

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤



نيلبي عالمنا
أفضل للعمل

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

المفهرس	صفحة
تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة	٢
قائمة الدخل الأولية الموحدة	٣
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة	٤
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة	١٢ - ٥

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") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ 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 نبدى مثل هذا الرأي.

لتبجعة 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 : ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ
(٢٠ أبريل ٢٠١٤)

شركة مجموعة عبد المحمن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣١ مارس ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٢,٥٦٥,٦٧٣	٨٢,٩٣٢,٨٧٩	٤	أرصدة لدى البنوك ولقد في الصندوق
٣٧,٥٢٣,٥٥٨	٤٢,٨٢٢,٩٧١		مدبولن
٧٦,٥١٨,٩٣٠	١١٩,٠٨٢,٦٠٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤,٤١٧,١٢٠	٢٤,٤٨٩,٥٩٦		مخزون
٣,١٤٠,٢٣٠	٢٦,٥٨٥,٢٢٩		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢٤,١٦٥,٥١١	٢٩٦,٩١٢,٩٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٥,٢٦٨,٥٢٥	٩٣,٦٨٨,٢١٠	٥	استثمارات في شركات زميلة
٢٦,٢٨١,٨٤٣	١١٤,٦٢٣,٧٩٨		مشاريع تحت الإنشاء
٦٦٦,٥٧٣,٨٣٠	٦٥٣,٣٨١,٣٩٩		ممتلكات ومعدات
٣٩,٣١٧,٤٨٤	٣٩,٣١٧,٤٨٤		شهرة
٨١٧,٤٤١,٦٨٢	٩٠١,٠١٠,٨٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٤١,٦٠٧,١٩٣	١,١٩٧,٩٢٣,٨٧١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٣,٣٠٩,٧٢٥	٥١,٤٤٠,٥٠٣		دائون
١١٠,٨٢٣,٧٨٧	١١٦,١٦١,٤٠٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨٤,٣٧٢,٩٣٢	١٠٨,٩٣٧,٧٣٠	٧	بنوك دائنة وقروض لأجل
١,٦٦٦,٧٧٢	١٣٨,٩٧٩		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٢٦٠,٢٠٣,٢١٦	٢٧٦,٦٧٨,٦١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٥,٦٣٣,٤٩٩	١٣٦,٤٢٥,٢١٤	٧	قروض لأجل
٣٧٣,٠٣٤	١٤,٢٨٦		التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٤٤,٧١٥,٣٥٥	٤٢,٩٤٣,٩٦٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٠,٧٢١,٨٨٨	١٧٩,٣٨٣,٤٦٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٣٠,٩٢٥,١٠٤	٤٥٦,٠٦٢,٠٨٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٧,٥١١,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٨٣,٩٥٠,١٧٥	١٩,٥٦٥,٣٨٦	٨	احتياطي نظامي
١١٩,٢٢٠,٩١٤	١٠٣,٥٤٦,٤٠٥	٨	أرباح مبقاة
-	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	١٣	توزيعات أرباح مقترحة
٦١٠,٦٨٢,٠٨٩	٧٤١,٨٦١,٧٩١		إجمالي حقوق المساهمين
١,٠٤١,٦٠٧,١٩٣	١,١٩٧,٩٢٣,٨٧١		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 والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الإيرادات			
١٣٧,٩٧٧,٩٩٩	١٤٧,٨٢٠,٩٠٢		- فنادق
٧٦,٠٣٦,٤٠٧	٨٠,٠٧١,٧٨٧		- ترفيه
٤,١٠٩,٩٥٤	٤,٧٠٥,٠٣١		- أخرى
٢١٨,١٢٤,٣٦٠	٢٣٢,٥٩٧,٧٢٠		إجمالي الإيرادات
التكاليف المباشرة			
(٨٣,٣٠٥,٢٣٣)	(٨٥,٥٦٠,٩٧٥)		- فنادق
(٥٠,٠٨٥,٧١٣)	(٥٥,١٧٥,٨٤٠)		- ترفيه
(١,٤٦١,٣٧٣)	(١,٤٣٣,٣٦٥)		- أخرى
(١٣٤,٨٥٢,٣١٩)	(١٤٢,١٧٠,١٨٠)		إجمالي التكاليف المباشرة
٨٣,٢٧٢,١٤١	٩٠,٤٢٧,٥٤٠		إجمالي الربح
المصاريف			
(٩,٠٥٢,٥٤٨)	(٩,٢٧٩,٤٣٧)		بيع وتسويق
(٣١,٧٤٨,٠٤١)	(٣٣,٩١٧,٦٩٩)		عمومية وإدارية
(٤٠,٨٠٠,٥٨٩)	(٤٣,١٩٧,١٣٦)		إجمالي المصاريف
٤٢,٤٧١,٤٥٢	٤٧,٢٣١,٤٠٤		الدخل من العمليات الرئيسية
٨,١٦٢,٥٧٨	٩,٢٤٨,٧٠٩	٥	الحصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٢,١٩٧,٤٨٤)	(٣,٤١٦,٠٧٨)	٧	أعباء مالية
٤٤٤,٠٣٩	١٩٩,٤٩٣		إيرادات أخرى، صافي
٤٨,٨٨٠,٥٨٥	٥٣,٢٦٢,٥٢٨		الدخل قبل الزكاة
(١,٠٩٦,٨٢٨)	(١,٢٠٢,٩٢٨)	٦	الزكاة
٤٧,٧٨٣,٧٥٧	٥٢,٠٥٩,٦٠٠		صافي دخل الفترة
		٩	ربح السهم:
			المتعلق بـ:
٠,٧٧	٠,٨٦		الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٨٧	٠,٩٥		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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
٤٨,٨٨٠,٥٨٥	٥٣,٢٦٢,٥٢٨
٢٤,٩٤٠,٦٤٣	٢٣,٩٥٣,٢٢٣
٨٣,٩٠٤	١٨١,٩٣٤
(٨,١٦٢,٥٧٨)	(٩,٢٤٨,٧٠٩)
(٤١٢,٥٧٢)	(١٦٥,٤٠٨)
٢,٧٢٥,٠٩١	٢,٥٠١,٦٢١
٦٨,٠٥٥,٠٧٣	٧٠,٤٨٥,١٨٩
(٢٩,٣٥١,٠٦١)	(١٣,٧٥٩,٤٨٨)
(٢,٤٢٥,٦٤٢)	(١,٤٩٧,٣٠٨)
٦,٠١٤,٦٦٨	٢,٣٣٦,١٢٢
٤٢,٢٩٣,٠٣٨	٥٧,٥٦٤,٥١٥
-	(١٦٨,٨٣٨)
٤٢,٢٩٣,٠٣٨	٥٧,٣٩٥,٦٧٧
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٨,٨١٥,٥٧٨)	(١٦,٨٢٢,٦٩٤)
(١٢,٤٥٣,٥٢٠)	(٣٨,٨١٨,٩٩٥)
١١,٩٦٣,١٧٤	٢٢,٥٥٢,٥٩٦
١,٣٣٠,١٧٧	٤٤١,٤١٩
(٣٧,٩٧٥,٧٤٧)	٥٧,٣٥٢,٢٤٦
١٠,٩١٩,٢٨٧	(٥,٨٧٩,٤٢٩)
(١,٠١٧,٤٦٦)	(٨٣,٠٢٢)
٨٧٥,٥٩٣	(٧١١,٠٤١)
-	(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)
١٠,٧٧٧,٤١٤	(٧٥,٤٢٣,٤٩٢)
١٥,٠٩٤,٧٠٥	٣٩,٣٢٤,٤٣١
٤٧,٤٧٠,٩٦٨	٤٤,٦٠٨,٤٤٨
٦٢,٥٦٥,٦٧٣	٨٣,٩٣٢,٨٧٩
-	٣,٢٨٧,٤٥٣
١٣٤,٩٠٩	٦٣٧,٧٧٨
١,٥٠١,١٢٣	-

النشاطات التشغيلية

الدخل قبل الزكاة

التعديلات -:

استهلاك

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

حصة في صافي نتائج شركات زميلة (إيضاح ٥)

ربح بيع ممتلكات ومعدات، صافي

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مدفونون

مخزون

دائنون

النقدية من العمليات

زكاة مدفوعة

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

ودبحة مراهبة (إيضاح ٤)

إضافات إلى الممتلكات والمعدات

مشاريع تحت الإنشاء

توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة (إيضاح ٥)

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

قروض دائنة وقروض لأجل (مسددة) مستلمة، صافي

التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

أرصدة مع جهات ذات علاقة، صافي

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٣)

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية

الزيادة في النقدية والشبه النقدية

النقدية والشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية والشبه النقدية في نهاية الفترة (إيضاح ٤)

المعاملات غير النقدية:

محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى جهة ذات علاقة

تحويل ممتلكات ومعدات من / إلى جهات ذات علاقة، صافي

محول من مشروعات تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات

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

١ - النشاطات

شركة مجموعة عبد المحسن الحكور للسباحة والتنمية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، تحمل بسجل تجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨) ؛ ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر و مدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

تحولت الشركة إلى شركة مساهمة سعودية في ١١ شعبان ١٤٢٧هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٦) بموجب القرار الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢١٦١.

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

- الفنادق والفنادق المغروثة.
- مراكز الترفيه والاستجمام و المنتجعات السياحية.
- المجمعات التجارية.
- المطاعم والمقاهي والمرافق المماثلة.

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية *		الشركة التابعة
		٢٠١٣	٢٠١٤	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة قاعة الألعاب الكهربائية، قاعة الألعاب الترفيهية للأطفال، والألعاب الإلكترونية.	١٠٠%	١٠٠%	مباركز لاند للألعاب الترفيهية ("مباركز")

* ملكية مباشرة وغير مباشرة.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً لأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت، وأولاً 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.

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، تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تكملة

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

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمعايير المحاسبية 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 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.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمدينون 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 بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. سيتم تقديم فواتير بتلك المبالغ في الفترة اللاحقة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. صافي القيمة البيعية هو سعر البيع المقدّر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكلفة إتمام عملية البيع. يجلب مخصص ملائن للمخزون بطي 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 الشركة 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 المحتقة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والإنخفاض 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 - تكملة

المشهرة

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

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 المدركة للتقديرية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

وفيما عدا المشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدركة للتقديرية 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 المدركة للتقديرية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائون 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 نتيجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف مبداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موقوف به.

عقود الإيجار

عقود الإيجار الرأسمالي

تصنف عقود الإيجار الرأسمالي وعقود البيع وإعادة الاستئجار كمعقود إيجار رأسمالي وذلك إذا ما نصت شروط عقد الإيجار على أن تحول بصورة جوهرية كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل موضوع العقد إلى المستأجر، بينما تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجارات تشغيلية.

يتم إثبات الموجودات المكتسبة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي كموجودات للمجموعة ضمن الممتلكات والمعدات بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشوء الإيجار، أيهما أقل.

تحمل تكاليف التمويل، والتي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات، أيهما أقل، عند نشوء الإيجار، على قائمة الدخل الأولية الموحدة، وعلى مدى مدة عقد الإيجار ذي الصلة، للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات لكل فترة محاسبية.

يتم تأجيل الأرباح الناتجة عن زيادة سعر البيع عن القيمة العادلة لعمليات البيع وإعادة الاستئجار وإطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عقود الإيجارات التشغيلية

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - قدمة

الزكاة

يجلب 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.

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 الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كالتزام عند اعتمادها من قبل الجمعية العمومية. وتفيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات غرف الفنادق عند تأدية الخدمات، ولأو عند تقديم الأطعمة والمشروبات للعملاء. ويتم إثبات إيرادات مبيعات تذاكر المنزهات عند استخدام التذاكر. وبالنسبة لكروت الألعاب غير المنتهية والقابلة لإعادة الشحن، يتم إثبات الإيرادات بناءً على طرق استخدام تقديرية تم التوصل إليها من طرق الاستخدام السابقة.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحوّل 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 المبقاه، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات اللازمة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمنتجات أو خدمات أو أنشطة التسويق. تصنف كافة المصاريف الأخرى، فيما عدا الأعباء المالية، كمصاريف صرورية وإدارية.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ مارس ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٨٧٢,١٢٧	٧٨,٢٠٤,٠٦٤	أرصدة لدى البنوك
٤,٦٩٣,٥٤٦	٥,٧٢٨,٨١٥	نقد في الصندوق
٦٢,٥٦٥,٦٧٣	٨٣,٩٣٢,٨٧٩	النقدية وشبه النقدية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة مربحة (*)
٨٢,٥٦٥,٦٧٣	٨٣,٩٣٢,٨٧٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

(*) تودع وديعة المربحة لدى بنك محلي لمدة أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة.

٥ - الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة استثمارات في رأس مال الشركات التالية المسجلة جميعها في المملكة العربية السعودية:

٣١ مارس ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	نسبة الملكية		
		٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	%	
٦٠,٩٣٤,٨٢٦	٦٥,٩٣٨,١٠٠	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
١٢,٢٥٧,٩٣٦	١٤,١٠٧,٠٠٤	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة التصميم التجارية المحدودة
٨,٨٨٣,٠٧٢	٩,٠٣٧,٩٧٣	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
٣,١٩٢,٦٩١	٤,٥٥٥,١٣٣	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للمشاريع والسياحة المحدودة
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه
٨٥,٢٦٨,٥٢٥	٩٣,٦٨٨,٢١٠			

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٠٦٩,١٢١	١٠٦,٩٩٢,٠١٧	في بداية الفترة
٨,١٦٢,٥٧٨	٩,٢٤٨,٧٠٩	الحصة في صافي الأرباح
(١١,٩٦٣,١٧٤)	(٢٢,٥٥٢,٥١٦)	توزيعات أرباح مستلمة
٨٥,٢٦٨,٥٢٥	٩٣,٦٨٨,٢١٠	في نهاية الفترة

٦ - 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 إلى ٢٠١٣. لم تحصل الشركة على أي ربط زكوي نهائي من مصلحة الزكاة و الدخل بعد.

٧ - البنوك الدافئة 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.

فيما يلي ملخص بهذه القروض:

٢١ مارس ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٢٧٨,٩٢٦	٨,٤٩٢,٣٢٩	قروض قصيرة الأجل وحسابات مكتوفة لدى البنوك
٥٥,٩٩٤,١٠٦	١٠٠,٤٤٥,٤٠١	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٤,٢٧٢,٩٣٢	١٠٨,٩٣٧,٧٣٠	
١٢٥,٦٣٣,٤٩٩	١٣٦,٤٢٥,٧١٤	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٢١٠,٠٠٦,٤٣١	٢٤٥,٣٦٢,٩٤٤	

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 الاتفاقيات، يحق للبنوك مطالبة الشركة بالمسدد الفوري لهذه القروض في حالة عدم الوفاء بأي من هذه التعهدات.

٨ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠١٣ : ٤٠,٧٥١,١٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة في إجتماعها المنعقد في ٢ يوليو ٢٠١٣ على زيادة رأسمال الشركة من ٤٠,٧٥١,١٠٠ ريال سعودي إلى ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم مجانية للمساهمين الحاليين عن طريق تحويلات من الأرباح المبقاة (٥٨,٥ مليون ريال سعودي) والاحتياطي النظامي (٨٢,٩ مليون ريال سعودي).

٩ - 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والبالغة ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم. تم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة بآثر رجعي لإظهار أثر إصدار الأسهم المجانية (إيضاح ٨).

١٠ - المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

شركة مجموعة عبد. المحسن الحكير للصياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة
٣١ مارس ٢٠١٤

١٠ - المعلومات القطاعية - تمة

فيما يلي بيان بالمعلومات المالية للمجموعة حسب قطاعات الأعمال:

٣١ مارس ٢٠١٤	النفقات ريال سعودي	التقاضي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الحذفات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٤٧,٨٢٠,٩٠٢	٨٠,٢١١,٩٨٠	٥,٣٦٥,٥٢٩	(٨٠٠,٦٩١)	٢٣٢,٥٩٧,٧٢٠
إجمالي الربح	٦٢,٢٥٩,٩٢٧	٢٤,٨٩٥,٩٤٧	٣,٢٧١,٦٦٦	-	٩٠,٤٢٧,٥٤٠
صافي دخل الفترة	٢٤,١٧٤,٥٧٠	١٤,١٥٧,٥١٩	٢,٧٢٧,٥١١	-	٥٢,٠٥٩,٦٠٠
الممتلكات والمعدات	٣١٢,٨٥٨,٥٢٩	٣٢٩,٠٧٥,٦٧٣	١,٤٤٧,١٩٧	-	٦٥٢,٣٨١,٣٩٩
إجمالي الموجودات	٥٤١,٤٧٢,٥٤٢	٥٤٢,٤٨٠,٩١٦	١١٢,٩٧٠,٤١٢	-	١,١٩٧,٩٢٣,٨٧١
إجمالي المطلوبات	١٣٥,١٥٧,٧٨٦	٥٦,٣١٥,٤٨٢	٢٦٤,٥٨٨,٨١١	-	٤٥٦,٠٦٢,٠٨٠

٣١ مارس ٢٠١٣	النفقات ريال سعودي	التقاضي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الحذفات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٣٧,٩٧٧,٩٩٩	٧٦,١١٢,٤٦٠	٤,٧٧٠,٤٥٢	(٧٣٦,٥٥١)	٢١٨,١٢٤,٣٦٠
إجمالي الربح	٥٤,٦٧٢,٧٦٦	٢٥,٩٥٠,١٩٤	٢,٦٤٨,٥٨١	-	٨٣,٢٧٣,٠٤١
صافي دخل الفترة	٢٩,١٢٠,٧٤٢	١٥,٠٧٦,٣٦٩	٢,٠٨٦,٦٤٥	-	٤٧,٢٨٣,٧٥٧
الممتلكات والمعدات	٣١٤,٢٢٣,٩٢١	٣٥٠,٩٥١,٤٥٠	١,٣٤٨,٤٥٩	-	٦٦٦,٥٧٣,٨٣٠
إجمالي الموجودات	٤٤٨,٤٩٠,٨٧١	٤٨٩,٣٠٤,٤٩٩	١٠٢,٨١١,٨٢٣	-	١,٠٤١,٦٠٧,١٩٣
إجمالي المطلوبات	١٣٠,٥٥١,٠٥٥	٦٤,٦٤٥,٠٧٥	٢٣٥,٧٢٩,٠٢٤	-	٤٣٠,٩٢٥,١٠٤

تتأثر المجموعة معظم أعمالها داخل المملكة العربية السعودية.

١١ - الارتباطات و الالتزامات المحتملة

الارتباطات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ٦٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ٣,١ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ٢٠,٧ مليون ريال سعودي) والتي تتضمن مجموعة من الضمانات الصادرة من البنوك التي يتعامل معها أحد المساهمين بالنيابة عن المجموعة.

خلال عام ٢٠١٠، أقام مالك أحد القنادق المؤجرة بموجب عقد إيجار دعوى قضائية ضد الشركة لمداد الإيجار السنوي للقندق. إن المحصلة النهائية لهذه الدعوى غير مؤكدة في هذه المرحلة. ومع ذلك، قامت الشركة بتجيب مخصص لقاء الإيجار السنوي قدره ٢٣,٨ مليون ريال سعودي للفترة حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ في القوائم المالية الأولية المرفقة.

(ب) إن المجموعة طرف في حدة 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.

١٢ - النتائج الأولية

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

١٣- توزيعات الأرباح وإعتمادها

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٣، اقترح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح نقدية قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية، وفي اجتماع لاحق بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٤، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية إضافية قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. يخضع هذا أيضا لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية وقد تم الموافقة على كل من توزيعات الأرباح المقترحة من قبل الجمعية العمومية في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤.

بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٢، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح أولية نقدية قدرها ٨٧,٦ مليون ريال سعودي. وقد صادق المساهمون على ذلك في اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٣.

١٤- 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 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.

١٥- 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 وديعة مرابحة 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 الذمم 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 و الدولار الأمريكي و اليورو. لا تخضع المجموعة لأي مخاطر عملات هامة حيث أن سعر صرف الريال السعودي والدرهم الإماراتي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، و أن 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.

١٦- أرقام المقارنة

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