

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٥ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
بيلي عالمنا
أفضل للعمل

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") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة 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 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 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: ٢٣ شوال ١٤٣٧هـ
(٢٨ يوليو ٢٠١٦)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (معدلة ليضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٢,٤٨٠,١٧٦	٥٩,٦٥١,٠٧٥		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٥٠,٣٧٤,٨٩٧	٦١,٥٢٠,٢٨٠		مدينون
١٥٦,٧٦٣,٤٠٣	١٤٩,٥٠٤,٦٨٩		مصاريف منفرعة مقنماً وموجودات متداولة أخرى
٣٠,١٥٨,٦٩٢	٢٩,٦٠٦,٠٢٧		مخزون
٥٢,٦٦٤,٤٩١	٣٤,٤٤١,٥٩٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٥٢,٤٤١,٦٥٩	٣٣٤,٧٢٣,٦٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٨,٢٢٧,٨٢٦	١٢٦,٤٥٥,٦٣٢	٤	استثمارات في شركات زميلة
١٥٥,٣١٠,٩٢٨	١١١,٠٠١,٤٧٠		مشاريع تحت الانشاء
٨٢٩,٤٦٥,٦٣٥	٩٩٩,٨١٦,٣٤٠		ممتلكات ومعدات
١,٠٩٣,٠٠٤,٣٨٩	١,٢٣٧,٢٧٣,٤٤٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤٤٥,٤٤٦,٠٤٨	١,٥٧١,٩٩٧,١٠٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٤,٣٠٥,٨٧٣	٦٥,٨٠٦,٧٦٤		دائنون
١٧٩,٨٥٨,١٠٥	١٩٩,٥٤٠,١٣٨		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٣١,٣٦٦,٧٣٦	١٤٣,٤٤٨,١٩٥	٦	القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض لأجل
٣٧٥,٥٣٠,٧١٤	٤٠٨,٧٩٥,٠٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧٤,٠٨٨,٥٤٢	٣٤٥,٧٦٢,٧٢٩	٦	قروض لأجل
٥٤,٤٢٥,٢٢٤	٥٦,١٣٢,٥٢٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٨,٥١٣,٧٦٦	٤٠١,٨٩٥,٢٤٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٠٤,٠٤٤,٤٨٠	٨١٠,٦٩٠,٣٤٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٣٩,٢١٤,٢٦٧	٥٨,١٩٢,٦١٧		احتياطي نظامي
١٥٢,١٨٧,٣٠١	١٥٣,١١٤,١٤٦		أرباح مبقاة
٧٤١,٤٠١,٥٦٨	٧٦١,٣٠٦,٧٦٣		إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٤٥,٤٤٦,٠٤٨	١,٥٧١,٩٩٧,١٠٩		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 للمياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للفتري الثالثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاح	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات				
- فنادق	١٧٤,٩٧٤,٦٧٩	١٧٧,٥٧٨,٢٥٥	٣٥٤,٢٦٠,٤٨٦	٣٤٦,٨٠٣,٦٩١
- ترفيه	٩٦,٥٤٠,٨٣١	٩٣,٠٨٦,٠٣٥	٢٠٥,٤١٣,١٢١	١٩٧,٠٧٩,١٢٩
- أخرى	٨,٣٥٠,٦٨٨	٤,٩٥٧,٣٩٣	١٨,٠٠٢,٧٧٢	٩,٧٩٣,١٧١
إجمالي الإيرادات	٢٧٩,٨٦٦,١٩٨	٢٧٥,٦٢١,٦٨٣	٥٧٧,٦٧٦,٣٧٩	٥٥٣,٦٧٥,٩٩١
التكاليف المباشرة				
- فنادق	(١٢٠,١٥٣,٥٦٠)	(١١٢,١٨٠,٩٧٩)	(٢٣٦,٥٦٧,٢٠٣)	(٢١٠,٩٣٥,٤٦٢)
- ترفيه	(٧٠,٤٦٩,٢٣٨)	(٦٣,٦٦٩,٤٩٤)	(١٣٩,١٦١,٩٥٧)	(١٢٧,٩٩٧,٨٠١)
- أخرى	(٦,٣١٤,٠٢٩)	(١,٨٤١,٣٢٠)	(١٢,٤٦٤,٠٨٤)	(٣,٣١٠,٦٣٣)
إجمالي التكاليف المباشرة	(١٩٦,٩٣٦,٨٢٧)	(١٧٧,٦٩١,٧٩٣)	(٣٨٨,١٩٣,٢٤٤)	(٣٤٢,٢٤٣,٨٩٦)
إجمالي الربح	٨٢,٩٢٩,٣٧١	٩٧,٩٢٩,٨٩٠	١٨٩,٤٨٣,١٣٥	٢١١,٤٣٢,٠٩٥
المصاريف				
بيع وتسويق	(١٥,٥٣٦,٩٩٩)	(١٣,٥٥٢,٨٧٨)	(٢٨,٠٩٣,١٨٨)	(٢٥,٥٩٩,٠١٣)
عمومية وإدارية	(٥٣,٠٨٣,٩٧٣)	(٤٩,١٥٥,٢٧٣)	(١٠٠,٦٨٥,٤٨٠)	(٩٥,٣٦٩,٣١٣)
إجمالي المصاريف	(٦٨,٦٢٠,٩٧٢)	(٦٢,٧٠٨,١٥١)	(١٢٨,٧٧٨,٦٦٨)	(١٢٠,٩٦٨,٣٢٦)
الدخل من العمليات الرئيسية	١٤,٣٠٨,٣٩٩	٣٥,٢٢١,٧٣٩	٦٠,٧٠٤,٤٦٧	٩٠,٤٦٣,٧٦٩
الحصة في صافي نتائج شركات زميلة	٧,٩٨٧,٨١٨	١١,٢٨٢,٨٢٤	١٧,٥٢٣,٥٨٧	١٧,٥٣٦,٣٤٠
أعباء مالية	(٤,٦٢٨,٤٥١)	(٢,٧٩٨,٢٠٠)	(٩,١٧١,٢٧١)	(٦,١٢٥,٣٠١)
إيرادات أخرى، صافي	١,٤١٥,٧٥٦	٢٤٣,٨٢٨	١,٢٨٨,٧٨٤	١,٠٦٨,١٣٩
الدخل قبل الزكاة	١٩,٠٨٣,٥٢٢	٤٣,٩٥٠,٠٩١	٧٠,٣٤٥,٥٦٧	١٠٢,٩٤٢,٩٤٧
الزكاة	(٢٨٦,٤٩١)	(٨٧٥,١٤٣)	(١,٣٥٣,٨٢٠)	(٢,٢٦٤,٨٩١)
صافي دخل الفترة	١٨,٧٩٧,٠٣١	٤٣,٠٧٤,٩٤٨	٦٨,٩٩١,٧٤٧	١٠٠,٦٧٨,٠٥٦
ربح السهم:				
المتعلق بـ:				
الدخل من العمليات الرئيسية	٨	٠,٢٦	١,١٠	١,٦٤
صافي دخل الفترة	٨	٠,٣٤	١,٢٥	١,٨٣

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)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٩٤٢,٩٤٧	٧٠,٣٤٥,٥٦٧	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ :
		استهلاك
٥٨,١٠٣,٩٧٢	٦٨,٨٥٤,٥٦١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٣,٦٦٢	٢٨١,٥١٤	الحصة في صافي نتائج شركات زميلة
(١٧,٥٣٦,٣٤٠)	(١٧,٥٢٣,٥٨٧)	ربح بيع ممتلكات ومعدات، صافي
(١,٠٥٠,٢٦٠)	(١,٢٧٩,٩٩٥)	مكافأة نهائية الخدمة للموظفين، صافي
٦,٠٩٥,٦١٩	٢,٢١٧,١٦٧	
١٤٨,٦٩٩,٦٠٠	١٢٢,٨٩٥,٢٢٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٣,٩١٨,٩٥٧)	(٣٨,٤٥٧,٦١٤)	مدينون
(٣,٨٦٩,١٠٦)	(٢,٠٧٨,٦٥٧)	مخزون
٥٤,٢٦٩,٢٢٤	(٥,٥٣٤,٩٦٦)	دائنون
١٤٥,١٨٠,٧٦١	٧٦,٨٢٣,٩٩٠	النقدية من العمليات
(١,٢٥٦,٣٨٧)	(١,٤٤٧,٤٤٣)	زكاة مدفوعة
١٤٣,٩٢٤,٣٧٤	٧٥,٣٧٦,٥٤٧	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٥١,٦٦٠,٥٦١)	(٥٢,١١٢,٠٧٠)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٩٤,٥٧١,٠٦٥)	(٦٣,١٩٢,٩٩٦)	مشاريع تحت التنفيذ
٦,٨٥٧,٤٥٣	٨,٢٤٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٣,٢٥٠,٠٠٦	٦,٦١٣,٨٦٤	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٣٦,١٢٤,١٦٧)	(١٠٠,٤٤٦,٢٠٢)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٨٩,٩٠٥,٨٠٦	٩٩,٥٥١,٦٩٦	قروض مستلمة، صافي
(٢٣,٥٨٠,٥٤٢)	١٥,٦٦٩,٠٣٢	أرصدة مع جهات ذات علاقة، صافي
(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)
(٢,٤٢٤,٧٣٦)	٤٦,٤٧٠,٧٢٨	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
٥,٣٧٥,٤٧١	٢١,٤٠١,٠٧٣	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٥٧,١٠٤,٧٠٥	٣٨,٢٥٠,٠٠٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٦٢,٤٨٠,١٧٦	٥٩,٦٥١,٠٧٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٨٣,١٤٨,٣٦٧	٥٥,٠٦٧,١١٩	محول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
٢,٠٥٣,٢٢٨	٩٤٦,٠٨٧	إطفاء خسائر شركة زميلة (إيضاح ٤)

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، مسجلة في الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

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

فيما يلي تفصيل بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	٢٠١٦	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 ونتاج أعمال الشركة والشركات التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً للأجل 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 الشركات 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 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 - تمة

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 للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه 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 بطى 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 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 رسلة 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 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 الأولية الموحدة خلال الفترات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية 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

يجب 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

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي (وللشركات 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 الإحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تامة

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية. وتقيد 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 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 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 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، 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 أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية:

نسبة الملكية				
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	%		
ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٦,٣١٦,٠٦٠	٦٧,٢٥٣,٠٠٥	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
٣٢,١٩١,٥٦٣	٤١,٨٧٩,٦٤٦	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٧,٤٧٨,٠٨٠	١٢,٩٨٧,٢٠٩	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
٢,١٩٢,١٢٣	٤,٢٨٥,٧٧٢	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للمشاريع والسياحة المحدودة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه
١٠٨,٢٢٧,٨٢٦	١٢٦,٤٥٥,٦٣٢			

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٤٩٥,٧١١	١١٦,٢٣٠,٩٥٨	في بداية الفترة
١٧,٥٣٦,٣٤٠	١٧,٥٢٣,٥٨٧	الحصة في صافي النتائج
(٦,٨٥٧,٤٥٣)	(٨,٢٤٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٢,٠٥٣,٢٢٨	٩٤٦,٠٨٧	إطفاء خسائر
١٠٨,٢٢٧,٨٢٦	١٢٦,٤٥٥,٦٣٢	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- القروض

تم الحصول على قروض من بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض وفقاً للأسعار التجارية السائدة. فيما يلي ملخصاً بهذه القروض:

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٨٧	١١,٢٩٥,١٩٤	قروض قصيرة الأجل
١٣١,٣٦١,٩٤٩	١٣٢,١٥٣,٠٠١	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٣١,٣٦٦,٧٣٦	١٤٣,٤٤٨,١٩٥	المجموع
٢٧٤,٠٨٨,٥٤٢	٣٤٥,٧٦٢,٧٢٩	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٤٠٥,٤٥٥,٢٧٨	٤٨٩,٢١٠,٩٢٤	

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. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، كانت الشركة ملتزمة بتعهدات هذه الاتفاقيات.

٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من 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 يونيو ٢٠١٦ و٢٠١٥.

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 الترفيه والمنزهات.
- قطاعات أخرى: تشمل على عمليات المركز الرئيسي ومركز تجاري وقطاعات أخرى.

٩- المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي بيان بالمعلومات المالية للمجموعة حسب قطاعات الأعمال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥. تعمل معظم قطاعات الأعمال للمجموعة في المملكة العربية السعودية:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	الفنادق ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الحدوفات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	٣٥٤,٥٣٥,٤٨٤	٢٠٥,٤٨٣,٩٨٧	٢٠,٦٥٧,٦٤٥	(٣,٠٠٠,٧٣٧)	٥٧٧,٦٧٦,٣٧٩
إجمالي الربح	١١٧,٦٩٣,٢٨٣	٦٦,٢٥١,١٦٤	٥,٥٣٨,٦٨٨	-	١٨٩,٤٨٣,١٣٥
ممتلكات ومعدات	٥٠٧,٠٦٢,٠٠٥	٤٨٧,٠٠٦,٩٣٥	٥,٧٤٧,٤٠٠	-	٩٩٩,٨١٦,٣٤٠
إجمالي الموجودات	٧٧٦,١٦٢,٧٢٥	٦٣٩,١١١,٥٣٤	١٥٦,٧٢٢,٨٥٠	-	١,٥٧١,٩٩٧,١٠٩
إجمالي المطلوبات	١٧٣,٥٩٤,٦٣٨	٦٩,٠٢٦,٤١٥	٥٦٨,٠٦٩,٢٩٣	-	٨١٠,٦٩٠,٣٤٦
٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	الفنادق ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الحدوفات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	٣٤٦,٨٠٣,٦٩١	١٩٧,١٣٥,٥٦٢	١١,٠٧٣,٨٤٤	(١,٣٣٧,١٠٦)	٥٥٣,٦٧٥,٩٩١
إجمالي الربح	١٣٥,٨٦٨,٢٢٩	٦٩,٠٨١,٣٢٨	٦,٤٨٢,٥٣٨	-	٢١١,٤٣٢,٠٩٥
ممتلكات ومعدات	٣٩٥,٣٠٥,٦٦١	٤٢١,٢٨٠,٤٣٤	١٢,٨٧٩,٥٤٠	-	٨٢٩,٤٦٥,٦٣٥
إجمالي الموجودات	٧١٣,٨٣١,٥٣٨	٥٧٧,٨١٩,٨١٣	١٥٣,٧٩٤,٦٩٧	-	١,٤٤٥,٤٤٦,٠٤٨
إجمالي المطلوبات	١٨٧,٦٧٧,٨٠٣	٧٨,١٤٢,٣٤٤	٤٣٨,٢٢٤,٣٣٣	-	٧٠٤,٠٤٤,٤٨٠

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، كان لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية بقيمة ١١٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ١٣٠ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٣٥,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٥٠,١ 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 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 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 وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض 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 القروض. تقوم المجموعة بإدارة أسعار العملات بالحفاظ على القروض المرتبطة بعمولة عائمة ضمن مستويات مقبولة ومراقبة مستويات أسعار العملات خلال الفترة.

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، استحوذت الشركة على كامل الحصص في شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية (شركة تابعة) ونتج 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.