٢١,٦٣٣
إجمالي المطلوبات	١٦١,٣٨٦,٢٣٤	٧٦,٦٣١,٢٧٤	٤٩٩,١٥٢,٣٩٣	-	٧٣٧,١٦٩,٩٠١
٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	الفنادق ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الخصومات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٦٩,٢٢٥,٤٣٦	١٠٤,٠٢٩,٢٧٧	٥,٤٩٦,٢٧٦	(٦٩٦,٦٨١)	٢٧٨,٠٥٤,٣٠٨
إجمالي الربح	٧٠,٤٧٠,٩٥٣	٣٩,٦٦٤,٧٨٧	٣,٣٦٦,٤٦٥	-	١١٣,٥٠٢,٢٠٥
ممتلكات ومعدات	٣٣٣,٥٧٤,٥٤١	٤٢٠,٩٢١,٤٦٤	٢,٩٠٨,٤٠٨	-	٧٥٧,٤٠٤,٤١٣
إجمالي الموجودات	٦٦١,٩٧٩,٥٦٠	٥٥٦,٢٠٨,٠٨٢	١٥٠,٣٤٤,٩٨٤	-	١,٣٦٨,٥٣٢,٦٢٦
إجمالي المطلوبات	٨٧,٥٠٠,٠٧٧	٦٦,٩٢٤,٧٤٤	٤٤٧,٠٣١,١٨٥	-	٦٠١,٤٥٦,٠٠٦

تداول المجموعة معظم قطاعات أعمالها في المملكة العربية السعودية.

١٠- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ١٤٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ١٤٧,٣ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٤٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ٦٠,٥ 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 وإعتمادها

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. وفي اجتماع آخر، بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٥ قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي، على أن يتم المصادقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية القادم للشركة.

بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥ قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي، على أن يتم المصادقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية القادم للشركة.

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 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 كما في تاريخ 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 البنوك الدائنة والقروض لأجل. تقوم المجموعة بإدارة أسعار العملات بالحفاظ على القروض لأجل المرتبطة بعمولة قائمة ضمن مستويات مقبولة ومراقبة مستويات أسعار العملات خلال السنة.

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 الذمم المدينة القائمة. وتاريخ 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 سباركيزلاند للألعاب الترفيهية، شركة تابعة، من جهة ذات علاقة ونتج عن ذلك شهرة قدرها ٣٩,٣١٧,٤٨٤ ريال سعودي.

وفقا للرأي الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المتعلق بالمحاسبة حول معاملات تجميع المنشآت الخاضعة لنفس السيطرة أوالتي 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 الى تعديلات السنوات السابقة المذكورة أعلاه، أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.