

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

إلى المبادء/ مساهمي شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياسة والتنمية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ 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 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: ٢٨ رمضان ١٤٣٦ هـ

(١٥ يوليو ٢٠١٥)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٩,٤١١,٦٩٨	٦٢,٤٨٠,١٧٦		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٥,٢٧٣,٧٣٣	٥٠,٣٧٤,٨٩٧		مدينون
١١٧,٥٢٨,٩٨١	١٥٦,٧٦٣,٤٠٣		مصاريف منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٥٠١,٥٩٥	٣٠,١٥٨,٦٩٢		مخزون
٢١,٨٣٣,٢٢٧	٥٢,٦٦٤,٤٩١		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٨١,٥٤٩,٢٣٤	٣٥٢,٤٤١,٦٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٣,٦٨٣,٨٤٥	١٠٨,٢٢٧,٨٢٦	٤	استثمارات في شركات زميلة
١١٣,١٦٨,٨٩٢	١٥٥,٣١٠,٩٢٨		مشاريع تحت الانشاء
٧١١,٤٤٦,٨٩٢	٨٢٩,٤٦٥,٦٣٥		ممتلكات ومعدات
٣٩,٣١٧,٤٨٤	٣٩,٣١٧,٤٨٤		شهرة
٩٥٧,٦١٧,١١٣	١,١٣٢,٣٢١,٨٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٣٩,١٦٦,٣٤٧	١,٤٨٤,٧٦٣,٥٣٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٧,٩٠٥,١٨٤	٦٤,٣٠٥,٨٧٣		دائنون
١١٩,٤٥٧,١٢٠	١٧٩,٨٥٨,١٠٥		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٩,٣٧٤,٧١٥	١٣١,٣٦٦,٧٣٦	٦	بنوك دائنة وقروض لأجل
٣١٦,٧٣٧,٠١٩	٣٧٥,٥٣٠,٧١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٠,٢٣٦,٠١٠	٢٧٤,٠٨٨,٥٤٢	٦	قروض لأجل
٤٧,٤٧١,٦٣٥	٥٤,٤٢٥,٢٢٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٧,٧٠٧,٦٤٥	٣٢٨,٥١٣,٧٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥١٤,٤٤٤,٦٦٤	٧٠٤,٠٤٤,٤٨٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٩,٥٦٥,٣٨٦	٣٩,٢١٤,٢٦٧		احتياطي نظامي
١٥٥,١٥٦,٢٩٧	١٩١,٥٠٤,٧٨٥		أرباح مبقاة
٧٢٤,٧٢١,٦٨٣	٧٨٠,٧١٩,٠٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
١,٢٣٩,١٦٦,٣٤٧	١,٤٨٤,٧٦٣,٥٣٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					الإيرادات
٣٠٥,٩١١,٣٦٧	٣٤٦,٨٠٣,٦٩١	١٥٨,٠٩٠,٤٦٥	١٧٧,٥٧٨,٢٥٥		- فنادق
١٥٨,٧٥١,٤٥٠	١٩٧,٠٧٩,١٢٩	٧٨,٦٧٩,٦٦٣	٩٣,٠٨٦,٠٣٥		- ترفيه
٨,٩٩٣,٦٩٢	٩,٧٩٣,١٧١	٤,٢٨٨,٦٦١	٤,٩٥٧,٣٩٣		- أخرى
٤٧٣,٦٥٦,٥٠٩	٥٥٣,٦٧٥,٩٩١	٢٤١,٠٥٨,٧٨٩	٢٧٥,٦٢١,٦٨٣		إجمالي الإيرادات
					التكاليف المباشرة
(١٧٧,٨٥٠,٥٩١)	(٢١٠,٩٣٥,٤٦٢)	(٩٢,٢٨٩,٦١٦)	(١١٢,١٨٠,٩٧٩)		- فنادق
(١١٣,٣٨٨,٩٠٠)	(١٢٧,٩٩٧,٨٠١)	(٥٨,٢١٣,٠٦٠)	(٦٣,٦٦٩,٤٩٤)		- ترفيه
(٣,٠٦٤,٢٣٠)	(٣,٣١٠,٦٣٣)	(١,٦٣٠,٨٦٥)	(١,٨٤١,٣٢٠)		- أخرى
(٢٩٤,٣٠٣,٧٢١)	(٣٤٢,٢٤٣,٨٩٦)	(١٥٢,١٣٣,٥٤١)	(١٧٧,٦٩١,٧٩٣)		إجمالي التكاليف المباشرة
١٧٩,٣٥٢,٧٨٨	٢١١,٤٣٢,٠٩٥	٨٨,٩٢٥,٢٤٨	٩٧,٩٢٩,٨٩٠		إجمالي الربح
					المصاريف
(١٧,٥٩١,٧١٥)	(٢٥,٥٩٩,٠١٣)	(٨,٣١٢,٢٧٨)	(١٣,٥٥٢,٨٧٨)		بيع وتسويق
(٦٧,١٠١,٠١٦)	(٩٥,٣٦٩,٣١٣)	(٢٣,١٨٣,٣١٧)	(٤٩,١٥٥,٢٧٣)		عمومية وإدارة
(٨٤,٦٩٢,٧٣١)	(١٢٠,٩٦٨,٣٢٦)	(٤١,٤٩٥,٥٩٥)	(٦٢,٧٠٨,١٥١)		إجمالي المصاريف
٩٤,٦٦٠,٠٥٧	٩٠,٤٦٣,٧٦٩	٤٧,٤٢٩,٦٥٣	٣٥,٢٢١,٧٣٩		الدخل من العمليات الرئيسية
					الحصة في صافي نتائج
١٦,٢٠٣,٣٩٦	١٧,٥٣٦,٣٤٠	٦,٩٥٤,٦٨٧	١١,٢٨٢,٨٢٤	٤	شركات زميلة
(٥,٨٥٥,١٨٩)	(٦,١٢٥,٣٠١)	(٢,٤٣٩,١١١)	(٢,٧٩٨,٣٠٠)	٦	أعباء مالية
١,٠٢٦,٣٧٢	١,٠٦٨,١٣٩	٨٢٦,٨٧٩	٢٤٣,٨٢٨		إيرادات أخرى، صافي
١٠٦,٠٣٤,٦٣٦	١٠٢,٩٤٢,٩٤٧	٥٢,٧٧٢,١٠٨	٤٣,٩٥٠,٠٩١		الدخل قبل الزكاة
(٢,٣٦٥,١٤٤)	(٢,٢٦٤,٨٩١)	(١,١٦٢,٢١٦)	(٨٧٥,١٤٣)	٥	الزكاة
١٠٣,٦٦٩,٤٩٢	١٠٠,٦٧٨,٠٥٦	٥١,٦٠٩,٨٩٢	٤٣,٠٧٤,٩٤٨		صافي دخل الفترة
					ربح السهم (بالريال السعودي):
١,٧٢	١,٦٤	٠,٨٦	٠,٦٤	٨	المتعلق بـ:
					الدخل من العمليات الرئيسية
١,٨٨	١,٨٣	٠,٩٤	٠,٧٨	٨	صافي دخل الفترة

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
١٠٦,٠٣٤,٦٣٦	١٠٢,٩٤٢,٩٤٧	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
		استهلاك
٤٩,٦٨٦,٨٣٩	٥٨,١٠٣,٩٧٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٦١,٢٦٧	١٤٣,٦٦٢	الحصة في صافي نتائج شركات زميلة
(١٦,٢٠٣,٣٩٦)	(١٧,٥٣٦,٣٤٠)	ربح بيع ممتلكات ومعدات
(٩١١,٩٧٧)	(١,٠٥٠,٢٦٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٦,٦١٥,٠٢٧	٦,٠٩٥,٦١٩	
١٤٥,٥٨٢,٣٩٦	١٤٨,٦٩٩,٦٠٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مدينون
(١٤,٨٣٦,٢٥٩)	(٥٣,٩١٨,٩٥٧)	مخزون
(٤,٥٠٩,٣٠٧)	(٣,٨٦٩,١٠٦)	دائنون
٢٠,٧٠١,٥١٣	٥٤,٢٦٩,٢٢٤	
١٤٦,٩٣٨,٣٤٣	١٤٥,١٨٠,٧٦١	النقدية من العمليات
(١٧٢,٣٣٧)	(١,٢٥٦,٣٨٧)	زكاة مدفوعة
١٤٦,٧٦٦,٠٠٦	١٤٣,٩٢٤,٣٧٤	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة مريحة
(٤٧,٥٨٩,٠٩١)	(٥١,٦٦٠,٥٦١)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٩٠,٥٩٨,٧٤٠)	(٩٤,٥٧١,٠٦٥)	مشاريع تحت الانشاء
٢٩,٥١١,٥٦٨	٦,٨٥٧,٤٥٣	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
١,٤٤٥,٩٢٧	٣,٢٥٠,٠٠٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧,٢٣٠,٣٣٦)	(١٣٦,١٢٤,١٦٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٢٨,٣٦٨,٣٥٢	٨٩,٩٠٥,٨٠٦	قروض دائنة وقروض لأجل مستلمة، صافي
٤,٣٩٩,٢٢٨	(٢٣,٥٨٠,٥٤٢)	أرصدة مع جهات ذات علاقة، صافي
(١٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)
(١٠٤,٧٣٢,٤٢٠)	(٢,٤٢٤,٧٣٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٢٤,٨٠٣,٢٥٠	٥,٣٧٥,٤٧١	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٤٤,٦٠٨,٤٤٨	٥٧,١٠٤,٧٠٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٦٩,٤١١,٦٩٨	٦٢,٤٨٠,١٧٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
٥٣,٢٣٤,٦٥١	٨٣,١٤٨,٣٦٧	محول من مشاريع تحت الانشاء إلى ممتلكات ومعدات
٦٩٣,٧٧٨	٢٦٠,٣٠٠	تحويل ممتلكات ومعدات من جهات ذات علاقة، صافي
٤١٤,٢٦٧	٢٢,٣٨٩	تحويل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إلى جهة ذات علاقة
٣,٢٨٧,٤٥٣	-	تحويل مشاريع تحت الانشاء إلى جهة ذات علاقة

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

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

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 والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

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

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

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

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً 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 الشركة التابعة عند توحيد القوائم المالية الأولية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 الزعم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاثورة ناقصا المخصص لقاء آيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. 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 ملائم 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 رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الشهرة

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

وفيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، 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 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 - تمة

توزيعات الأرباح

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

إثبات الإيرادات

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

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

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 مسجلة في المملكة العربية السعودية ذات مسؤولية محدودة فيما عدا شركة السياحة والتنمية العقارية شركة مساهمة سعودية مقلقة:

		نسبة الملكية		
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	%		
ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٦,٣٢٠,٧٧٤	٦٦,٣١٦,٠٦٠	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
٥,٧٢٧,١٣٠	٧,٤٧٨,٠٨٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
١٧,١٠٧,٠٠٤	٣٢,١٩١,٥٦٣	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٤,٤٧٨,٩٣٧	٢,١٩٢,١٢٣	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للمشاريع والسياحة المحدودة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه
٩٣,٦٨٣,٨٤٥	١٠٨,٢٢٧,٨٢٦			

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٩٩٢,٠١٧	٩٥,٤٩٥,٧١١	في بداية الفترة
١٦,٢٠٣,٣٩٦	١٧,٥٣٦,٣٤٠	الحصة في صافي النتائج
(٢٩,٥١١,٥٦٨)	(٦,٨٥٧,٤٥٣)	توزيعات أرباح
-	٢,٠٥٣,٢٢٨	أخرى
٩٣,٦٨٣,٨٤٥	١٠٨,٢٢٧,٨٢٦	في نهاية الفترة

٥ - الزكاة

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

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ واستلمت الشهادات الزكوية تبعاً لذلك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، استلمت الشركة الربوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١، وبموجب هذه الربوط طالبت مصلحة الزكاة والدخل الشركة بتسديد التزامات زكوية إضافية بمبلغ ٩,٢٥ مليون ريال سعودي حيث قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. ومع ذلك، فقد 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. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات شخصية من بعض المساهمين. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

قيما يلي ملخص للبنوك الدائنة والقروض لأجل:

٣٠ يونيو ٢٠١٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ريال سعودي	
-	٤,٧٨٧	قروض قصيرة الأجل وحسابات مكشوفة لدى البنوك
١٢٩,٣٧٤,٧١٥	١٣١,٣٦١,٩٤٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٢٩,٣٧٤,٧١٥	١٣١,٣٦٦,٧٣٦	
١٥٠,٢٣٦,٠١٠	٢٧٤,٠٨٨,٥٤٢	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٢٧٩,٦١٠,٧٢٥	٤٠٥,٤٥٥,٢٧٨	

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

٧- رأس المال

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

٨- ربحية السهم

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

٩- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة من القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

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

٩- المعلومات القطاعية - تتمة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	الفنادق ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الحذوفات 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
صافي دخل الفترة	٥٧,٠٩١,٩٨٤	٣٩,٥٩٣,٦٨٠	٣,٩٩٢,٣٩٢	-	١٠٠,٦٧٨,٠٥٦
ممتلكات ومعدات	٣٩٥,٣٠٥,٦٦١	٤٢١,٢٨٠,٤٣٤	١٢,٨٧٩,٥٤٠	-	٨٢٩,٤٦٥,٦٣٥
إجمالي الموجودات	٧١٣,٨٣١,٥٣٨	٦١٧,١٣٧,٢٩٧	١٥٣,٧٩٤,٦٩٧	-	١,٤٨٤,٧٦٣,٥٣٢
إجمالي المطلوبات	١٨٧,٦٧٧,٨٠٣	٧٨,١٤٢,٣٤٤	٤٣٨,٢٢٤,٣٣٣	-	٧٠٤,٠٤٤,٤٨٠

٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	الفنادق ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الحذوفات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	٣٠٥,٩١١,٣٦٧	١٥٩,٠٢٣,٥٥٣	١٠,٣١٤,٦٨٨	(١,٥٩٣,٠٩٩)	٤٧٣,٦٥٦,٥٠٩
إجمالي الربح	١٢٨,٠٦٠,٧٧٦	٤٥,٣٦٢,٥٥٠	٥,٩٢٩,٤٦٢	-	١٧٩,٣٥٢,٧٨٨
صافي دخل الفترة	٧١,٦٣١,٢٦٧	٢٥,٢٠٩,٤٤٦	٦,٨٢٨,٧٧٩	-	١٠٣,٦٦٩,٤٩٢
ممتلكات ومعدات	٣٢٤,٤٠٨,٠٥٩	٣٨٥,٧٦٦,٨٧١	١,٢٧١,٩٦٢	-	٧١١,٤٤٦,٨٩٢
إجمالي الموجودات	٥٦٨,٦٣٧,٦٦٢	٥٥٢,٨٧٩,٧٠٠	١١٧,٦٤٨,٩٨٥	-	١,٢٣٩,١٦٦,٣٤٧
إجمالي المطلوبات	١٦٢,٥٨١,٢١٩	٥٦,٧٦٢,١٣٦	٢٩٥,١٠١,٣٠٩	-	٥١٤,٤٤٤,٦٦٤

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، كان لدى الشركة إرتباطات رأسمالية بقيمة ١٣٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٧٨,٤ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٥٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٢٥,٤ مليون ريال سعودي).

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

١١- النتائج الأولية

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

١٢- توزيعات الأرباح واعتمادها

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

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

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٣، أقر مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح نقدية قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. وفي اجتماع لاحق بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٤، أقر مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية إضافية قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. وتم الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤.

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 النقدية وشبه النقدية والمدنيين وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة والقروض لأجل والدائنين وبعض المطلوبات الأخرى.

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

١٤- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تنذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن مطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك وديعة مريحة وحسابات 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 النعم 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 تنذب 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- أرقام المقارنة

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