

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣



ليندركال العالمية
أفضل الاعمال

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

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

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 ٢٠١٣ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة ثلاثة 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 لمعايير 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. يجد 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 يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

للتباہ

نفت الانتباہ إلى أنه لم يتم تعييننا لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢. وعليه، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أية تعديلات جوهرية يتبعن إدخالها على المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ أو نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
 محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ
 (٢١) أبريل ٢٠١٣

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣

إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٢ مارس ٢٠١٢ ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٨٢,٥٦٥,٦٧٣	٢٤,٢٦٠,٨٨٤
مديونون	٣٧,٥٤٣,٥٥٨	٢٧,٩٧٣,٠٩١
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧٦,٥١٨,٩٣٠	٣٨,١٢١,٤٦١
مخزون	٢٤,٤١٧,١٢٠	١٨,٨٥٥,٨٣٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٣,١٤٠,٤٣٠	٣٢٣,٤٢٧,٤٥٦
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٢٤,١٩٥,٥١١	٤٣٢,٦٣٨,٧٣٠
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات في شركات زميلة	٨٥,٢٦٨,٥٢٥	٨٤,٨١٤,٢٠٤
مشاريع تحت الإنشاء	٢٦,٤٨١,٨٤٣	٤٤,٤١٢,٠٨٦
ممتلكات ومعدات	٤٤٩,٥٧٣,٨٣٠	٦١٧,٢٧٠,٤١٧
شهرة	٣٩,٣١٧,٤٨٤	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٨١٧,٤٤١,٦٨٢	٧٢٦,٤٩٦,٧٠٧
إجمالي الموجودات	١,١٧٩,١٣٥,٤٣٧	١,٠٤١,٦٠٧,١٩٣
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
دائنون	٦٣,٣٠٩,٧٢٩	٨٠,٥٩٠,٣٥٧
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١١٠,٨٤٣,٧٨٧	١٠٩,٧١٣,٨٧٠
بنوك دائنة وقرض لأجل	٦٥,٢٣٦,٨٤٤	١٨,٠١٢,٠٣٢
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي	١,٦٩٦,٧٧٢	٣,٢٤٩,٩٩٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤١,٠٦٧,١٤٨	٢١١,٥٦٦,٢٥٧
المطلوبات غير المتداولة		
قرض لأجل	١٤٤,٧٦٩,٥٦٧	٦١,٩٣٧,٣٤٨
الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي	٣٧٣,٠٣٤	٢,٦٦٩,٤٥٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٤,٧١٥,٣٥٥	٣٥,٠٩٨,٣٤١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٨٩,٨٥٧,٩٥٦	٩٩,٧٥٠,١٤٢
إجمالي المطلوبات	٤٣٠,٩٤٥,١٠٤	٣١١,٢٧١,٣٩٩
حقوق المساهمين		
رأس المال	٤٠٧,٥١١,٠٠٠	٤٠٧,٥١١,٠٠٠
احتياطي نظامي	٨٣,٩٥٠,١٧٥	٦٦,٠٦٥,٢٩٦
أرباح مبقة	١١٩,٢٤٠,٩١٤	٣٩٤,٢٨٧,٧٤٢
إجمالي حقوق المساهمين	٦١٠,٦٨٢,٠٨٩	٨٦٧,٨٦٤,٠٣٨
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	١,٠٤١,٦٠٧,١٩٣	١,١٧٩,١٣٥,٤٣٧

شكل 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)
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٢٠١٢ ٢٠١٣

إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات		
- فنادق	١١٥,٤٧٧,٩٣٧	١٣٧,٩٧٧,٩٩٩
- ترفيه	٦٥,٨٢٤,٦٤٠	٧٦,٠٣٦,٤٠٧
- أخرى	٣,٠٣١,٦٥٣	٤,١٠٩,٩٥٤
	<u>١٨٤,٣٣٤,٢٣٠</u>	<u>٢١٨,١٢٤,٣٦٠</u>
التكاليف المباشرة		
- فنادق	٦٧,٧٧٥,٩٥٩	٨٣,٣٠٥,٧٣٣
- ترفيه	٣٩,٩٢٠,٨٥٤	٥٠,٠٨٥,٧١٣
- أخرى	١,٣٠٠,٤٦٩	١,٤٦١,٣٧٣
	<u>١٠٨,٩٩٧,٢٨٢</u>	<u>١٣٤,٨٥٢,٣١٩</u>
اجمالي الربح		
المصاريف		
بيع وتسويق	(٥,٨٥١,٨٩٧)	(٩,٠٥٢,٥٤٨)
عمومية وإدارية	(٢٦,١٨٢,١٦١)	(٣١,٧٤٨,٠٤١)
اجمالي المصاريف	<u>(٣٢,٠٣٤,٠٥٨)</u>	<u>(٤٠,٨٠٠,٥٨٩)</u>
الدخل من العمليات الرئيسية		
حصة في صافي نتائج شركات زميلة	٤٣,٣٠٢,٨٩٠	٤٢,٤٧١,٤٥٢
أعباء مالية	٨,٩١٤,١٨٠	٨,١٦٢,٥٧٨
إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي	(٣٤٧,٠٨٣)	(٢,١٩٧,٤٨٤)
الدخل قبل الزكاة	(٨٩٩,٧٣٢)	٤٤٤,٠٣٩
الزكاة	<u>٥٠,٩٧٠,٢٥٥</u>	<u>٤٨,٨٨٠,٥٨٥</u>
صافي دخل الفترة	<u>(١,١٥٤,٩٧٨)</u>	<u>(١,٠٩٦,٨٤٨)</u>
ربح السهم:		
المتعلق بـ	١,٠٦	١,٠٤
الدخل من العمليات الرئيسية	<u>١,٢٢</u>	<u>١,١٧</u>
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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٢٠١٢ ٢٠١٣

ريال سعودي ريال سعودي

٥٠,٩٧٠,٢٥٥ ٤٨,٨٨٠,٥٨٥

٢٢,٨٤٠,٨٥٥ ٢٤,٩٤٠,٦٤٣

١٤٩,٤٣١ ٨٣,٩٠٤

١٥,٦١٧ ٦,٠٠٠

(٨,٩١٤,١٨٠) (٨,١٦٢,٥٧٨)

٩٢٢,٦٥٤ (٤١٢,٥٧٢)

٢,٤٥٥,٥٢٠ ٢,٧٢٥,٠٩١

٦٨,٤٤٠,١٥٢ ٦٨,٠٦١,٠٧٣

(٨,٢٢٠,٥١٩) (٤٩,٣٥١,٠٦١)

(٢,٠٧٧,٨٨٣) (٢,٤٣١,٦٤٢)

٦٨٢,٧٩٠ ٦,٠١٤,٦٦٨

٥٨,٨١٤,٥٤٠ ٤٢,٢٩٣,٠٣٨

- (٢٠,٠٠٠,٠٠٠)

(٣,٧٠٦,٧٤٨) (١٨,٨١٥,٥٧٨)

(٥,٠٤٦,٤٨٨) (١٢,٤٥٣,٥٢٠)

١٣,٥٧٨,٢٨٥ ١١,٩٦٣,١٧٤

٦٤٩,٠٥٤ ١,٣٣٠,١٧٧

٥,٤٧٤,١٠٣ (٣٧,٩٧٥,٧٤٧)

١٢,٨٤٦,٨٩٤ ٩,٩٠١,٨٢١

(٦٢,٩٠٣,٤٣٠) ٨٧٥,٥٩٣

(٥٠,٠٥٦,٥٣٦) ١٠,٧٧٧,٤١٤

١٤,٢٣٢,١٠٧ ١٥,٠٩٤,٧٠٥

١٠,٠٢٨,٧٧٧ ٤٧,٤٧٠,٩٦٨

٢٤,٢٦٠,٨٨٤ ٦٢,٥٦٥,٦٧٣

- ١,٥٠١,١٢٣

٤٥٣,٠٢١ ١٣٤,٩٠٩

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل الزكاة

التعديلات لـ :

استهلاك

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص مخزون بطيء الحركة

حصة في صافي نتائج شركات زميلة (إيضاح ٥)

ربح بيع ممتلكات ومعدات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مدينون وموجودات أخرى

مخزون

دائنون ومطلوبات أخرى

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

وديعة مرابحة

إضافات إلى الممتلكات والمعدات

مشاريع تحت الإنشاء

توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة (إيضاح ٥)

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

متحصل من بنوك دائنة وقروض لأجل، صافي

ارصدة مع جهات ذات علاقة، صافي

صافي النقدية من (المستخدمة في) 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 مشروعات تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات

تحويل ممتلكات ومعدات من جهات ذات علاقة، صافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة)
٢٠١٣ مارس ٣١

١ - النشاطات

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام عاملة في كل من الرياض وجدة والخبر ومن أخري في المملكة العربية السعودية.

تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١١ شعبان ١٤٢٧هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٦) بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٢١٦١.

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

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

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

نسبة الملكية *

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٢٠١٢	٢٠١٣	الشركة التابعة
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية، قاعة الألعاب الترفيهية للأطفال، والألعاب الإلكترونية.	-	% ١٠٠	سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز") (إيضاح ١)

* ملكية مباشرة وغير مباشرة.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٥٪ من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت، وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ إنتقال السيطرة على تلك الشركة التابعة إلى الشركة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداخلة الهمة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركة التابعة عند توحيد القوائم المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة للمجموعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد 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 للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

النقدية وشبة النقدية

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

المدينون

تظهر النم المدينة بالمثل الأصلي لفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبالغ. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقريري خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً تكلفة إتمام عملية البيع. يتم تكوين مخصصات ملائمة لقاء المخزون بطيء الحركة، إن وجد.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً ولا تعتبر شركات تابعة أو مشاريع مشتركة. يتم محاسبة استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. 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 نتائج الشركات الزميلة.

يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. وبتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إحتساب قيمة الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الزميلة ونكلفة الشراء، ويتم إثبات المبلغ في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تطأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقل، وذلك على إفتراض أنه سيتم تجديدها.

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

الشهرة

يتم في الأصل، إثبات الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتبييض والإلتزامات المحتملة للمنشأة المشتراء. وبعد إثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المترافق معها.

الإنخفاض في الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة طويلاً الأجل للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض 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 ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل 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 الإنخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وفيها عدا الشهرة، فإنه إذا ما تم لاحقاً عكس قيد الإنخفاض في القيمة، عندئذ تم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرةً.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً 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 موثق به.

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٢١ مارس ٢٠١٣

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

عقود الإيجارات

ترسل عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعت الإيجار عند بدء العقد، وتصنف كممتلكات ومعدات. ويتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل. تتحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الزكاة

يجب مخصص الزكاة وفقاً لنظام جبائية الزكاة السعودي. ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الجبائية السعودية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي (والشركة التابعة وفقاً لنظام العمل والعمال الإماراتي) عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة للاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات غرف الفنادق عند تأدية الخدمات، و/أو عند تقديم الأطعمة والمشروبات للعملاء. بينما يتم إثبات إيرادات الترفيه عند استلام النقد.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تقييد جميع الفروقات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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.

المعلومات القطاعية

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة

٢١ مارس ٢٠١٣

٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١٣ مارس ٣١		
ريال سعودي	ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك	نقد في الصندوق
٢١,٢٠١,٣٤١	٥٧,٨٧٢,١٧٧		
٣,٠٥٩,٥٤٣	٤,٦٩٣,٥٤٦		
<u>٢٤,٢٦٠,٨٨٤</u>	<u>٤٢,٥٦٥,٦٧٣</u>		
		نقدية وتبه نقدية	
		وديعة مرابحة (*)	
	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		
<u>٢٤,٢٦٠,٨٨٤</u>	<u>٨٢,٥٦٥,٦٧٣</u>		
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	

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

٥ - الاستثمارات في الشركات الزميلة

الاستثمارات في الشركات الزميلة تمثل استثمارات في الشركات المذكورة أدناه وجميعها شركات مسجلة في المملكة العربية السعودية:

٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١٣ مارس ٣١	نسبة الملكية %		شركة السياحة والتنمية العقارية
		٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٣,٦٧٩,٧٩١	٦٠,٩٣٤,٨٢٦	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
١١,٣٢١,٤٢٣	١٢,٢٥٧,٩٣٦	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة القصيم التجارية المحدودة
٤,٨٨٢,٢٩٥	٨,٨٨٣,٠٧٢	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
٤,٩٣٠,٦٩٥	٣,١٩٢,٦٩١	٥٠,١	٥٠,٠	شركة ترفيه للمشاريع والسياحة المحدودة
<u>٨٤,٨١٤,٢٠٤</u>	<u>٨٥,٢٦٨,٥٤٥</u>			

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١٣ مارس ٣١			
ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية الفترة	حصة في صافي النتائج	توزيعات أرباح
٨٩,٤٧٨,٣٠٩	٨٩,٠٦٩,١٢١			في نهاية الفترة
٨,٩١٤,١٨٠	٨,١٦٢,٥٧٨			
(١٣,٥٧٨,٢٨٥)	(١١,٩٦٣,١٧٤)			
<u>٨٤,٨١٤,٢٠٤</u>	<u>٨٥,٢٦٨,٥٤٥</u>			

٦ - الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في سعر الشراء عن صافي القيمة العادلة للمنشآت المشتراء المحولة للمجموعة.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، إستحوذت الشركة على سباركيز (مؤسسة فردية مسجلة في الإمارات العربية المتحدة) من جهة ذات علاقة مقابل عوض نقدي قدره ٨٨,٨٣١,٠٦٩ ريال سعودي. بلغت القيمة الدفترية لصافي الموجودات القابلة للتمبيز لمؤسسة سباركيز ٤٩,٥١٣,٥٨٥ ريال سعودي والتي تم اعتبارها في البداية بمثابة القيمة العادلة، ونتج عن ذلك شهرة قدرها ٣٩,٣١٧,٤٨٤ ريال سعودي.

إن المجموعة حالياً بصدور الانتهاء من توزيع سعر الشراء على الموجودات القابلة للتمبيز، والمطلوبات، والالتزامات المحتملة المشتراء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تتمة
٣١ مارس ٢٠١٣

٧. الزكاة

يجنب مخصصات الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديرى. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة بصورة نهائية، إن وجدت، في نهاية السنة.
قدمت الشركة الإقرارات الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل عن كافة السنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٢، ولم يتم استلام أي ربط نهائي بعد.

٨. البنوك الدائنة والقروض لأجل

تم الحصول على قروض من بنوك محلية، وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات شخصية من بعض المساهمين. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

فيما يلي ملخص للقروض لأجل:

٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١٣ مارس ٣١	ريال سعودي	قيمة قروض تجريبية للأجل الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٢٨,٣٧٨,٩٦٦		
١٨,٠١٢,٠٣٢	٣٦,٨٥٧,٩٣٨		
١٨,٠١٢,٠٣٢	٦٥,٢٣٦,٨٦٤		
٦١,٩٣٧,٣٤٨	١٤٤,٧٦٩,٥٦٧		الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٧٩,٩٤٩,٣٨٠	٢١٠,٠٠٦,٤٣١		

تضمن 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 طلب الشركة بالسداد الفوري لهذه القروض في حالة عدم الوفاء بأي من هذه التعهدات.

٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٠,٧٥١,١٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠١٢: ٤٠,٧٥١,١٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٠. ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة، على التوالي، على إجمالي الأسهم المصدرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ وبالنسبة عددها ٤٠,٧٥١,١٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠١٢: ٤٠,٧٥١,١٠٠ سهم).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٢٠١٣ مارس

١١- المعلومات القطاعية

ت تكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

٠ قطاع الفنادق: يمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات الفندقية والسياحة والمنتجعات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم وكذلك المقاهي.

٠ القطاع الترفيهي: يتمثل نشاط هذا القطاع في إنشاء وإدارة و تشغيل وصيانة مدن الألعاب ومراكز الترفيه والمنتزهات.

٠ قطاعات أخرى: تشمل على عمليات المركز الرئيسي ومركز تجاري وقطاعات أخرى.

فيما يلي بيان بالمعلومات المالية للمجموعة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي ريال سعودي	الحوافض ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الفندق ريال سعودي	٢٠١٣ مارس
٢١٨,١٢٤,٣٦٠	(٧٣٦,٥٥١)	٤,٧٧٠,٤٥٢	٧٦,١١٢,٤٦٠	١٣٧,٩٧٧,٩٩٩	الإيرادات
٨٣,٢٧٢,٠٤١	-	٢,٦٤٨,٥٨١	٢٥,٩٥٠,٦٩٤	٥٤,٦٧٢,٧٦٦	إجمالي الربح
٤٧,٧٨٣,٧٥٧	-	٣,٠٨٦,٦٤٥	١٥,٠٧٦,٣٦٩	٢٩,٦٢٠,٧٤٣	صافي دخل الفترة
٦٦٦,٥٧٣,٨٣٠	-	١,٣٤٨,٤٥٩	٣٥١,٩٥١,٤٥٠	٣١٤,٢٧٣,٩٢١	الممتلكات والمعدات
١,٠٤١,٢٠٧,١٩٣	(٤١٤,٩٥٩,٤٢٠)	١٠٣,٨١١,٨٤٣	٤٨٩,٣٤٤,٤٩٩	٨٦٣,٤٥٠,٢٩١	إجمالي الموجودات
٤٣٠,٩٢٥,١٠٤	(٤١٤,٩٥٩,٤٢٠)	٦٥٠,٦٨٨,٤٤٤	٦٤,٦٤٥,٠٢٥	١٣٠,٥٥١,٠٥٥	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	الحوافض ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الفندق ريال سعودي	٢٠١٢ مارس
١٨٤,٣٣٤,٢٣٠	(٦٩٣,٤٠٩)	٣,٦٩٢,١٥٢	٦٥,٨٥٧,٥٥٠	١١٥,٤٧٧,٩٣٧	الإيرادات
٧٥,٣٣٦,٩٤٨	-	١,٧٣١,١٨٤	٢٥,٩٠٣,٧٨٦	٤٧,٧٠١,٩٧٨	إجمالي الربح
٤٩,٨١٥,٢٧٧	-	٦,٢٢٧,٤٠٧	١٦,٠٥٥,٦٢٧	٢٧,٥٣٢,٢٤٣	صافي دخل الفترة
٦١٧,٢٧٠,٤١٧	-	٩١٦,٤٧٦	٣٢٩,٤٦٠,٠٢٥	٢٨٦,٨٩٣,٩١٦	الممتلكات والمعدات
١,١٧٩,١٣٥,٤٣٧	(١١٤,٤٦٦,٩٢٣)	٨٧,٢١٠,٥٦٢	٤٠,٨,٣٩٨,٧٩٧	٧٩٧,٩٩٣,٠٠١	إجمالي الموجودات
٣١١,٢٧١,٣٩٩	(١١٤,٤٦٦,٩٢٣)	٢١١,٥٣٢,٠٥٠	٧٦,١٢٩,٥١٤	١٣٨,٠٧٦,٧٥٨	إجمالي المطلوبات

١٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات

كما في ٢٠١٣ مارس ٢٠١٣، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية قدرها ٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢: ٤,٨ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

كما في ٢٠١٣ مارس ٢٠١٣، كان لدى الشركة خطابات ضمان واعتماد بمبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢: لاشي) تشمل على بعض الضمانات الصادرة من قبل أحد المساهمين نيابة عن المجموعة.

خلال عام ٢٠١٠، قام مالك أحد الفنادق المستأجرة بتقديم مطالبة قضائية ضد الشركة لسداد الإيجار السنوي لإحدى فنادقها. إن المحصلة النهائية لهذه القضية لا تزال غير مؤكدة في هذه المرحلة. ومع ذلك، فقد قامت الشركة بتجنيب مخصص لقاء الإيجار السنوي عن الفترات حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

١٣- النتائج الأولية

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

٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية، والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنك والقروض في الصندوق والمدينيين وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة والقروض لأجل و الدائنين وبعض المطلوبات الأخرى.

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

٥- 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 موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك ودائع المرااحة، والبنوك الدائنة والقروض لأجل.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينية القائمة. ويتأثر تاريخ قائمة المركز المالي، 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 بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي واليورو. لا تخضع المجموعة لأي مخاطر عملات هامة حيث أن سعر صرف الريال السعودي 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 لوفاء بالتعهادات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة ويبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة السيولة ورأس المال العامل وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.