

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

صفحة	الفهرس
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

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
المطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

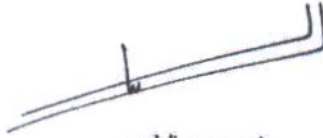
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية إدارة المجموعة التي أعنتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ
(١٩ أبريل ٢٠١٥)

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٣,٩٣٢,٨٧٩	٨٢,٣٩٢,٨١٤		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٢,٨٢٢,٦٧١	٤٩,٩٨٦,٢٢٩		مدينون
١١٩,٠٨٢,٦٠٥	١٢٠,٩٤٤,٠٠٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤,٤٨٩,٥٩٦	٢٥,٨٧٣,٦٢٣		مخزون
٢٦,٥٨٥,٢٢٩	٤٥,١٢٧,٠٩٩		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٩٦,٩١٢,٩٨٠	٣٢٤,٣٢٣,٧٦٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٣,٦٨٨,٢١٠	١٠٣,٨٠٢,٤٥٥	٤	استثمارات في شركات زميلة
١١٤,٦٢٣,٧٩٨	١٨٣,٠٠١,٩٨٩		مشاريع تحت الإنشاء
٦٥٣,٣٨١,٣٩٩	٧٥٧,٤٠٤,٤١٣		ممتلكات ومعدات
٣٩,٣١٧,٤٨٤	٣٩,٣١٧,٤٨٤		شهرة
٩٠١,٠١٠,٨٩١	١,٠٨٣,٥٢٦,٣٤١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٩٧,٩٢٣,٨٧١	١,٤٠٧,٨٥٠,١١٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥١,٤٤٠,٥٠٣	٥٣,٢٥٥,٥٩٣		دائنون
١١٦,٣١٤,٦٧١	٢٢٢,٦٦٩,٨٥٥		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٨,٩٣٧,٧٣٠	١٢٢,٥٦٦,٥٢٧	٦	بنوك دائنة وقروض لأجل
٢٧٦,٦٩٢,٩٠٤	٣٩٨,٤٩١,٩٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٦,٤٢٥,٢١٤	٢١٩,٧٩٧,٠٠٤	٦	قروض لأجل
٤٢,٩٤٣,٩٦٢	٥١,٩١٧,٠٢٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٩,٣٦٩,١٧٦	٢٧١,٧١٤,٠٣١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٥٦,٠٦٢,٠٨٠	٦٧٠,٢٠٦,٠٠٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٩,٥٦٥,٣٨٦	٣٩,٢١٤,٢٦٧	٧	احتياطي نظامي
١٠٣,٥٤٦,٤٠٥	١٤٨,٤٢٩,٨٣٧	٧	أرباح مبقاة
٦٨,٧٥٠,٠٠٠	-	١٢	توزيعات أرباح مقترحة
٧٤١,٨٦١,٧٩١	٧٣٧,٦٤٤,١٠٤		إجمالي حقوق المساهمين
١,١٩٧,٩٢٣,٨٧١	١,٤٠٧,٨٥٠,١١٠		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 للسياسة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
ريال سعودي	ريال سعودي		
الإيرادات			
١٤٧,٨٢٠,٩٠٢	١٦٩,٢٢٥,٤٣٦		- فنادق
٨٠,٠٧١,٧٨٧	١٠٣,٩٩٣,٠٩٤		- ترفيه
٤,٧٠٥,٠٣١	٤,٨٣٥,٧٧٨		- أخرى
٢٣٢,٥٩٧,٧٢٠	٢٧٨,٠٥٤,٣٠٨		إجمالي الإيرادات
التكاليف المباشرة			
(٨٥,٥٦٠,٩٧٥)	(٩٨,٧٥٤,٤٨٣)		- فنادق
(٥٥,١٧٥,٨٤٠)	(٦٤,٣٢٨,٣٠٧)		- ترفيه
(١,٤٣٣,٣٦٥)	(١,٤٦٩,٣١٣)		- أخرى
(١٤٢,١٧٠,١٨٠)	(١٦٤,٥٥٢,١٠٣)		إجمالي التكاليف المباشرة
٩٠,٤٢٧,٥٤٠	١١٣,٥٠٢,٢٠٥		إجمالي الربح
المصاريف			
(٩,٢٧٩,٤٣٧)	(١٢,٠٤٦,١٣٥)		بيع وتسويق
(٣٣,٩١٧,٦٩٩)	(٤٦,٢١٤,٠٤٠)		عمومية وإدارية
(٤٣,١٩٧,١٣٦)	(٥٨,٢٦٠,١٧٥)		إجمالي المصاريف
٤٧,٢٣٠,٤٠٤	٥٥,٢٤٢,٠٣٠		الدخل من العمليات الرئيسية
٩,٢٤٨,٧٠٩	٦,٢٥٣,٥١٦	٤	الحصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٣,٤١٦,٠٧٨)	(٣,٣٢٧,٠٠١)	٦	أعباء مالية
١٩٩,٤٩٣	٨٢٤,٣١١		إيرادات أخرى، صافي
٥٣,٢٦٢,٥٢٨	٥٨,٩٩٢,٨٥٦		الدخل قبل الزكاة
(١,٢٠٢,٩٢٨)	(١,٣٨٩,٧٤٨)	٥	الزكاة
٥٢,٠٥٩,٦٠٠	٥٧,٦٠٣,١٠٨		صافي دخل الفترة
٨ ربح المسهم (بالريال السعودي):			
٠,٨٦	١,٠٠		المتعلق بـ:
٠,٩٥	١,٠٥		الدخل من العمليات الرئيسية
			صافي دخل الفترة

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للمياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي
٥٣,٢٦٢,٥٢٨	٥٨,٩٩٢,٨٥٦
٢٣,٩٥٣,٢٢٣	٢٨,١٥٧,٩٠٧
١٨١,٩٣٤	٥٦,٧٣٩
(٩,٢٤٨,٧٠٩)	(٦,٢٥٣,٥١٦)
(١٦٥,٤٠٨)	(٨١٥,٩٨٧)
٢,٥٠١,٦٢١	٣,٦٠٩,٨١١
٧٠,٤٨٥,١٨٩	٨٣,٧٤٧,٨١٠
(١٣,٧٥٩,٤٨٨)	(١٧,٦٢٣,٩٦٧)
(١,٤٩٧,٣٠٨)	٤١٥,٩٦٣
٢,٢٥٣,١٠٠	١٦,٩٤٩,٤٥٠
٥٧,٤٨١,٤٩٣	٨٣,٤٨٩,٢٥٦
(١٦٨,٨٣٨)	(٥٠,٠٠٠)
٥٧,٣١٢,٦٥٥	٨٣,٤٣٩,٢٥٦
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(١٦,٨٢٢,٦٩٤)	(٢٣,٦١٨,٣٩١)
(٣٨,٨١٨,٩٩٥)	(٤٨,٧٧٨,٣٥٦)
٢٢,٥٥٢,٥١٦	-
٤٤١,٤١٩	٣,٤٩٧,٠٧٩
٥٧,٣٥٢,٢٤٦	(٦٨,٨٩٩,٦٦٨)
(٥,٨٧٩,٤٢٩)	٢٦,٨١٤,٠٥٩
(٧١١,٠٤١)	(١٦,٠٦٥,٥٣٨)
(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)	-
(٧٥,٣٤٠,٤٧٠)	١٠,٧٤٨,٥٢١
٣٩,٣٢٤,٤٣١	٢٥,٢٨٨,١٠٩
٤٤,٦٠٨,٤٤٨	٥٧,١٠٤,٧٠٥
٨٣,٩٣٢,٨٧٩	٨٢,٣٩٢,٨١٤
-	٩,٦٦٤,٥٩٧
-	(٦٨,٧٥٠,٠٠٠)
٣,٢٨٧,٤٥٣	-

النشاطات التشغيلية

الدخل قبل الزكاة

التعديلات لـ:

استهلاك

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

حصة في صافي نتائج شركات زميلة

ربح بيع ممتلكات ومعدات، صافي

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مدينون

مخزون

دائنون

النقدية من العمليات

زكاة مدفوعة

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

وديعة مريحة

إضافات إلى الممتلكات والمعدات

مشاريع تحت الانشاء

توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

قروض دائنة وقروض لأجل مستلمة (مسددة)، صافي

أرصدة مع جهات ذات علاقة، صافي

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)

صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية

الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

محول من مشروعات تحت الانشاء إلى ممتلكات ومعدات

توزيعات أرباح

محول من 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)
٣١ مارس ٢٠١٥

١ - النشاطات

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، تعمل بسجل تجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر و مدن 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 و المنتجعات السياحية
- المجمعات التجارية
- المطاعم و المنتزهات والمرافق المماثلة

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

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

* ملكية مباشرة وغير مباشرة.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت، و/أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة إعتباراً من تاريخ ممارسة السيطرة على تلك الشركة إلى حين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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 ٢٠١٤.

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 ٢٠١٤.

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

العرف المحاسبي

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تمة

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 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.

المدينون

تظهر النعم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا المخصص لقاء إيه مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحويلها عند عدم إمكانية تحويل 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 المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكلفة إتمام عملية البيع. يجنب مخصص ملانم 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 المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

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.

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

الشهرة

يتم في الأصل، إثبات الشهرة 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 الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتركمة 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.

عقود الإيجار

عقود الإيجار الرأسمالي

تصنف عقود الإيجار الرأسمالي وعقود البيع وإعادة الاستئجار كعقود 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 كعقود إيجارات تشغيلية.

يتم إثبات الموجودات المكتناة 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 وإطفائها 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.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية، 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

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 كمطلوبات عند اعتمادها من قبل الجمعية العمومية. وتفيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيراد غرف الفنادق عند تأدية الخدمات، و/أو عند تقديم الأطعمة والمشروبات للعملاء. ويتم إثبات إيرادات مبيعات تذاكر الترفيه عند استخدام التذاكر. وبالنسبة لبطاقات الألعاب غير المنتهية والقبلة لإعادة الشحن، يتم إثبات الإيرادات بناءً على طرق استخدام 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.

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 الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، 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 مسئولية محدودة فيما عدا شركة السياحة والتنمية العقارية شركة مساهمة سعودية مغلقة، وجميعها مسجلة في المملكة العربية السعودية:

نسبة الملكية				
		%		
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٦٥,٩٣٨,١٠٠	٦٧,٩٨٥,٠١٠	٤٨,٥	٤٨,٥	شركة السياحة والتنمية العقارية
١٤,١٠٧,٠٠٤	٢٥,٤٣٨,٦١٢	٥٠,٠	٥٠,٠	شركه القصيم التجارية المحدودة
٩,٠٣٧,٩٧٣	٦,٤٨٨,٤٣٤	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
٤,٥٥٥,١٣٣	٣,٨٤٠,٣٩٩	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة ترفيه للمشاريع والسياحة المحدودة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠	٥٠,٠	شركة الخليجية للترفيه
٩٣,٦٨٨,٢١٠	١٠٣,٨٠٢,٤٥٥			

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٩٩٢,٠١٧	٩٥,٤٩٥,٧١١	في بداية الفترة
٩,٢٤٨,٧٠٩	٦,٢٥٣,٥١٦	الحصة في صافي الأرباح
(٢٢,٥٥٢,٥١٦)	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	٢,٠٥٣,٢٢٨	أخرى
٩٣,٦٨٨,٢١٠	١٠٣,٨٠٢,٤٥٥	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 ٢٠١٣. و خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، إستلمت الشركة الربوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١، وبموجب هذه الربوط، يستحق على الشركة تسديد 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 كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٦ - البنوك الدانئة والقروض لأجل

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

فيما يلي ملخص بهذه القروض:

٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٤٩٢,٣٢٩	٩٤٥,٦٦٥
١٠٠,٤٤٥,٤٠١	١٢١,٦٢٠,٨٦٢
١٠٨,٩٣٧,٧٣٠	١٢٢,٥٦٦,٥٢٧
١٣٦,٤٢٥,٢١٤	٢١٩,٧٩٧,٠٠٤
٢٤٥,٣٦٢,٩٤٤	٣٤٢,٣٦٣,٥٣١

قروض قصيرة الأجل وحسابات مكشوفة لدى البنوك
الجزء المتداول من قروض لأجل

الجزء غير المتداول من قروض لأجل

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 (٣١ مارس 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 الفترة بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة، على التوالي، على إجمالي عدد الأسهم المصدرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والبالغة ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٩ - المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة
٣١ مارس ٢٠١٥

٩- المعلومات القطاعية - تمة

فيما يلي بيان بالمعلومات المالية للمجموعة حسب قطاعات الأعمال:

٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	الفنادق ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الحنوفات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٦٩,٢٢٥,٤٣٦	١٠٤,١٢٩,٢٧٧	٥,٤٩٦,٢٧٦	(٦٩٦,٦٨١)	٢٧٨,٠٥٤,٣٠٨
إجمالي الربح	٧٠,٤٧٠,٩٥٣	٣٩,٦٦٤,٧٨٧	٣,٣٦٦,٤٦٥	-	١١٣,٥٠٢,٢٠٥
صافي دخل الفترة	٣٣,٨١٣,٧٢٨	٢٥,١٠٥,٧٦٠	(١,٣١٦,٣٨٠)	-	٥٧,٦٠٣,١٠٨
ممتلكات ومعدات	٣٣٣,٥٧٤,٥٤١	٤٢٠,٩٢١,٤٦٤	٢,٩٠٨,٤٠٨	-	٧٥٧,٤٠٤,٤١٣
إجمالي الموجودات	٦٦١,٩٧٩,٥٦٠	٥٩٥,٥٢٥,٥٦٦	١٥٠,٣٤٤,٩٨٤	-	١,٤٠٧,٨٥٠,١١٠
إجمالي المطلوبات	١٥٦,٢٥٠,٠٧٧	٦٦,٩٢٤,٧٤٤	٤٤٧,٠٣١,١٨٥	-	٦٧٠,٢٠٦,٠٠٦
٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	الفنادق ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الحنوفات 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	٣٤,١٧٤,٥٧٠	١٤,١٥٧,٥١٩	٣,٧٢٧,٥١١	-	٥٢,٠٥٩,٦٠٠
ممتلكات ومعدات	٣١٢,٨٥٨,٥٢٩	٣٣٩,٠٧٥,٦٧٣	١,٤٤٧,١٩٧	-	٦٥٣,٣٨١,٣٩٩
إجمالي الموجودات	٥٤١,٤٧٢,٥٤٣	٥٤٢,٤٨٠,٩١٦	١١٣,٩٧٠,٤١٢	-	١,١٩٧,٩٢٣,٨٧١
إجمالي المطلوبات	١٣٥,١٥٧,٧٨٦	٥٦,٣١٥,٤٨٣	٢٦٤,٥٨٨,٨١١	-	٤٥٦,٠٦٢,٠٨٠

تزاوّل المجموعة معظم قطاعات أعمالها في المملكة العربية السعودية.

١٠- الارتباطات و الالتزامات المحتملة

الارتباطات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ١٤٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ٦٥,٦ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٦٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ١٠,٣ مليون ريال سعودي).

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

١١- النتائج الأولية

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

١٢- توزيعات الأرباح وإعتمادها

بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٥، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لعام ٢٠١٤ قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي، على أن يتم المصادقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية القادم للشركة.

بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٤، إعتد مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول لعام ٢٠١٤ قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. على أن يتم المصادقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية القادم للشركة.

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٣، اقترح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح نقدية قدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. وفي اجتماع لاحق بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٤، اقترح 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 رغبة 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.

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 موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك 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 المبالغ وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية اللازمة.

١٥- أرقام المقارنة

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