شـــركـــة أصـــــل الـعـربـيـة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

شركة أصل العربية
ASEL ALARABIA

القوائم المالية وتقرير مجلس الادارة وتقرير مراجعي الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

تقرير مراجعي الحسابات

شركة أصل العربية
الرياض – المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة :
لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة **لشركة أصل العربية** (شركة مساهمة سعودية مقفلة) "الشركة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين المرفقة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التي أعدت من قبل إدارة الشركة وفقاً للمادة (١٢٣) من نظام الشركات السعودي والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي رأيناها لازمة للمراجعة . إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا عليها بناءً على مراجعتنا .

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة . تتطلب هذه المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة حول خلو القوائم المالية من الأخطاء الجوهرية . تشتمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات المشمولة في القوائم المالية ، كما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية المطبقة والتقديرات الجوهرية التي استخدمتها الإدارة ، إضافة إلى تقييم عرض القوائم المالية ككل ، ونعتقد أن مراجعتنا توفر لنا أساساً معقولاً نستند عليه لإبداء رأينا .

رأي مطلق :
وفي رأينا ، ان القوائم المالية المرفقة والمشار إليها أعلاه ككل :

- تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي **لشركة اصل العربية** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة والملائمة لظروف الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الغانم للمحاسبة

الغانم للمحاسبة – محاسبون قانونيون ومستشارون – ترخيص رقم ٢٧٠ – LICENCE NO.: 270 – AL-GHANEM CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

نادر عبدالله الغانم

ترخيص رقم ٢٧٠
التاريخ: ٠٩ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ
الموافق: ٢٩ مـــارس ٢٠١٥م

تدقيق حسابات • ضرائب • استشارات مالية وإدارية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي
الموجودات :			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٤	١١٥,٤٥٣,٢٢٧	٢٠,٠٨١,٥٩١
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٥	١٣,٣١٦,٠٩١	٥,٦٦٨,٣٤٨
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦	١٤٦,٧٨٢	٦٦٩,٦٢٧
حسابات مدينة أخرى	٧	٥٤٢,٥٤٩	١,٠٤٩,٦٦٤
مخزون		٥٢,٦٠٠	١٤٤,٢٤٧
استثمارات في أراضي	٣/و	٩,٤٢٠,٠٠٠	–
مجموع الموجودات المتداولة		١٣٨,٩٣١,٢٤٩	٢٧,٦١٣,٠٧٧
الموجودات غير المتداولة:			
الممتلكات والمعدات	٨	٢٤٨,٨٥٥,١٥٦	١٨٧,٤٣٢,٠١٥
مشروعات تحت التنفيذ		٣٩,٢٣٣	–
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٤٨,٨٩٤,٣٨٩	١٨٧,٤٣٢,٠١٥
مجموع الموجودات		٣٨٧,٨٢٥,٦٣٨	٢١٥,٠٤٥,٠٩٢
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
إيرادات مقبوضة مقدماً	٣/أ	٤,٢٥٥,٠٤٩	١,٥٥٩,٢٩٧
قرض طويل الأجل – الجزء الجاري	٩	–	٩,٠٠٠,٠٠٠
موردون		٥٦٩,١٣٠	٦٤٨,٦٥١
مكافأة أعضاء مجلس إدارة مستحقة	٢٠	٩,٢٦١,٤٨٢	٩٥٣,٢٩٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٣١٤,٢٤٠	٦٩٦,٩٦٧
مخصص الزكاة	١١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٢,٤٨٢
مجموع المطلوبات المتداولة		١٩,٣٩٩,٩٠١	١٣,٦٠٠,٦٩٦
المطلوبات غير المتداولة:			
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	١٢	٢٥١,٩٨٥	٢٣٨,٨٠٤
مجموع المطلوبات		١٩,٦٥١,٨٨٦	١٣,٨٣٩,٥٠٠
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٣	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٤	٣٠,٩٤٨,٠٧٢	٤,٨٦٥,١٠٨
الأرباح المبقاة		١٥٧,٢٢٥,٦٨٠	١٦,٣٤٠,٤٨٤
مجموع حقوق المساهمين		٣٦٨,١٧٣,٧٥٢	٢٠١,٢٠٥,٥٩٢
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٣٨٧,٨٢٥,٦٣٨	٢١٥,٠٤٥,٠٩٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي
الإيرادات	١٥	١٥,٩٥٩,٥٠٠	٤٩,٩٤١,٨٧٠
تكلفة الإيرادات	١٥ ، ١٦	(٧,٧٠٧,٤٣٨)	(٢٥,٨٧٩,٠٣٥)
مجمل الربح		٨,٢٥٢,٠٦٢	٢٤,٠٦٢,٨٣٥
مصروفات بيع وتوزيع	١٧	(٣٢٧,٠٦٨)	(٥٠٥,٦٦٩)
مصروفات عمومية وإدارية	١٨	(٣,٤٦٩,٩٥٠)	(٣,٥٤١,٩٣٨)
مجموع المصروفات		(٣,٧٩٧,٠١٨)	(٤,٠٤٧,٦٠٧)
صافي الربح من العمليات		٤,٤٥٥,٠٤٤	٢٠,٠١٥,٢٢٨
مصروفات تمويل	٩	(١١٦,٨٩٨)	(٢٨٨,٧٢٧)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		٢٦١,٤٢٤,٣٥٧	–
إيرادات (مصاريف) أخرى ، صافي	١٩	٦٧,١٣٩	٧٩,٩٢٢
صافي ربح السنة قبل مخصص الزكاة		٢٦٥,٨٢٩,٦٤٢	١٩,٨٠٦,٤٢٣
مخصص الزكاة	١١	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٤٠,٤٣٥)
صافي ربح السنة		٢٦٠,٨٢٩,٦٤٢	١٩,٠٦٥,٩٨٨
حصة السهم:			
من صافي الربح من العمليات		٠,٢٥	١,١١
من صافي ربح السنة		١٤,٤٩	١,٠٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تقرير مجلس الإدارة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

السادة / مساهمي شركة أصل العربية المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

يسر مجلس إدارة شركة أصل العربية أن يضع بين أيديكم التقرير السنوي عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والذي يتضح من خلاله بأن الشركة قد حققت صافي أرباح للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٢٦٠,٨٢٩,٦٤٢ ريال سعودي (فقط مائتان وستون مليون وثمانمائة وتسعة وعشرون ألف وستمائة واثنان وأربعون ريال سعودي) مقارنة بمبلغ ١٩,٠٦٥,٩٨٨ ريال سعودي (فقط تسعة عشر مليون وخمسة وستون ألف وتسعمائة وثمانية وثمانون ريال سعودي لا غيرفي العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر٢٠١٣م) نتيجة استبعاد فندق رحاب المسك بالمدينة المنورة .

وقد بلغت الإيرادات التشغيلية خلال هذا العام مبلغ ١٥,٩٥٩,٥٠٠ ريال سعودي (فقط خمسة عشر مليون وتسعمائة وتسعة وخمسون ألف وخمسمائة ريال سعودي) مقابل مبلغ ٤٩,٩٤١,٨٧٠ ريال سعودي (فقط تسعة وأربعون مليون وتسعمائة وواحد وأربعون الف وثمانمائة وسبعون ريال سعودي) للعام المالي ٢٠١٣م .

بلغت حصة السهم من ارباح السنة نهاية عام ٢٠١٤ مبلغ ١٤,٤٩ ريال مقابل مبلغ ١,٠٦ ريال في العام الماضي نيجة لزيادة الارباح .

وكما تعلمون بأن إدارة الشركة وبتوجهات من مجلس إدارتها تمضي قدماً لتحقيق سياسة المجلس بالاستمرار في مواصلة تحسين أداء الشركة وزيادة إيراداتها وأن تعظم الفائدة لمساهميها . كما ننوه هنا بأن الشركة سوف تستمر في توجهها . أولاً لعمل مشاريعها بأمان وأن ترفع نسبة سعودة العمالة . وأن تعظم الفائدة لمساهميها ، من خلال توزيع الأرباح ، كلما سنحت خطط التمويل بذلك .

وفي الختام وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة أوجه الشكر الخالص لمساهمي الشركة على ثقتهم ودعمهم المستمرين وإلى كافة منسوبيها على جهودهم وإخلاصهم والذي كان السبب الرئيسي في تحقيق أهداف الشركة وتطلعاتها خلال هذه الفترة . كما أتقدم بالشكر الخالص لمقام خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز حفظه الله وسمو ولي عهده الأمين الأمير محمد بن نايف بن عبد العزيز حفظه الله ، على دعمهم المتواصل للقطاع الخاص ودفع عجلة التنمية للاقتصاد الوطني . والله الموفق ...

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المهندس/ فيصل أحمد المطبقاني

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
صافي ربح السنة	٢٦٠,٨٢٩,٦٤٢	١٩,٠٦٥,٩٨٨
تعديلات لتسوية ربح السنة مع النقد من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٣,٩٣٤,٩٤٠	٦,٤١٧,٨١٧
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	(٢٦١,٤٢٤,٣٥٧)	–
عكس مخصص نهاية خدمة موظفين	(٢٣,٤٠٩)	–
مخصص مكافأة نهاية خدمة موظفين	٧٣,١٠٥	١٧٩,٠٨٩
مخصص بضاعة راكدة	–	٣١٩,٠٠٠
مخصص الزكاة	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٤٣٥
التغيرات في :		
أطراف ذات علاقة	(٧,٦٤٧,٧٤٣)	(١,١٩٦,٤٦٧)
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٢٢,٨٤٥	٥٣,٣٤١
حسابات مدينة أخرى	٥٠٦,٧١٥	٢٢٥,٢٠٨
مخزون	٩١,٦٤٧	١٨,٢٩٣
استثمارات في أراضي	(٩,٤٢٠,٠٠٠)	١٣,٠٠٠,٠٠٠
موردون	(٧٩,٥٢١)	٧٧,٨٧٤
إيرادات مقبوضة مقدماً	٢,٦٩٥,٧٥٢	(٢,٨٠٧,١٥٤)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٣٨٢,٧٢٧)	١٢٩,٧٣٦
مكافأة نهاية خدمة موظفين مدفوعة	(٣٦,٥١٥)	(١٠٨,٤٧٠)
زكاة مدفوعة	(٧٤٢,٤٨٢)	(٧١٣,٦٢٠)
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية	(٦,١٠٢,١٠٨)	٣٥,٤٠١,٠٧٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(١٦٢,٤٩٦,١٥٠)	(١٢٢,٤٤٤)
مشروعات تحت التنفيذ	(٣٩,٢٣٣)	–
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٣٥٨,٥٦٢,٤٢٦	–
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	١٩٦,٠٢٧,٠٤٣	(١٢٢,٤٤٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٨٤,٦٠٠,٠٠٠)	(١٦,٢٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس إدارة مدفوعة	(٩٥٣,٢٩٩)	–
قرض طويل الأجل	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٩٤,٥٥٣,٢٩٩)	(٢٥,٢٠٠,٠٠٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٩٥,٣٧١,٦٣٦	١٠,٠٧٨,٦٢٦
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٢٠,٠٨١,٥٩١	١٠,٠٠٢,٩٦٥
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١١٥,٤٥٣,٢٢٧	٢٠,٠٨١,٥٩١
معاملات غير نقدية		
مكافأة اعضاء مجلس الإدارة	٩,٢٦١,٤٨٢	٩٥٣,٢٩٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٥٨,٥٠٩	١٦,٣٣٤,٣٩٤	١٩٩,٢٩٢,٩٠٣
صافي ربح سنة ٢٠١٣م	-	-	١٩,٠٦٥,٩٨٨	١٩,٠٦٥,٩٨٨
المحول إلى الاحتياطي النظامي سنة ٢٠١٣م (إيضاح ١٤)	-	١,٩٠٦,٥٩٩	(١,٩٠٦,٥٩٩)	-
أرباح مدفوعة خلال العام ٢٠١٣م(إيضاح ٢٠)	-	-	(١٦,٢٠٠,٠٠٠)	(١٦,٢٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	-	-	(٩٥٣,٢٩٩)	(٩٥٣,٢٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٨٦٥,١٠٨	١٦,٣٤٠,٤٨٤	٢٠١,٢٠٥,٥٩٢
صافي ربح السنة ٢٠١٤م	-	-	٢٦٠,٨٢٩,٦٤٢	٢٦٠,٨٢٩,٦٤٢
المحول إلى الاحتياطي النظامي سنة ٢٠١٤م (إيضاح ١٤)	-	٢٦,٠٨٢,٩٦٤	(٢٦,٠٨٢,٩٦٤)	-
توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام ٢٠١٤م(إيضاح ٢٠)	-	-	(٨٤,٦٠٠,٠٠٠)	(٨٤,٦٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	-	-	(٩,٢٦١,٤٨٢)	(٩,٢٦١,٤٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٤٨,٠٧٢	١٥٧,٢٢٥,٦٨٠	٣٦٨,١٧٣,٧٥٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

أ. شركة أصل العربية ، شركة مساهمة سعودية(مقفلة) تأسست طبقاً لنظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م /٦ وتاريخ ٢٢ ربيع أول ١٣٨٥هـ (الموافق ٢١ يوليو ١٩٦٥م) وتعديلاته ، وقيدت في السجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٢٤٥٢٦٦ وتاريخ ٢٣ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ٠٢ مارس ٢٠٠٨م) الصادر في الرياض ، بناءً على قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٣٠٧ وتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٠٩ ديسمبر ٢٠٠٧م) .

- نشاط الشركة ، كما حدده سجلها التجاري ، هو شراء وبيع الأراضي والعقارات – وإنشاء وامتلاك المراكز التجارية والسكنية وإدارتها – وتملك الأراضي والعقارات – والتطوير العقاري والتجاري والسكني والصناعي – والعمل في مجال الخدمات العقارية المختلفة . وجميع أعمال المقاولات وتطوير وإدارة وصيانة المباني السكنية والتجارية والصناعية – وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة .
- مدة الشركة تسعة وتسعون سنة هجرية اعتباراً من تاريخ قرار معالي وزير التجارة والصناعة بإعلان تأسيسها ، ويجوز دائماً إطالة مدتها بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل انتهاء اجلها بستة على الأقل.
- للشركة فرع في الرياض ، لم يزاول نشاطه يعمل تحت اسم فرع شركة أصل العربية ، مقيد في السجل التجاري في الرياض تحت رقم ١٠١٠٣٢٩٦٦٨ وتاريخ ٠١ رجب ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٢م) نشاطه كما حدده سجله التجاري هو المقاولات العامة والصيانة للمباني والصرف الصحي وتصريف السيول ونظافة المدن.

ب. تتضمن القوائم المالية المرفقة إضافة إلى حسابات الشركة حسابات فندق مملوك للشركة مع أنه مسجل باسم احد المساهمين لتسهيل المعاملات والتراخيص اللازمة له وقد تم التنازل عنه لصالح شركة أصل العربية بموجب عقد تنازل وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيله باسم الشركة وبياناته موضحه ادناه ، كما تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات فندق تم بيعه خلال النصف الاول من عام ٢٠١٤م :

الاسم	السجل التجاري – الرقم	التاريخ	المصدر	النشاط
فندق روتانا المسك	٤٦٠٠٠٥٧٥٨٢	٢١ شعبان ١٤٢٣هـ	المدينة المنورة	مزاولة نشاط الإيواء السياحي بموجب خطاب الهيئة العامة للسياحة والآثار رقم ٣٣/٨٠٠ وتاريخ ١٢شعبان ١٤٢٣هـالموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٢م)

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام الصادرة عن وزارة التجارة والمعايير والتعليمات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية والتكلفة التاريخية .
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المصرح بها . بالرغم من أن هذه التقديرات تبنى على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عند إعدادها إلا أن النتائج الفعلية المتباينة قد تختلف عنها .
- يمسك كل فندق سجلات محاسبية مستقلة لأنشطته ، وإن القوائم المالية المرفقة تعطي أنشطة الشركة والفنادق المذكورين وهي مستخرجة من تلك السجلات وقد تم حذف المعاملات والأرصدة المتقابلة عند إعداد هذه القوائم المالية .
- جرى تقريب المبالغ في القوائم المالية المرفقة لأقرب ريال سعودي وهو عملة النشاط الرئيسية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة المطبقة :

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة باستمرار:

أ تحقق المبيعات والإيرادات :
- تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة المباعة إلى العملاء.
- تتحقق الإيرادات من بيع العقارات عند نقل ملكية العقار المباع إلى المشتري .
- تتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمات للعملاء وإصدار الفواتير ذات الصلة .
- تتحقق الإيرادات من تأجير العقارات على مدى عقود الإيجار بطريقة القسط الثابت .

ب مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية:
تصنف المصاريف المباشرة لأنشطة البيع والتوزيع كمصاريف بيع وتوزيع وتصنف باقي المصاريف المباشرة وغير المباشرة خلاف تكلفة الإيرادات كمصاريف عمومية وإدارية . يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية عند الحاجة لذلك وفق أسس ثابتة .

ج النقد وما في حكمه :
تصنف كنقد وما في حكمه أرصدة حسابات النقد في الصندوق والبنوك الجارية والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق أساساً خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

د الذمم المدينة :
تمثل الذمم المدينة المبالغ الأصلية للفواتير/ المطالبات الصادرة إلى العملاء بعد خصم المخصص المكون للمبالغ المشكوك في تحصيلها منها ، أما المبالغ التي يتعذر تحصيلها فيتم شطبها.

هـ المخزون :
يظهر المخزون المتمثل في مستلزمات تشغيل الفنادق بالتكلفة الوسطية المرجحة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل بعد خصم مخصص البنود المتقادمة والبطيئة الحركة.

و استثمارات في أراضي
تظهر الاستثمارات في أراضي بالتكلفة ، تدرج أرباح بيعها كإيرادات محققة في قائمة الدخل عند استكمال عملية البيع .

ز الممتلكات والمعدات :
تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . يجري رسملة تكلفة التحسينات وأعمال الصيانة الجوهرية التي يترتب عليها زيادة العمر الإنتاجي أو الطاقة الإنتاجية للأصل في حين تحمل مصاريف الصيانة الأخرى على مصاريف الفترة التي تتم فيها.
تستهلك الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة .
فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية المطبقة:

مباني وإنشاءات	٣ %- ١٠%	أثاث وديكور	٢٠ %
معدات ومولدات كهربائية ومصاعد	١٠% – ٢٠ %	تكييف مركزي	١٠%
أنظمة إدارة وتحكم واتصالات	٢٠%	أنظمة إطفاء وإنذار حريق	٢٠%
سيارات ووسائل نقل	٢٥ %	أجهزة ومعدات مكاتب	٢٥%

ح الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :
تتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي عملية مراجعة للتأكد من عدم حدوث خسارة بسبب انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو مجموعه أصول غير متداولة عن قيمتها الدفترية.يتم في حال وجودها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل فإذا كان من المتعذر تحديدها فيتم الاعتماد على تقدير التدفقات النقدية للأصل أو مجموعة الأصول التي تنتمي لذلك الأصل .
يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل أو مجموعة الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد (أو التدفقات النقدية منها) ويدرج مبلغ الانخفاض في قائمة الدخل كخسارة انخفاض قيمة أصول . عند زيادة القيمة القابلة للاسترداد (أو التدفقات النقدية) للأصل في السنوات التالية عن قيمته الدفترية تضاف الزيادة إلى تلك القيمة ، شريطة أن لا تزيد القيمة الدفترية بعد تعديلها عن القيمة الدفترية قبل تخفيضها في السنوات السابقة، وتدرج الزيادة المضافة هذه كإيرادات في قائمة الدخل للسنة.

ط الدائنون والمصاريف المستحقة :
يتم قيد الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن المشتريات أو الخدمات التي تم الحصول عليها خلال السنة المالية حتى لو لم يتم استلام فواتيرها.

ي ربحية السهم :
تحتسب حصة السهم من صافي الأرباح للسنة وكذلك من صافي أرباح العمليات الرئيسية بقسمة مبالغها على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (إيضاح ١٣) وفي حال تغير العدد خلال العام فتقسم على المتوسط المرجح لعددها خلال السنة.

ك مخصص الزكاة:
تخضع الشركة لأنظمة الزكاة في المملكة ، وتحسب بنسبة ٢,٥% على وعاء الزكاة . يتم تكوين مخصص لها في الحسابات وتخصم من صافي أرباح السنة . تقيد الفروقات بين المخصص ومبلغ الربط النهائي الذي تمده مصلحة الزكاة والدخل في الحسابات عند اعتماد الربط المذكور.

ل مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين :
يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة التي تستحق للموظفين ، بموجب نظام العمل في المملكة ، عند انتهاء خدماتهم في الشركة . يحدد مبلغ المكافأة على أساس الراتب الأخير والعلاوات للموظف عن مدة خدمته المجمعة في الشركة حتى تاريخ قائمة المركز المالي

على القرض انه حصله في الشركة مبتغى بذلك التاريخ.

م تحويل العملات الأجنبية :
تمسك الشركة سجلاتها المحاسبية بالريال السعودي وهي العملة الرئيسة لمعاملاتها ويتم تحويل مبالغ المعاملات التي تتم بعملات أخرى إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة . يجري تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي باستخدام أسعار الصرف بذلك التاريخ . تدرج أرباح وخسائر التحويل والتسديد في قائمة الدخل.

ن تكاليف الاقتراض:
تضاف تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج طويل الأجل لأصل ما حين الفترة من شرائه أو البدء في إنشائه حتى تاريخ استكمال جميع الأعمال اللازمة لإعداده للاستخدام المستهدف له، إلى تكلفته و تنخفض من هذه التكلفة الفوائد التي تتحقق من استخدام القرض قبل انفاقه في القرض الذي تم الحصول عليه من اجله ، تحمل كافه تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمه الدخل للفترة التي تخصها .

س عقود الإيجار :
تصنف كعقود إيجار رأسمالي عقود الإيجار التي يترتب عليها نقل جوهري لمنافع ومخاطر ملكية الأصل موضوع العقد إلى المستأجر وتصنف باقي العقود كعقود إيجار تشغيلي . يتم إثبات دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف يحمل على الفترة المالية التي تخصها .

ق توزيعات الأرباح :
تدرج توزيعات الأرباح التي تتطلب موافقة الجمعية العامة للمساهمين في القوائم المالية في السنة المالية التي تعتمدها فيها الجمعية.

٤. نقد وما في حكمه :
يتألف رصيد النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر من الآتي:

	٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي
البنوك – حسابات جارية	١١٥,٤٥٣,٢٢٧	٢٠,٠٧٢,٩٨١
نقد في الصندوق	–	٨,٦١٠
المجموع	١١٥,٤٥٣,٢٢٧	٢٠,٠٨١,٥٩١

٥. معاملات مع أطراف ذات علاقة:
- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين في تحويلات نقدية من الشركة بمبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣م – ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وهي لا تحمل أية مصاريف وليس هناك موعد محدد لسدادها .
- فيما يلي مكونات الرصيد المطلوب من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

العلاقة		٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي
شركة عصام الاقتصادية وشركاه المحدودة	(شركة شقيقة)	١٣,٣١١,٤٥٤	٥,٦٦٨,٣٤٨
شركة مسهيلات دار المختار للتجارة	(شركة شقيقة)	٤,٦٣٧	–
المجموع		١٣,٣١٦,٠٩١	٥,٦٦٨,٣٤٨

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً :
تتألف المصروفات المدفوعة مقدماً في ٣١ ديسمبر من الآتي:

	٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي
تأمينات ورقابة	٦٤,٦١٢	١٣٩,٤٣٩
مصاريف صيانة	٤٥,١٦٤	٨٤,٢١٥
تأشيرات	١٨,٥٣٥	٥٦,٠٦١
بدلات موظفين	٦,٩٠٠	٢١,٩٧٥
رسوم حكومية	٧٤٤	١٧,٤٠٠
إيجارات	–	٣٥٠,٥٣٧
أخرى	١٠,٨٢٧	–
المجموع	١٤٦,٧٨٢	٦٦٩,٦٢٧

٧. حسابات مدينة أخرى :
يتألف رصيد حسابات مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر من الآتي:

	٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٣م ريال سعودي
تأمينات لدى الغير	٣٦١,٨٠٥	٧٤,٠٢٠
دفعات مقدمة إلى موردين	٥٣,٨٨١	–
سلف وعهد موظفين	٨٠,٥١٦	٥٤,٥٩٠
عملاء	–	١١,٩٨٢
إيرادات مستحقة	–	١٤٤,١٧٣
حسابات مدينة أخرى	٤٩,٤٤٧	٨٩,٤٩٩
المجموع	٥٤٢,٥٤٩	١,٠٤٩,٦٦٤

٨. الممتلكات والمعدات :
أدناه بيان عن الممتلكات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٣م وبركتها :

	أراضي ريال سعودي	مباني وإنشاءات ريال سعودي	أثاث وديكور ريال سعودي	معدات ومولدات كهربائية ومصاعد ريال سعودي	أجهزة ومعدات مكاتب ريال سعودي	أنظمة إطفاء وإنذار حريق ريال سعودي	سيارات ووسائل نقل ريال سعودي	أجهزة وأنظمة حاسب آلي ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة :										
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م	٩٨,١٥٠,٠٠٠	٢٢,٧٢٠,٢٩٤	٥,٧١٦,٦٨٤	٢,٤٢٢,١١٤	٢,٢١٦,٠٢٢	٢,٢٢٦,١١٢	٢,٧٩٨,٥٤٨	١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٧٤,٥٢٥	٢١٠,٣٢٥,٢٦٥
الإضافات خلال سنة ٢٠١٣م	-	-	٥٣,٣٠٠	-	-	-	-	-	١,٠٠٤	١٢٢,٤٤٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	٩٨,١٥٠,٠٠٠	٢٢,٧٢٠,٢٩٤	٥,٧٧٠,٠٠٤	٢,٤٢٢,١١٤	٢,٢١٦,٠٢٢	٢,٢٢٦,١١٢	٢,٧٩٨,٥٤٨	١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٧٥,٥٢٩	٢١٠,٤٤٧,٧٠٩
الإضافات خلال سنة ٢٠١٤م	٤,٨٦٥,١٠٨	١٤٧,٨٧١,٨٠٠	٤٦,٤١٢	-	-	-	-	-	١٤,٤٧٤,٧٣٦	١٦٧,١١٨,٢٩