

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجعى الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالى 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 ديسمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لسنة 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 التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّبعن ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن برنس و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ
(٢٠ يناير ٢٠١٦)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	إيضاح
(مراجعة) (معدلة إيضاح ١٥) ريل سعودي	(غير مراجعة) ريل سعودي	

		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٥٧,١٠٤,٧٠٥	٣٨,٢٥٠,٠٠٢	ارصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٧,٠٢٥,٩٥٤	٥٦,٢٩١,٢٠٤	دينون
١٠٦,٣٣٧,٠٥١	١١٥,١٨٨,٦٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٠,٨٥٤,٤٨٨	٦٠,٢٦٤,٣٥١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٦,٢٨٩,٥٨٦	٢٦,٩٠٠,٦١٦	مخزون
٢٦٧,٦١١,٧٨٤	٢٩٦,٨٩٤,٨٥٢	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٩٥,٤٩٥,٧١١	١١١,٩٧٢,١٨٢	استثمارات في شركات زميلة
١٤٣,٨٨٨,٢٣٠	١٠٤,٩٣٤,٩٥٩	مشاريع تحت الإنشاء
٧٥٥,٢٢٠,٧٢٥	٩٦٢,٣٧٨,٣٤٩	ممتلكات ومعدات
٩٩٤,٦٠٤,٦٦٦	١,١٧٧,٢٨٥,٤٩٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٦٢,٢١٦,٤٥٠	١,٤٧٤,١٨٠,٣٤٢	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٥١,٩٣٠,٩٩٢	٦٩,٧٣١,٩٠٧	دائنون
١٣٦,٩٥٥,٢٥٨	١٩٩,٢٢٨,٩٦٦	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٥,١١٩,٧١٧	١٢٦,٩٥٩,٣٤٧	بنوك دائنة وقروض لأجل
٣١٤,٠٠٥,٩٦٧	٣٩٥,٩٢٠,٢٢٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١٩٠,٤٢٩,٧٥٥	٢٦٢,٦٩٩,٨٨١	قرض لأجل
٤٨,٣٠٧,٢١٦	٥٣,٨٠٣,٢٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٨,٧٣٦,٩٧١	٣١٦,٥٠٣,١٠٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٥٢,٧٤٢,٩٣٨	٧١٢,٤٤٣,٣٤٦	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٩,٢١٤,٢٦٧	٥٨,١٩٢,٦١٧	احتياطي نظامي
١٢٠,٢٥٩,٢٤٥	١٥٣,٥٦٤,٣٩٩	أرباح مبقة
٧٠٩,٤٧٣,٥١٢	٧٦١,٧٥٧,٠١٦	إجمالي حقوق المساهمين
١,٢٦٢,٢١٦,٤٥٠	١,٤٧٤,١٨٠,٣٤٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل 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 الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيرادات
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٥٩٢,٣٢٩,٧٣٤	٧٠٢,٩٣٥,٧٦٤	١٤٤,٣٣٨,٦٨٣	١٧٧,٨٨٥,٥٩٤	- فنادق
٣٤٠,٧٧١,٢٨٨	٤١٩,٦٢٠,١٨٦	٨٣,٥١٩,٣٣٨	٨٩,٣٥٠,٨٣٤	- ترفيه
١٨,٥١٩,١١٣	٢٣,٣٤٧,٨٢٠	٤,٦١٦,٤٢٨	٨,٣٥٧,٦١٤	- أخرى
<u>٩٥١,٦٢٠,١٣٥</u>	<u>١,١٤٥,٩٠٤,٧٧٠</u>	<u>٢٣٢,٤٧٤,٤٤٩</u>	<u>٢٧٥,٥٩٤,٠٤٢</u>	<u>اجمالي الإيرادات</u>
(٣٥٥,٩٢٠,٠٥٣)	(٤٤١,٢١٢,٩٢٤)	(٨٤,٨٧٠,٠٠٣)	(١١١,٦٢٧,٨٤٧)	- فنادق
(٢٣٣,٢٢٤,٤٨٠)	(٢٧٣,٤٠٠,٠٦٩)	(٥٩,٦٧٦,٢٦٩)	(٦٨,٤٠١,٥٤٥)	- ترفيه
(٦,١٦٤,٦٢٧)	(٩,٤٩١,٨٠٣)	(١,٥٥٨,٣٠٧)	(٤,١٧٥,٩٧٩)	- أخرى
<u>(٥٩٥,٣٠٩,١٦٠)</u>	<u>(٧٢٤,١٠٤,٧٩٦)</u>	<u>(١٤٦,١٠٤,٥٧٩)</u>	<u>(١٨٤,٢٠٥,٣٣١)</u>	<u>اجمالي التكاليف المباشرة</u>
<u>٣٥٦,٣١٠,٩٧٥</u>	<u>٤٢١,٧٩٨,٩٧٤</u>	<u>٨٦,٣٦٩,٨٧٠</u>	<u>٩١,٣٨٨,٧١١</u>	<u>اجمالي الربح</u>
(٣٧,٣٦٢,٩٣٦)	(٥٢,٧٢٤,٤٦٠)	(١٠,١٣٩,٥٠٤)	(١٤,٧٦٦,١٠٤)	المصاريف
(١٣٦,٧٣٠,٧٧٨)	(١٩٨,١٥٣,٥٠٥)	(٢٨,٦٧٦,٩٥١)	(٤٩,٠٧٦,٨٥٣)	بيع وتسويق
(١٧٤,٠٩٣,٧١٤)	(٢٥٠,٨٧٧,٩٦٥)	(٣٨,٨١٦,٤٥٥)	(٦٣,٨٤٢,٩٥٧)	عمومية وإدارية
<u>١٨٢,٢١٧,٢٦١</u>	<u>١٧٠,٩٢١,٠٠٩</u>	<u>٤٧,٥٥٣,٤١٥</u>	<u>٢٧,٥٤٥,٧٥٤</u>	<u>اجمالي المصاريف</u>
<u>الدخل من العمليات الرئيسية</u>				<u>الدخل من صافي نتائج</u>
٢٩,٣٣٩,٦٢٢	٣٤,٠٣٧,٤١٣	٦,٦٨٤,٥٠٣	٥,٦٤٣,٣٤٦	شركات زميلة
(١٢,١٤٢,٣١٣)	(١٠,٣٩٨,٩٣٢)	(٢,٨٠٣,٩١٧)	(٥٦٧,٠٦٠)	أعباء مالية
<u>١,٨٦١,٨٩٩</u>	<u>(٣٩٠,٧٨٠)</u>	<u>١١٨,٧٢١</u>	<u>١٠٠,٧٣٥</u>	<u>إيرادات (مصاريف)</u>
<u>٢٠١,٢٧٦,٤٧٩</u>	<u>١٩٤,١٦٨,٧١٠</u>	<u>٥١,٥٥٢,٧٢٢</u>	<u>٣٢,٧٢٢,٧٧٥</u>	<u>آخر، صافي</u>
<u>(٤,٧٨٧,٦٧٤)</u>	<u>(٤,٣٨٥,٢٠٦)</u>	<u>(١,٣١٤,٥٠٨)</u>	<u>(٨٢٠,٨٥٦)</u>	<u>الدخل قبل الزكاة</u>
<u>١٩٦,٤٨٨,٨٠٥</u>	<u>١٨٩,٧٨٣,٥٠٤</u>	<u>٥٠,٢٣٨,٢١٤</u>	<u>٣١,٩٠١,٩١٩</u>	<u>صافي دخل الفترة / السنة</u>
<u>٣,٣١</u>	<u>٣,١١</u>	<u>٠,٨٦</u>	<u>٠,٥٠</u>	<u>ربح السهم المقطر بن</u>
<u>٣,٥٧</u>	<u>٣,٤٥</u>	<u>٠,٩١</u>	<u>٠,٥٨</u>	<u>الدخل من العمليات الرئيسية</u>
				<u>صافي دخل الفترة / السنة</u>

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريل سعودي
٢٠١,٢٧٦,٤٧٩	١٩٤,١٦٨,٧١٠
١٠٣,٨٧٨,٤١٤	١٢٤,٨٤٥,٢٤٦
٩٨٠,٨٢٩	٥٥٩,٤٨١
٤٠٩,٨٤٥	٩١١,٣٧٣
(٢٩,٣٢٩,٦٣٢)	(٣٤,٠٣٧,٤١٣)
(١,٧٠٤,٤١٩)	٥٣٥,٨٣٠
٧,٩٢٢,٠٢٤	٦,٧٤٧,٣٤٢
<u>٢٨٣,٤٢٢,٥٤٠</u>	<u>٢٩٣,٧٣١,٥٦٩</u>
(٦,٠١٦,١١٢)	(١٨,٦٧٦,٣٥٩)
(٣,٧٠٧,١٤٢)	(١,٥٤٢,٤٠٣)
١٩,٩٩٢,٩٢٩	٧٦,٩٩٥,٨٠٤
٢٩٣,٦٩٣,٢١٤	٣٥٠,٥٤٧,٦١١
(٣٦٢,٣٣٧)	(١,٣٠٦,٣٨٧)
<u>٢٩٢,٣٣٠,٨٧٧</u>	<u>٣٤٩,٢٢١,٢٤٤</u>
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(٨٨,٥٢٦,٣٩٦)	(١٣١,٨٥٩,٣٤٦)
(١٦٥,٣١١,٨٨٦)	(١٦٥,٥١٨,٩٨٨)
٤٠,٨٣٥,٩٣٨	٢٢,٣٠٥,٤٨٩
٤,٠٤٢,٩٩٤	٣,٢٨٧,٢١٥
<u>(١١٨,٩٥٩,٣٥٠)</u>	<u>(٢٧٠,٧٨٥,٦٣٠)</u>
٦٤,٣٠٧,٠٩٩	٧٤,١٠٩,٧٥٦
(١٩,٩٣٢,٣٦٩)	(٣٣,٩٠٠,٥٥٣)
(٢٠٦,٢٥٠,٠٠٠)	(١٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
(١٦١,٨٧٥,٢٧٠)	(٩٧,٢٩٠,٢٩٧)
١٢,٤٩٦,٢٥٧	(١٨,٨٥٤,٧٠٢)
٤٤,٦٠٨,٤٤٨	٥٧,١٠٤,٧١٥
<u>٥٧,١٠٤,٧٥٥</u>	<u>٣٨,٢٥٠,٠٠٢</u>
١١٠,٥٨٤,٤٣٢	٢٠٥,٧٩٦,١٧٤
-	٥,٧٤٤,٥٤٧
٢,١٧٦,٧٢٥	١,٨٤٩,٦٥
٥٧,١٤٩	١,٢٥١,٣٣٣
١٠,٦٨,٥٢٠	(٦٧٦,٠٨٥)

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل الزكاة
التعديلات لـ :
استهلاك

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص مخزون بطيء الحركة
الحصة في صافي نتائج شركات زميلة
خسارة (ربع) بيع ممتلكات ومعدات
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
وبيعة مراقبة

إضافات إلى الممتلكات والمعدات
مشاريع تحت الإنشاء
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية
قرصون دائنة وقرصون لأجل مستلمة، صافي
أرصدة مع جهات ذات علاقة، صافي
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

(النقص) الزائد في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات
إطفاء خسائر شركة زميلة (إيضاح ٤)
تحويل من ممتلكات ومعدات إلى جهات ذات علاقة
تحويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إلى جهات ذات علاقة
تحويل مشاريع تحت الإنشاء (إلى) من جهة ذات علاقة

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

٦٥

بلطيم

بلطيم

بلطيم

١ - النشاطات

شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، تعمل بموجب العجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨)، ولديها فروع وأقسام في كل من الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى في المملكة العربية السعودية.

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

- الفنادق والشقق المفروشة
- مراكز الترفيه والاستجمام والمنتجعات السياحية
- المجمعات التجارية
- الطعام والمطاعم والمتاجر والمراقب الممثلة

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة		الشركة التابعة
		غير المباشرة	غير المباشرة	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة الألعاب الكهربائية والألعاب الترفيهية للأطفال والألعاب الإلكترونية	٢٠١٤ %١٠٠	٢٠١٥ %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 لصاحب التصويت وأو تمars عليها سيطرة عملية. يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً 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 والمبنية أدناه، تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فيما عدا ما يتعلق بتطبيق الرأي الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمذكور في الإيضاح ١٥ أدناه.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة، ويجب أن تقتصر 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 الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن الأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أيه مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تدبير 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 العاديّة ناقصاً تكلفة إتمام عملية البيع. تحدد التكلفة على أساس تكلفة الشراء باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يجب مخصص ملائم للمخزون بطبيعة 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 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 وتجنب 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 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 رسولة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلاً 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 ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمتها 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.

فيما 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 الا 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 مباشرةً.

الدائعون 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 موثوق به.

الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جبائية 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 الجبالية السعودية.

التمويل

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتکيدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف التمويل التي ترتبط مباشرةً باقتناص أو إنشاء أو إنتاج الموجودات الموزهله وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحمل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

توزيعات الأرباح

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

إثبات الإيرادات

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

المصاريف

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

الإيجارات التشغيلية

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

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج كافة فروق تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ترجمة العملات الأجنبية

تترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل لكل فترة بالنسبة لـإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المتبقية، 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 جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة
 تمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة، استثمارات في الشركات المذكورة أدناه وهي شركات ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية فيما عدا شركة السياحة والتنمية العقارية والتي هي شركة مساهمة سعودية مقلدة:

				نسبة الملكية	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	%	
٣١ ديسمبر (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر (مراجعة) ريال سعودي	٤٨,٥	٤٨,٥		شركة السياحة والتنمية العقارية
٦٥,٢٨٧,٠٦٠	٧٠,١٥٧,٥٠٤	٥٠,٠	٥٠,٠		شركة القصيم التجارية المحدودة
٢٢,٤٣٨,٦١٢	٣١,٨٢٩,٦٤٦	٥٠,٠	٥٠,٠		شركة اساطير لمشاريع الترفيه المحدودة
٤,٧٤٣,٩٢١	٥,٨٦٦,٣٨٣	٥٠,٠	٥٠,٠		شركة ترفيه للمشاريع والسياحة المحدودة
٢,٩٧٦,١١٨	٤,٠٦٨,٦٤٩	٥٠,٠	٥٠,٠		شركة الخليجية للترفيه
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠	٥٠,٠		
٩٥,٤٩٥,٧١١	١١١,٩٧٢,١٨٢				

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
٢٠١٤	٢٠١٥				
(مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي				
١٠٦,٩٩٢,٠١٧	٩٥,٤٩٥,٧١١				في بداية السنة
٢٩,٣٣٩,٦٣٢	٣٤,٠٣٧,٤١٣				الحصة في صافي النتائج
-	٥,٧٤٤,٥٤٧				أطفاء خسائر خلال السنة
(٤٠,٨٣٥,٩٣٨)	(٢٣,٣٠٥,٤٨٩)				توزيعات أرباح
٩٥,٤٩٥,٧١١	١١١,٩٧٢,١٨٢				في نهاية السنة

٥ - الزكاة

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

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤ واستلمت الشهادات الزكوية تبعاً لذلك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، استلمت الشركة الريبوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١، وبموجب هذه الريبوط طلبت مصلحة الزكاة والدخل الشركة تسديد التزامات زكوية إضافية بمبلغ ٩,٢٥ مليون ريال سعودي حيث قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الريبوط لدى لجنة الاعتراض الإبتدائية الزكوية الضريبية. وقد أيدت اللجنة الإبتدائية ربط مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١ وعليه استأنفت الشركة لدى اللجنة الاستئنافية ضد هذا القرار. كما وتعهد المساهم الرئيسي ، نبيلة عن الشركة، بدفع 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. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

فيما يلي ملخص بالبنوك الدائنة والقروض لأجل:

٢٠١٤ ٣١	٢٠١٥ ٣١	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٤,١٧٤,٠٥٢	١٢١,٨٢٧,٣٧٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٩٤٥,٦٦٥	٥,١٣١,٩٦٨	قروض قصيرة الأجل
١٢٥,١١٩,٧١٧	١٢٦,٩٥٩,٣٤٧	
١٩٠,٤٢٩,٧٥٥	٢٦٢,٦٩٩,٨٨١	الجزء غير المتداول من قرض لأجل
<u>٣١٥,٥٤٩,٤٧٢</u>	<u>٣٨٩,٦٥٩,٢٢٨</u>	

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

٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة / الفترة بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة / الفترة، على التوالي، على إجمالي عدد الأسهم المصدرة والقائمة والبالغة ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

٩- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة من القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

- قطاع الفنادق: يتمثل نشاط هذا القطاع في تقديم الخدمات الفندقية والسياحية والمنتجعات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ والموضحة لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه، علماً بأن عمليات المجموعة موجوداتها تتركز بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية:

الإجمالي ريال سعودي	الخلافات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الفائق ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
١,١٤٥,٩٠٣,٧٧٠	(٢,٨٧٢,٨٣٧)	٢٦,٠٣٠,٠٩٢	٤١٩,٧٦٤,٩١٨	٧٠٢,٩٨١,٥٩٧	الإيرادات
٤٢١,٧٩٨,٩٧٤	-	١٣,٨٥٦,٠١٧	١٤٦,٢٢٠,١١٧	٢٦١,٧٧٢,٨٤٠	إجمالي الربح
٩٦٢,٣٧٨,٣٤٩	-	٩,٠٤٨,٨٥٥	٤٥٦,٨٢٠,٠٠١	٤٩٦,٥٠٩,٤٩٣	ممتلكات ومعدات
١,٤٧٤,١٨٠,٣٤٢	-	١٠,٢٥٥,٨٢٠	٦٤٣,٤٠١,٩٠٩	٧٢٨,٢٢٢,٦١٣	إجمالي الموجودات
٧١٢,٤٤٣,٣٢٦	-	٤٣١,٨٤٣,٦٩١	٧٩,٧٠٣,٢٨٦	٢٠٠,٨٩٦,٣٤٩	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	الخلافات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الترفيهي ريال سعودي	الفائق ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)
٩٥١,٦٢٠,١٣٥	(٣,٢٦٤,٨٣٧)	٢١,١٦١,١٠٥	٣٤١,٣٩٤,١٢٣	٥٩٢,٣٢٩,٧٣٤	الإيرادات
٣٥٦,٣١٠,٩٧٥	-	١٢,٣٥٤,٤٨٦	١٠٧,٥٤٦,٨٠٨	٢٣٦,٤٠٩,٦٨١	إجمالي الربح
٧٥٥,٢٢٠,٧٧٥	-	٢,٢٧٦,٤٢٠	٤١٧,٦٠١,٥١٠	٣٣٥,٣٤٢,٧٩٥	ممتلكات ومعدات
١,٢٦٢,٢١٦,٤٥٠	-	٧٦,٣٢٢,٠٦٤	٥٨٥,٣٥٠,٤١٦	٦٠٠,٥٤٣,٩٧٠	إجمالي الموجودات
٥٥٢,٧٤٢,٩٣٨	-	٣٥٦,٩٩٠,٠١٠	٤٩,٠٦٩,٣٤٢	١٤٦,٦٨٣,٥٨٦	إجمالي المطلوبات

١٠- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى الشركة إرتباطات رأسمالية بقيمة ١٠١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٦١,٩ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٤٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢٤,٨ مليون ريال سعودي).

(ب) إن المجموعة طرف في عدة قضايا قانونية خلال دورة أعمالها العادلة 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 نقديّة مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٥ قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي، على أن يتم المصادقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية القادم للشركة.

بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٤، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقديّة مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٤ قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي. وفي اجتماع لاحق بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٥، أقر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقديّة مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٤ قدرها ٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترنة من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٥.

١٢- 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. تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق والمدينين وبعض الموجودات الأخرى، بينما تكون 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 العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن مطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك حسابات البنوك 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 والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وي بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي 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. تعامل 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 لضمان الوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة ويبلغ بقارب قيمة العادلة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة ورأس المال العامل السالب وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية اللازمة.

١٥- تعديلات سنوات سابقة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، استحوذت الشركة على كامل الحصص في شركة سباركىز لاند للألعاب الترفيهية، شركة تابعة، من جهة ذات علاقة ونتج عن ذلك شهرة قدرها ٣٩,٣١٧,٤٨٤ ريال سعودي.

وفقاً للرأي الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المتعلق بالمحاسبة حول معاملات تجميع المنشآت الخاضعة لنفس السيطرة أو التي تتضمن أطراف ذات علاقة قبل معاملات التجميع والذي يتطلب عدم الاعتراف بالشهرة عن تلك المعاملات وذلك من تاريخ صدور هذا الرأي وبأثر رجعي عن كل الفترات المعروضة، فقد قررت إدارة الشركة إلغاء الاعتراف بالشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ أعلاه وتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المتبقية.

نتج عن هذا التعديل انخفاض رصيد كل من الشهرة والأرباح المتبقية بمبلغ ٣٩,٣١٧,٤٨٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٦- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة / للفترة الماضية بما ينماشى مع تبويب السنة / الفترة الحالية.