شركة المملكة القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقرير المراجع المستقل

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٤
قائمة المركز المالي الموحدة	٥
قائمة الدخل الموحدة	٦
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠- ٦٤

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المملكة القابضة المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة المملكة القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤،
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم *مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة*.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة	• تقييم انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد - العلامة التجارية

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة – العلامة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة أصول غير ملموسة غير محددة العمر، تشمل الشهرة والعلامة التجارية، نشأو من اندماجات أعمال سابقة بمبلغ ١.١ مليار ريال سعودي و٦٨١ مليون ريال سعودي، على التوالي. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات"، فإنه يتطلب من المنشأة اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة المستحوذ عليها خلال عملية دمج الأعمال على الأقل سنوياً بغض النظر عن ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. تتم مراقبة الموجودات غير الملموسة من قبل الإدارة على مستوي الوحدات المدرة للنقد، وهي الأنشطة التشغيلية ذات الصلة بالمجموعة. أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم، والذي استخدم أحدث خطة للأعمال أعدتها الإدارة. لم ينتج عن هذا التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أي خسارة للانخفاض في القيمة يتوجب إثباتها. لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة الذي قامت به الإدارة كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقدير القيمة القابلة للاسترداد، على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتطلب قدر كبير من الأحكام حول استخدام التقديرات من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت: (أ) افتراضات نمو الإيرادات وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء؛ و (ب) معدلات الخصم ومعدلات الرسملة النهائية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية *يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤-٩ والإيضاح رقم ٤-١٩ للسياسات المحاسبية، والإيضاح رقم ٣-١ للتقديرات الجوهرية والإيضاح رقم ١٤ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة*	قمنا بتقييم تقدير الإدارة للانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية: • قيّمنا المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). • قمنا باختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة والاحتسابات ذات الصلة؛ • اختبرنا مدى معقولية توقعات التدفقات النقدية بالمقارنة مع النتائج التاريخية للوحدات المدرة للنقد والافتراضات ذات الصلة (نمو الإيرادات المتوقع وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء) التي تدعم النمو في التدفقات النقدية المتوقعة؛ • قمنا بتكليف خبراء التقييم الداخليين لدينا للمساعدة في فحص نماذج التقييم واستخدام افتراضات محددة بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات الرسملة النهائية؛ و • فحصنا تحليلات الإدارة للحساسية على الافتراضات الرئيسية، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة وذلك لتقييم الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة. كذلك قمنا بفحص كفاية الإفصاحات المدرجة في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة انه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الإجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملاءمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- التخطيط للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات او التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو تشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
س.ت: ١٠١٠٢٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS
C.R.: 1010271622

خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

١٧ رمضان ١٤٤٦هـ
(١٧ مارس ٢٠٢٥م)

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما يعادله	٥	١,٦٨٩,٦٥٨	١,٩٢٣,٧٨٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٢٤٣,٤٢١	٢٣٢,٥٧٦
ذمم مدينة تجارية	٧	٢٥٢,٣٨٥	٤٢٩,٤٨٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٨	٣٢٩,١٠٩	٢٣٠,٢٢٦
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٩	١١٤,٨٩٣	١٢٣,٨٥٨
مجموع الموجودات المتداولة	١	٢,٦٢٩,٤٦٦	٢,٩٣٩,٩٣٥
موجودات غير متداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	٢٢,١٠٥,٧٩٢	١٩,٥٠٢,٥٦٧
الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	١٨,١٩٦,٦٩٧	١٧,١٧٢,٤٣٥
ذمم مدينة طويلة الأجل	٧	-	١,٢٥٠,٣٩٩
عقارات استثمارية	١٢	٣,١٢٤,٩٨٦	٣,٩٩٧,٥٢٢
ممتلكات ومعدات	١٣	٦,٨٠١,٤٠٥	٦,٨٢٣,٥٨١
شهرة وموجودات غير ملموسة	١٤	١,٧٨٩,١٥٩	١,٨٣٩,٩١٦
موجودات ضريبية مؤجلة	١٩	٢٠,٣٢٦	٢٠,٣٦٤
موجودات أخرى طويلة الأجل	١٥	٥١,٣٨١	٥٥١,٦١٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥٢,٠٨٩,٧٤٦	٥١,١٥٨,٤٠٠
مجموع الموجودات		٥٤,٧١٩,٢١٢	٥٤,٠٩٨,٣٣٥
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
قروض	١٦	٣,٠٤٥,٧٥٩	٢,٢٠٨,٨٨٨
الأدوات المالية المشتقة	٣٦	-	١٣,٦٨٢
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٧	٩٦٩,٨٤٥	٩٩٤,٠٥٦
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	١٨	٤٩٢,٢٠٣	٣٦٢,٦٧٤
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٩	٢٤٠	١٠١,١١٥
توزيعات أرباح مستحقة	٣٥	٢٥٩,٤١١	٢٥٩,٣٧٦
مجموع المطلوبات المتداولة	١	٤,٧٦٧,٤٥٨	٣,٩٣٩,٧٩١
مطلوبات غير متداولة			
قروض	١٦	٩,٥٥١,٦٧٦	١٢,٧٦٣,٢٤٠
الأدوات المالية المشتقة	٣٦	٦٢,٧٩٩	٦١,٢٤٥
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	٩	٥١٠,٧٩٩	٤٤٠,٧٩٣
مطلوبات ضريبة مؤجلة	١٩	١٠٧,٥٩٤	١١٢,٤٤٤
التزامات منافع الموظفين	٣٢	٩٣,٥٠١	٨٨,١١٠
مطلوبات أخرى طويلة الأجل		٦٦,٥٤٣	٦٨,٢٩٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠,٣٩٢,٩١٢	١٣,٥٣٤,١٢٦
مجموع المطلوبات		١٥,١٦٠,٣٧٠	١٧,٤٧٣,٩١٧
صافي الموجودات		٣٩,٥٥٨,٨٤٢	٣٦,٦٢٤,٤١٨
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٠	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣
احتياطي نظامي	٢١	١,٧٩٨,١٥٧	١,٦٧٤,٤٦٠
أرباح مبقاة		٢,٥٣٣,٢٠٣	٣,٣٥٢,٢٤٠
احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	(٢,٣٧٢,٤٩٣)	(٦,٧٥٨,١٢٤)
احتياطيات أخرى	٢١	(٨٤,٥٦١)	(١٥٥,٨٥٧)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		٣٨,٩٣٣,١٢٩	٣٥,١٧١,٥٤٢
حصص غير مسيطرة	٢٢	٦٢٥,٧١٣	١,٤٥٢,٨٧٦
مجموع حقوق الملكية		٣٩,٥٥٨,٨٤٢	٣٦,٦٢٤,٤١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣
فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى	٢٣	١,٦٠٤,٤٤٢	١,٥٩٢,٧١٩
فنادق ومصاريف تشغيلية أخرى	٢٤	(١,٠٥٥,٣٣٠)	(١,١٨٣,٨٧٤)
دخل توزيعات أرباح	٢٥	٧٨٦,٠٨٢	٩٨٣,٣٣٣
ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦	-	١٢٧,٣٢٠
		١,٣٣٥,١٩٤	١,٥١٩,٤٩٨
مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية	٢٧	(٤٩٧,٦٠٠)	(٥٢٢,٢٣٢)
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٧	(١,١٧٤)	٥,١٥٣
الحصة في الربح من نتائج أعمال الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	١,٢٠٩,٠٣٢	١,٠٣٢,٨٣٣
عكس الانخفاض في قيمة الاستثمار المحاسبي وفقًا لحقوق الملكية	١١	٢٠٠,٠٠٠	-
مكاسب من البيع الجزئي للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٢	١٢٣,٤٥٧	-
مكاسب أخرى، بالصافي	٣٧	١٩,٩٩٤	٤٦٣,٢٥٦
الدخل من العمليات		٢,٣٨٨,٩٠٣	٢,٤٩٨,٥٠٨
إيرادات مالية	١٢	٤٦,٨٧٢	٨٧,٢٠٤
نفقات مالية	٢٨	(٩٨٤,٥١٥)	(١,٢٨٩,٦٣٧)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الاستقطاع وضريبة الدخل		١,٤٥١,٢٦٠	١,٢٩٦,٠٧٥
ضريبة الدخل والاستقطاع	١٨	(٩٣,٢٣٥)	(١٤٠,٩٧٧)
الزكاة	١٨	(١٥٠,٨٥٩)	(١٦٦,٨٥٥)
الدخل للسنة		١,٢٠٧,١٦٦	٩٨٨,٢٤٣
الربح للسنة العائد إلى:			
- مساهمي الشركة		١,٢٣٦,٩٧٠	١,٠١٣,٢٤٣
- الحصص غير المسيطرة		(٢٩,٨٠٤)	(٢٥,٠٠٠)
		١,٢٠٧,١٦٦	٩٨٨,٢٤٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)	٣٤	٠,٣٣	٠,٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣
الربح للسنة		١,٢٠٧,١٦٦	٩٨٨,٢٤٣
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٠	٣,٢٢٣,٢٠٠	٤,٠١٩,١٧٦
إعادة قياس الربح / (الخسارة) لالتزامات منافع نهاية الخدمة	٣٢	٢,٧٥٢	٦,٣٩٧
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
الحصة في الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	٣٧,٩٩٣	١٠٧,٢٠٧
تغيرات القيمة العادلة على التحوط للتدفقات النقدية لمشتقات مقايضة أسعار الفائدة	٣٦	١,٥٥٤	-
فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية		٨,٥١٠	٣٢١,٨٧٣
الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى		٣,٢٧٤,٠٠٩	٤,٤٥٤,٦٥٣
مجموع الدخل الشامل للسنة		٤,٤٨١,١٧٥	٥,٤٤٢,٨٩٦
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
- مساهمي الشركة		٤,٥٣١,٤٦٦	٥,٤٨٢,٤٠٣
- الحصص غير المسيطرة	٢٢	(٥٠,٢٩١)	(٣٩,٥٠٧)
		٤,٤٨١,١٧٥	٥,٤٤٢,٨٩٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطيات أخرى	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	١,٦٧٤,٤٦٠	٣,٣٥٢,٢٤٠	(٦,٧٥٨,١٢٤)	(١٥٥,٨٥٧)	٣٥,١٧١,٥٤٢	١,٤٥٢,٨٧٦	٣٦,٦٢٤,٤١٨
الربح / (الخسارة) للسنة	-	-	١,٢٣٦,٩٧٠	-	-	١,٢٣٦,٩٧٠	(٢٩,٨٠٤)	١,٢٠٧,١٦٦
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	٣,٢٢٣,٢٠٠	٧١,٢٩٦	٣,٢٩٤,٤٩٦	(٢٠,٤٨٧)	٣,٢٧٤,٠٠٩
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	-	-	١,٢٣٦,٩٧٠	٣,٢٢٣,٢٠٠	٧١,٢٩٦	٤,٥٣١,٤٦٦	(٥٠,٢٩١)	٤,٤٨١,١٧٥
المحول الى احتياطي نظامي	-	١٢٣,٦٩٧	(١٢٣,٦٩٧)	-	-	٢٦٧,٧٢١	(٧٧٦,٨٧٢)	(٥٠٩,١٥١)
تحويل الخسائر من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة (إيضاح رقم ١٠)	-	-	(١,١٦٢,٤٣١)	١,١٦٢,٤٣١	-	-	-	-
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح رقم ٣٤)	-	-	(١,٠٣٧,٦٠٠)	-	-	(١,٠٣٧,٦٠٠)	-	(١,٠٣٧,٦٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	١,٧٩٨,١٥٧	٢,٥٣٣,٢٠٣	(٢,٣٧٢,٤٩٣)	(٨٤,٥٦١)	٣٨,٩٣٣,١٢٩	٦٢٥,٧١٣	٣٩,٥٥٨,٨٤٢

	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطيات أخرى	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	١,٥٧٣,١٣٦	٧,٤١٣,٦٠٣	(١٤,٧١٢,٩٨٢)	(٦٠٥,٨٤١)	٣٠,٧٢٦,٧٣٩	١,٤٩٢,٣٨٣	٣٢,٢١٩,١٢٢
(الخسارة) للسنة	-	-	١,٠١٣,٢٤٣	-	-	١,٠١٣,٢٤٣	(٢٥,٠٠٠)	٩٨٨,٢٤٣
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	٤,٠١٩,١٧٦	٤٤٩,٩٨٤	٤,٤٦٩,١٦٠	(١٤,٥٠٧)	٤,٤٥٤,٦٥٣
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	-	-	١,٠١٣,٢٤٣	٤,٠١٩,١٧٦	٤٤٩,٩٨٤	٥,٤٨٢,٤٠٣	(٣٩,٥٠٧)	٥,٤٤٢,٨٩٦
المحول الى احتياطي نظامي	-	١٠١,٣٢٤	(١٠١,٣٢٤)	-	-	-	-	-
تحويل مكاسب من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة (إيضاح رقم ١٠)	-	-	(٣,٩٣٥,٦٨٢)	٣,٩٣٥,٦٨٢	-	-	-	-
توزيعات أرباح معلنة (ايضاح رقم ٣٥)	-	-	(١,٠٣٧,٦٠٠)	-	-	(١,٠٣٧,٦٠٠)	-	(١,٠٣٧,٦٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	١,٦٧٤,٤٦٠	٣,٣٥٢,٢٤٠	(٦,٧٥٨,١٢٤)	(١٥٥,٨٥٧)	٣٥,١٧١,٥٤٢	١,٤٥٢,٨٧٦	٣٦,٦٢٤,٤١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		١,٤٥١,٢٦٠	١,٢٩٦,٠٧٥
تعديلات لبنود غير نقدية			
الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	(١,٢٠٩,٠٣٢)	(١,٠٣٢,٨٣٣)
استهلاك وإطفاء	١٢,١٣,١٤	١٩٧,٠٠٥	٣٦٨,٦١٤
ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	-	(١٢٧,٣٢٠)
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٧	(١,١٧٤)	٥,١٥٣
صافي مكاسب القيمة العادلة للمشتقات المالية	٣٧	(١٣,٦٨٢)	-
مكاسب من بيع عقار استثماري	١٢	(١٢٣,٤٥٧)	(٢٥٤,٥٣١)
دخل التمويل	١٢	(٤٦,٨٧٢)	(٨٧,٢٠٤)
نفقات التمويل		٩٨٤,٥١٥	١,٢٨٩,٦٣٧
مخصص التزامات منافع الموظفين	٣٢	١١,٩٥٨	٢,٠٦٢
مكاسب من البيع الجزئي للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١١	(٢٠٠,٠٠٠)	-
		١,٠٥٠,٥٢١	١,٤٥٩,٦٥٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١٠,٨٤٥)	-
ذمم مدينة تجارية		١,٤٧٥,٥٤٦	(٢٣٥,٨٠٢)
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(٩٨,٨٨٣)	٤٥,٩٩٥
مطلوب من أطراف ذات علاقة		٨,٩٦٥	(٢,٨٨٢)
موجودات أخرى طويلة الأجل		٥٠٠,٢٣٦	١٢,٠٨٨
الأدوات المالية المشتقة		-	٧٤,٩٢٧
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(٢٤,٢١١)	(١٢٦,١٩٢)
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		(١٠٠,٨٧٥)	٤٤١
مطلوبات أخرى طويلة الأجل		(١,٧٥١)	(٢٧,٢٩١)
		٢,٧٩٨,٧٠٣	١,٢٠٠,٩٣٧
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١٨	(١١٤,٥٦٥)	(٤٩١,٤٨٨)
التزامات منافع الموظفين المدفوعة خلال السنة	٣٢	(٩,٣١٩)	(٦,٧٠٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢,٦٧٤,٨١٩	٧٠٢,٧٤٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	(٣,٠٥٣,٣٧٥)	(٣,١٧٣,٩٠٧)
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠,٩	٣,٦٧٣,٣٥٠	٦,٧٧٦,٤٤٢
توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	٤٦٩,٦٠٦	٤٣٧,٦٤٧
إضافات إلى العقارات الاستثمارية	١٢	-	(٩٤,٢٤٦)
العائدات من بيع العقارات الاستثمارية	١٢	٩٨٠,٧٠٠	-
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	١٣	(٢٧٦,٥٣٣)	(٢٨٤,٩٩٣)
المتحصلات من بيع الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	(٢٣٣,٠٥٠)	-
الإضافات إلى الشهرة التجارية	١٤	(١٢١)	-
اصول طويلة الاجل اخرى		-	(١٨٣,٠٠٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		١,٥٦٠,٥٧٧	٣,٤٧٧,٩٤٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من القروض	١٦	٣,٣٨٨,٧٥٥	٩,٦٦١,٦٣٩
تسديد قروض	١٦	(٥,٤٣٣,٠٨٧)	(١٣,١٥١,٦٧٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	٣٥	(١,٠٣٧,٥٦٥)	(١,٠٣٧,٦٣٦)
الحركة في النقد المقيّد		١٠٤,٨٤٧	١٠٣,٧٨٨
نفقات تمويل مدفوعة		(١,٤٥٧,٦٣٦)	(١,٣٨٣,٦٥٣)
سداد قرض الطرف ذو العلاقة	٩	-	(٢٢٧,٣١٩)
متحصلات من قرض من طرف ذي علاقة	٩	٧٠,٠٠٦	٤٤٠,٧٩٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٤,٣٦٤,٦٨٠)	(٥,٥٩٤,٠٦٠)
صافي التغير في النقد وما يماثله		(١٢٩,٢٨٤)	(١,٤١٣,٣٧٠)
نقد وما يعادله في بداية السنة		١,٦٢٥,١٨٧	٣,٠٣٨,٥٥٧
نقد وما يعادله في نهاية السنة	٥	١,٤٩٥,٩٠٣	١,٦٢٥,١٨٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

١ معلومات عن الشركة

إن شركة المملكة القابضة ("الشركة" أو "شركة المملكة القابضة") هي شركة مساهمة سعودية تعمل في المملكة العربية السعودية. كانت الشركة قد تأسست في السابق كشركة ذات مسؤولية محدودة وكانت تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ١١ محرم ١٤١٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ١٩٩٦). وافقت وزارة التجارة والاستثمار بموجب القرار رقم ١٢٨/ص الصادر بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٠٧) على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة. إن مساهم الأغلبية في الشركة هو صاحب السمو الملكي الأمير الوليد بن طلال بن عبد العزيز آل سعود ("الطرف المسيطر النهائي").

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في إدارة وتشغيل الفنادق والخدمات التجارية والتعليم والاستثمارات والخدمات الطبية.

بدأ التداول في أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية في ٢٨ يوليو ٢٠٠٧ بعد أخذ موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

إن المقر الرئيسي للشركة يقع في مدينة الرياض في العنوان التالي:

شركة المملكة القابضة
الطابق ٦٦، مركز المملكة
ص. ب. ١، الرياض ١١٣٢١
المملكة العربية السعودية

تغير المناخ

قامت المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر المتعلقة بالمناخ والمخاطر التجارية الناشئة الأخرى ولكنها لم تحدد أي مخاطر يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي أو مركز المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

السيولة والمركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة تبلغ ٢,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠ مليار ريال سعودي). ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى استحقاق بعض القروض الحالية البالغة ٣ مليار ريال سعودي. تتمتع المجموعة أيضًا بإمكانية الوصول إلى تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة بمبلغ ٧,٩ مليار ريال سعودي، ومحفظة الاستثمارات السائلة غير المرهونة الحالية وخيار تجديد التسهيلات المتجددة عند استحقاقها. علاوة على ذلك، قامت إدارة المجموعة بإجراء تحليل لتوقعات التدفق النقدي على مدى الاثني عشر شهرًا القادمة وهي واثقة من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

وبناء على ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٥).

تقوم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") بتنفيذ الأنشطة من خلال الكيانات المذكورة أدناه.

١-١ المملكة ٥ - كي آر - ١١ ليمتد (كي آر - ١١)

كي آر-١١ هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل تأسست في جزر الكايمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمارات في الأوراق المالية الدولية المتداولة من خلال الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل.

١-٢ المملكة ٥ - كي آر - ١٠٠ ليمتد (كي آر - ١٠٠)

كي آر-١٠٠ هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل تأسست في جزر الكايمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في امتلاك وإدارة الصناديق الاستثمارية من خلال شركاتها المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية.

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

١-٣ المملكة ٥ - كي آر - ١٣٢ ليمتد (كي آر - ١٣٢)

كي آر-١٣٢ هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل تأسست في جزر الكايمان. يتضمن النشاط الرئيسي للشركة امتلاك الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المذكورة أدناه والتي تمتلك وتدير عقارات وفنادق:

	نسبة الملكية الفعلية	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الشركات التابعة		
المملكة للاستثمارات الفندقية (كي اتش آي) – جزر الكايمان	١٠٠	١٠٠
المملكة ٥ كي آر ٣٥ جروب (جورج الخامس) – فرنسا (ملكية مباشرة وغير مباشرة من خلال كيه اتش آي)	١٠٠	١٠٠
الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية		
فورسيزونز هولدينغ إنك (إف إس إتش إنك) – كندا	٢٣,٧٥	٢٣,٧٥
آكور اس ايه - فرنسا (الإيضاح رقم ٣-٢)	٦,٨	٦,٣

١-٤ المملكة ٥ - كي آر - ١١٤ ليمتد (كي آر - ١١٤)

كي آر-١١٤ هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل تأسست في جزر الكايمان. تمتلك الشركة ٥٨,٩٦٪ (٢٠٢٣: ٥٨,٩٦٪) من ملكية بريزرود ليمتد، شركة تأسست في جزر الكايمان وتمتلك بدورها ملكية بنسبة ١٠٠٪ في سافوي هوتيلز ليمتد في المملكة المتحدة.

١-٥ الشركات التابعة المحلية والإقليمية

كما تمتلك الشركة حصصاً في الشركات التابعة والشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المحلية والإقليمية التالية:

	نسبة الملكية الفعلية (٪)		الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
الشركات التابعة			
شركة المملكة للتطوير العقاري – المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	تطوير وإدارة العقارات
شركة المملكة للاستثمار والتطوير - المملكة العربية السعودية	٨٩,٨	٨٩,٨	تطوير وإدارة العقارات
شركة مدارس المملكة المحدودة – المملكة العربية السعودية (الإيضاح رقم ٣-٢)	٨٩,٨	٤٧	تعليم
شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة – المملكة العربية السعودية	٧١,٨	٧١,٨	تجارة الجملة والتجزئة
شركة الاستثمار العقاري – المملكة العربية السعودية	٨٩,٨	٦٩,٤	تطوير وإدارة العقارات
شركة المركز التجاري المحدودة – المملكة العربية السعودية	٨٩,٨	٧٠,٦	تطوير وإدارة العقارات وإدارة الفنادق
العيادات الاستشارية اس ايه ال – لبنان	٥٠,٤	٥٠,٤	رعاية صحية
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية			
شركة فلاي ناس - المملكة العربية السعودية	٣٧,١	-	طيران
الشركة الوطنية لخدمات الطيران – المملكة العربية السعودية	٣٧,١	٣٧,١	طيران
شركة جدة الاقتصادية – المملكة العربية السعودية	٣٥,٧٤	٣٣,٤	تطوير وإدارة العقارات
البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية (الإيضاح رقم ٣-٢)	١٦,٢	١٦,٢	مؤسسة مالية
شركة شرق الشورى الثالثة*	٥٠	-	

إن استثمار شركة المملكة القابضة في مشروع شرق الشراع ٣ مملوك فعلياً من خلال شركة ذات غرض خاص (شركة الواجهة البحرية المحدودة) والتي تمتلكها شركة المملكة القابضة بنسبة ١٠٠٪.

إن الأنشطة الأساسية والقطاعات المختلفة للمجموعة مبينة في الإيضاح رقم ٣٣.

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المقاسة بالقيمة العادلة.

علاوة على ذلك، يتم حساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة والافتراضات الاكتوارية.

٢-٣ المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠٢٤

أصبحت بعض التعديلات على المعايير الحالية سارية خلال فترة التقرير الحالية. لم تؤثر هذه التعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، وبالتالي لم تضطر المجموعة إلى تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء أي تعديلات بأثر رجعي.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١	توضح التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية" تصنيف الالتزامات إما كمتداولة أو غير متداولة، وذلك بناءً على الحقوق القائمة في نهاية فترة إعداد التقرير. ولا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقرير (مثل استلام تنازل أو خرق للعهد). كما توضح التعديلات معنى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" الالتزام.	١ يناير ٢٠٢٤
عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة الكيان لمعاملات البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. وتُعد متطلبات الإفصاح هذه استجابةً من مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات ليست واضحةً بما يكفي، مما يعيق تحليلهم.	١ يناير ٢٠٢٤

٢ أسس الإعداد

٢-٤ المعايير المحاسبية الجديدة، التعديلات والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة

صدرت بعض المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة، وهي غير إلزامية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولم تُعتمد مبكرًا من قِبَل المجموعة. فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد يتم الكشف عنها أدناه:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
عدم قابلية التبادل - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١	تتأثر الكيانات بهذه التعديلات عندما تُجري معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تُعتبر العملة قابلة للتحويل عندما تتوفر إمكانية الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتُجرى المعاملة من خلال سوق أو آلية صرف تُنشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ.	١ يناير ٢٠٢٥
تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	هذه التعديلات: • توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الأصول والخصوم المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي تُسوى من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني؛ • توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI)؛ • إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي قد تُغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق أهداف الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات)؛ • تحديث الإفصاحات المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI).	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية	يتطلب المعيار الجديد للعرض والإفصاح في البيانات المالية تركيزًا أكبر على تحديثات بيان الربح أو الخسارة .وتتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية المُدرجة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: - هيكل بيان الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي تُبلّغ عنها خارج البيانات المالية للكيان (أي مقاييس الأداء التي تُحددها الإدارة)؛ - بادئ مُحسّنة للتجميع والتجزئة تُطبّق على البيانات المالية الأساسية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩، "الشركات التابعة بدون مساءلة عامة: الإفصاحات"	يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للكيان بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في معايير دولية أخرى لإعداد التقارير المالية .ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق هذا المعيار في بياناتها المالية إذا لم تكن مسؤولة أمام الجمهور، وكان لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تُصدر بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، ومتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧

وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات على الفترات المستقبلية والمعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام تقديرات وأحكام جوهرية معينة تؤثر على المبالغ المُبلغ عنها للأصول والخصوم، والإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ إعداد التقرير، ومبالغ الإيرادات والمصروفات المُبلغ عنها خلال فترة إعداد التقرير. تُقيّم التقديرات والأحكام باستمرار، وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. تُجري المجموعة تقديرات وأحكامًا تتعلق بالمستقبل.

وبحكم طبيعتها، نادرًا ما تُعادل التقديرات المحاسبية الناتجة النتائج الفعلية ذات الصلة. تُناقش أدناه التقديرات والأحكام التي تنطوي على مخاطر التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والخصوم خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية سيتم مناقشتها أدناه:

٣-١ تقديرات جوهرية

الاستثمار في الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية - اختبار الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الحصة في الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية لانخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ٤-١٦ و ١١.

شهرة وموجودات غير ملموسة - اختبار الانخفاض في القيمة السنوي

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لفترات التقرير في ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، والتي تتطلب استخدام الافتراضات. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤.

تقدير القيمة العادلة - الاستثمار في أسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي وبعض شركات النفط والغاز.

تقوم المجموعة بممارسة أحكامها في تقدير القيمة العادلة لأسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي وبعض شركات النفط والغاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كجزء من قياسات المستوى ٣ لهذه الأدوات المالية. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ١٠-١ و ١٠-٢.

٣-٢ أحكام جوهرية

شركة مدارس المملكة المحدودة

تعد المجموعة أكبر مساهم في شركة مدارس المملكة في حين أن باقي الأسهم يمتلكها اثنا عشر مستثمراً. إن الرئيس التنفيذي للمجموعة هو أيضا المدير التنفيذي لشركة مدارس المملكة. وبحسب اتفاقيات المساهمين، المجموعة معرضة أو لديها حقوق لعائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة الشركة. حددت المجموعة أن لها سيطرة على هذه الشركة بالرغم من أنها تمتلك فقط ٤٧٪ من حقوق التصويت.

علاوةً على ذلك، قدّمت المجموعة تمويلاتٍ لعددٍ من مساهمي الأقلية في شركة KS بغرض الاستحواذ على حصصهم فيها. وعند إتمام هذه المعاملات، سترتفع ملكية المجموعة الفعلية في KS إلى ٨٩,٨٪. وبينما لا تزال الإجراءات القانونية لهذه المعاملات قيد الانتظار، فقد أقرّت المجموعة ملكيتها بنسبة ٨٩,٨٪، مما يعكس جوهر الترتيبات، ومن المتوقع الانتهاء من الإجراءات قريبًا.

انظر أيضًا الملاحظة ٢٢: زيادة الحصة الفعلية في الحصص غير المسيطرة.

أكور اس ايه - فرنسا

للمجموعة مقعد في مجلس الإدارة وتمثيل في لجان أخرى، وتشارك بفعالية في عملية صنع القرار، وهي ثاني أكبر مستثمر استراتيجي فيها. الرئيس التنفيذي لقطاع الضيافة في المجموعة هو العضو الممثل لمجلس الإدارة، ويشارك بفعالية في عملية صنع القرار من خلال عضويته في المجلس وتفاعله الفعّال مع الإدارة العليا لشركة أكور للفنادق. ولذلك، قررت المجموعة أن لها نفوذًا كبيرًا على هذا الكيان. خلال العام، وافق مساهمو الشركة على إعادة شراء أسهم. ونتيجةً لهذه الصفقة، ارتفعت حصة أكور في الشركة بشكل طفيف من ٦,٣٪ إلى ٦,٨٪.

٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٣-٢ أحكام جوهرية (تتمة)

البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية

إن المجموعة هي أكبر مساهم في البنك ولها مقعد في مجلس الإدارة وممثلون آخرون في اللجان ومشاركون في عملية صياغة سياسة البنك. فقط الرئيس التنفيذي للمجموعة هو أيضاً نائب رئيس مجلس إدارة البنك. وعليه حددت المجموعة أن لها تأثير جوهري على هذا البنك بالرغم من أنها تمتلك ١٦,٢٪ من حقوق التصويت.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٤-١ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها هذه الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراض في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة على أساس الصافي ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تمّ قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إثبات الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل أسهم حقوق الملكية المصنفة كأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملات ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل وقائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- يتم إثبات كافة فروقات تحويل العملات الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-١ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة (تتمة)

عند توحيد القوائم المالية، يتم إثبات فروق التحويل الناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن الاقتراض في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي اقتراض يشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يعاد تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الدخل الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن استحواذ عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفقا لسعر الإقفال.

٤-٢ مبادئ التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها حقوق لعائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع الأعمال (راجع الإيضاح رقم ٤-٣).

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

تظهر الحصص غير المسيطرة من نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة، على التوالي.

٢) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة أو سيطرة مشتركة. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية (انظر النقطة رقم (٣) أدناه)، بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

٣) طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر اللاحقة للاستحواذ من الشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المدينة من شركة زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تحتسب أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في هذه المنشآت. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسة المبينة بالإيضاح رقم ٤-١٨.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٣ تجميع الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئيا بالقيم العادلة في تاريخ الاقتناء.

تقوم المجموعة بإثبات الحصة غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة في صافي موجودات المنشأة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصة غير المسيطرة.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

الزيادة في

- المقابل المحول،
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها،
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها.

عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إثباتها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كشراء بالمقايضة.

إذا تحقق تجميع الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المشتراة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٤ الأدوات المالية

١) موجودات مالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية للدين (ذمم مدينة طويلة الأجل) على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

تحتفظ المجموعة بالأصول المالية للدين بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقيسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١) موجودات مالية (تتمة)

التصنيف (تتمة)

يُدرج دخل الفوائد من هذه الأصول المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يُعترف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرةً في بيان الأرباح والخسائر، ويُعرض ضمن أرباح/(خسائر) أخرى مع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. تُعرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح والخسائر.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للإلغاء في وقت الاثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. ويتم إلغاء الإثبات بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري.

القياس

عند الاثبات المبدئي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

تقيس المجموعة لاحقاً جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الموحدة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه التوزيعات.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. إن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. الخسارة الائتمانية المتوقعة تعكس قيمة غير متحيزة ومرجحة والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمدعومة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والظروف الاقتصادية المستقبلية المتوقعة. تتمثل الموجودات المالية للمجموعة التي تخضع إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة في النقد وما يماثله والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة طويلة الأجل والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٣١.

بالنسبة للذمم المدينة طويلة الأجل، تطبق المجموعة نموذجًا من ثلاث مراحل للانخفاض في القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الإثبات المبدئي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند الإثبات المبدئي في المرحلة ١. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهرًا التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدي، إذا كان أقصر ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً"). إذا حددت المجموعة الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٢ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، أي حتى الاستحقاق التعاقدي ولكن مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المدفوعة مقدماً المتوقعة، إن وجدت ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر"). إذا قررت المجموعة أن أحد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٣ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١) موجودات مالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند أحد التالي:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات" تمرير" وإذا ما:

- قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
- لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢) مطلوبات مالية

يتم إثبات المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة. تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الاقتراضات وتوزيعات الأرباح المستحقة والذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والمطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة.

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقيد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق نظامي يسمح بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤-٥ نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة ناقصاً النقد المقيد. يتم استبعاد الأرصدة المقيدة من النقد وما يعادله لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٤-٦ ذمم مدينة تجارية

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء للمنتجات التي تم بيعها أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تُستحق الذمم المدينة التجارية بشكل عام خلال ٣٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثبات بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام المتوقعة طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٧ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحتفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، إن وجدت، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "موجودات قيد الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدّلات محتسبة بحيث تخفّض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية التي تمتد بين ٤ سنوات إلى ٩٩ سنة.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن بند خسائر أخرى - بالصافي في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٨ الممتلكات والمعدات

الإثبات المبدئي

يتم إثبات الممتلكات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمعدات وقياسها مبدئيًا بالتكلفة. تشتمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل وأي تكاليف عائدة له مباشرةً.

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقا لذلك.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمعدات. بعد إثباتها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمعدات بتكلفته ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

النفقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكلٍ معتمد عليه.

استهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والاستهلاك المادي المتوقع ضمن المتعارف عليه والتقادم الفني والتجاري والقيود النظامية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم إثباته في قائمة الدخل الموحدة:

	عدد السنوات
مباني (فنادق)	٢٠ إلى ٩٩ سنة أو فترة الإيجار
معدات	٥ إلى ١٣
أثاث وتجهيزات	٤ إلى ٢٠
أخرى	٤ إلى ١٤

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء التي ليست جاهزة للاستخدام المقصود.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٨ الممتلكات والمعدات (تتمة)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات أحد بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات البند.

٤-٩ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاضٍ في قيمته. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتعامل باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الشهرة على النحو المبين في الإيضاح رقم ٤-٣. وتُدرج الشهرة والعلامات التجارية الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة والعلامات التجارية، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً، إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الانخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة أو العلامة التجارية المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لوحدات توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من تجميع المنشآت الذي تنشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث إنها هي القطاعات التشغيلية.

٤-١٠ قروض

يتم إثبات الاقتراض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم القياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة ضمن قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض ضمن تكاليف التمويل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم تصنيف الاقتراض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد تاريخ فترة التقرير.

تتم رسملة تكاليف التمويل العامة والمحددة العائدة مباشرةً إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للبيع أو الاستخدام المقصود. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها. لم يكن هناك تكاليف اقتراض تتطلب رسملة خلال ٢٠٢٣.

يتم إلغاء إثبات الاقتراض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحمّلة، في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف مالية.

٤-١١ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة ويتم عرضها ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-١٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على المجموعة وشركتها التابعة التي تخضع للزكاة على أساس الوعاء الزكوي والربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة. يتم محاسبة المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية لضريبة الدخل في البلدان التي تعمل بها. تُحمّل هذه الضرائب على قائمة الدخل الموحدة.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة العائدة إلى الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. ويتم تجنيب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقيق الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة للموجودات الضريبية المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

ضريبة استقطاع

تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٤-١٣ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستحقة لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير، ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. ووفقًا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٤-١٤ منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تحتسب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزام نظامي حالي أو متوقع على المجموعة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات بشكل يعتمد عليه.

التزام ما بعد الخدمة

تقوم المجموعة بتنفيذ نظام لمنافع نهاية الخدمة من خلال خطط منافع محددة، وفقاً لقوانين العمل في الدول التي تعمل فيها شركات المجموعة.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. إن تقييمات الالتزامات بموجب هذه الخطط يتم تنفيذها باستخدام أساليب اكتوارية بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساسا من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوي في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-١٤ منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة (تتمة)

التزام ما بعد الخدمة (تتمة)

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة فوراً في قائمة الدخل الموحدة، ويدرج عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها الى الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات الخطة فوراً في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في قوانين الدول التي تعمل فيها شركات المجموعة.

٤-١٥ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٤-١٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر اختبار الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصا تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد، تستخدم طريقة تقييم مناسبة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقا لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرّج هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

٤-١٧ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات خارجية للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به للمخصصات مبلغ الالتزام. لا يتم تسجيل مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى التدفق الخارجي في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كان احتمال حدوث تدفقات خارجة فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات ضئيلًا.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-١٧ مخصصات (تتمة)

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة وضريبة الدخل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزامات. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فائدة. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة.

٤-١٨ إثبات الإيرادات

(١) الإيرادات من العمليات الفندقية

تستمد الإيرادات في المقام الأول من عمليات الفنادق، بما في ذلك استئجار الغرف ومبيعات الأطعمة والمشروبات وغيرها من الخدمات من الفنادق المملوكة. يتم إثبات الإيرادات عند إشغال الغرف وبيع الأطعمة والمشروبات وتقديم الخدمات.

يتم إثبات الإيرادات بالصافي بعد المرتجعات والحسومات والرسوم البلدية والخصومات. يتم تسجيل رسوم الخدمة المحصلة من العملاء كإيرادات، حيث أن المجموعة هي الملتزم الرئيسي / الأساسي ويتعين عليها تقديم الخدمة للعميل مقابل استلام رسوم الخدمة.

يتم الاعتراف بالمستحق عند تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق السداد. عادة لا توجد حقوق مرفقة في الإرجاع، وبالتالي لا يلزم الاعتراف بأي التزامات استرداد.

(٢) دخل الإيجار

تمتلك المجموعة مكاتب ومساحات تجارية ومساحات مؤقتة وما إلى ذلك. يتم إثبات الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار مع الأخذ في الاعتبار أي حوافز مقدمة، ويتم الاعتراف بالإيجار المستلم مقدمًا، إن وجد كالتزام. تعتبر عقود الإيجار بسيطة نسبيًا وهي عقود ذات سعر ثابت حيث يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المدفوع، يتم الاعتراف بالأصل. إذا تجاوزت المدفوعات الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالالتزام.

(٣) الخدمات التعليمية

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية. تظهر الإيرادات صافية من الخصومات والمنح الدراسية. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة وعندما يتم استيفاء معايير محددة.

(٤) البيع بالتجزئة

يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضائع وإصدار الفواتير للعملاء. يتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات.

(٥) الاستثمار المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كإيرادات تشغيلية حيث تستثمر المجموعة في تلك الاستثمارات في الأسهم كنشاط تشغيلي في سياق أعمالها العادية.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-١٩ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب الربحية الأساسية للسهم بقسمة ما يلي:

- الربح العائد لمالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة، إن وجدت، في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

لا تمتلك المجموعة أي خيارات متعلقة بالأسهم، سواء أسهم غير مدفوعة أو مدفوعة جزئيا، أو أوراق مؤجلة أو قابلة للتحويل، وعليه ليس هناك فرق بين الربحية الأساسية والمخفضة للسهم.

٤-٢٠ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة الذي يشارك في أنشطة أعمال قد يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تم تحديد مجلس الإدارة باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة.

تم الإفصاح عن القطاعات المطلوب إدراجها وذلك بشكل منفصل على الأقل عندما يزيد مجموع الإيرادات عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة، أو عندما يزيد المبلغ المطلق للربح أو الخسارة عن ١٠٪ من الربح المجمع المسجل لكل القطاعات (باستثناء القطاعات التي ينشأ منها خسارة) والخسارة المجمعة المسجلة لكل القطاعات (باستثناء القطاعات المنتجة للربح)، أو عندما يزيد مجموع الموجودات عن ١٠٪ من مجموع موجودات المجموعة.

٤-٢١ الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لإدارة تعرضات معينة لمخاطر السوق. لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لأغراض المضاربة. ومع ذلك، قد تختار عدم تخصيص بعض المشتقات كتحوطات لأغراض محاسبية. يخضع استخدام الأدوات المشتقة لحدود ويتم مراقبة المواقف بانتظام وإبلاغ الإدارة العليا بها.

عقود الخيارات المكتوبة

تستخدم المجموعة عقود الخيارات المكتوبة "النمط الأوروبي" لإدارة تعرضها لحركات القيمة العادلة على استثمارات معينة بالقيمة العادلة. تسمح هذه العقود بالتسوية الصافية نقدًا أو بموجودات مالية أخرى معادلة للتغير في القيمة العادلة للعقد، وبالتالي يتم المحاسبة عن هذه العقود كأداة مالية مشتقة في الفترة بين تاريخ التداول وتاريخ التسوية. عند التحقق المبدئي، يتم الاعتراف بصافي القيمة العادلة لهذا العقد نفسه كمطلوبات مالية مشتقة في تاريخ المتاجرة. تتلقى المجموعة علاوة خيار كمقابل لإبرام عقود خيارات مكتوبة في تاريخ التداول من الطرف المقابل (أي بائع عقد الخيارات المكتوب). تتضمن مكونات علاوة الخيار قيمته الجوهرية وقيمته الزمنية. في تاريخ التداول، تحدد المجموعة القيمة الجوهرية والوقتية لعلاوة الخيار. يتم الاعتراف بالدخل من عنصر القيمة الزمنية لعلاوة الخيار على مدار الوقت حتى تاريخ التسوية بينما يتم الاعتراف بالدخل من مكون القيمة الجوهرية في تاريخ المتاجرة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة القيمة العادلة للمشتقات وتعترف فقط بخسارة القيمة العادلة المقابلة، إن وجدت.

مقايضات أسعار الفائدة

تستخدم المجموعة عقود مقايضات أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة على قروضها طويلة الأجل. أما الالتزامات المالية الأخرى (باستثناء القروض طويلة الأجل) فهي في معظمها لا تحمل فوائد.

٤-٢٢ دخل توزيعات الأرباح

يتم استلام توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات توزيعات أرباح في قائمة الدخل الموحدة عندما ينشأ الحق في استلام الدفعات.

٥ نقد وما يعادله

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
نقد وما يعادله (إيضاح رقم ٥-١)	١,٦٨٩,٦٥٨	١,٩٢٣,٧٨٩
ناقصاً: نقد مقيّد (إيضاح رقم ٥-٢)	(١٩٣,٧٥٥)	(٢٩٨,٦٠٢)
النقد وما يعادله في قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١,٤٩٥,٩٠٣	١,٦٢٥,١٨٧

٥-١ يتضمن النقد وما يعادله وديعة لدى طرف ذي علاقة (شركة زميلة) بمبلغ ٢٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٣٤,٢ مليون ريال سعودي).

٥-٢ النقد والأرصدة المصرفية المقيدة تتعلق بالقيود التي تفرضها البنوك على استخدام أموال معينة.

٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف استثمارات الأسهم تلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لم تختار الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أوراق مالية غير مسعرة. الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبينة أدناه:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
١ يناير	٢٣٢,٥٧٦	١٠٥,٢٥٦
اضافات	١٠,٨٤٥	-
التغيرات في القيمة العادلة	-	١٢٧,٣٢٠
٣١ ديسمبر	٢٤٣,٤٢١	٢٣٢,٥٧٦

٧ ذمم مدينة تجارية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ذمم مدينة تجارية (متداولة)	٥٧٥,٨٧٧	٧٥١,٨٠٤
ناقصاً: مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها	(٣٢٣,٤٩٢)	(٣٢٢,٣١٨)
	٢٥٢,٣٨٥	٤٢٩,٤٨٦
ذمم مدينة طويلة الأجل (غير متداولة) (إيضاح رقم ١٢)	-	١,٢٥٠,٣٩٩
مجموع الذمم المدينة	٢٥٢,٣٨٥	١,٦٧٩,٨٨٥

فيما يلي توزيع الذمم المدينة بالصافي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الذمم المدينة من العقارات (غير متداولة)	-	١,٢٥٠,٣٩٩
ذمم مدينة من النزلاء	٤٦,٣٤٣	٥٢,٣٦٧
ذمم مدينة من المستأجرين	١٠٣,٠٢٦	١٠٠,٦٤٥
ذمم مدينة من العمليات الطبية	٥,٧٠١	٥,٧٠١
المستحقات المتعلقة ببيع الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٢٥٤,٧٣٩
ذمم مدينة من الأخرين	٩٧,٣١٥	١٦,٠٣٤
ذمم مدينة تجارية (متداولة)	٢٥٢,٣٨٥	٤٢٩,٤٨٦

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تسوية المستحقات المتعلقة ببيع شركات النفط والغاز، وأوراق مالية لشركة تليفونيكا بقيمة ٢٥٥ مليون ريال سعودي، ومستحقات طويلة الأجل بقيمة ١,٣ مليار ريال سعودي مستحقة من طرف ثالث بالكامل نقدًا.

٧ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية وحيث أن تحديد القيمة الدفترية للذمم المدينة طويلة الأجل هي بالقيمة السوقية المخصومة، فإن قيمتها الدفترية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣١.

يُتوقع استرداد كامل قيمة الذمم المدينة التجارية وذلك بالاستناد إلى الخبرة. وعادة لا تحصل المجموعة على ضمان مقابل الذمم المدينة التجارية. وبالتالي، فإن الذمم المدينة التجارية غير مضمونة.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الرصيد كما في بداية السنة	٣٢٢,٣١٨	٣٢٧,٤٧١
(عكس) / مخصص خلال السنة	١,١٧٤	(٥,١٥٣)
الرصيد كما في نهاية السنة	٣٢٣,٤٩٢	٣٢٢,٣١٨

يمكن العثور على معلومات حول انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وجودتها الائتمانية وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة في (إيضاح ٣١).

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٤١,٢٦٢	١٢٣,٥٦٩
المخزون	٣١,٥٠٣	٣١,٨١٠
دفعات مقدمة إلى موردين	١٥٣,٨٧٤	٦٩,١٢٤
مطالبات مدينة عن ضريبة القيمة المضافة	٢,٤٧٠	٥,٧٢٣
	٣٢٩,١٠٩	٢٣٠,٢٢٦

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وموظفي الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا أسهم فيها.

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خدمات إيجار، وأتعاب إدارية، وخدمات عامة أخرى تُقدَّم إلى أو تُشترى من أطراف ذات علاقة بالمجموعة بما في ذلك المناصب في بعض المنشآت المدرجة. إن أرصدة المطلوب إلى أو المطلوب من الأطراف ذات العلاقة هي أرصدة قائمة مقابل هذه المعاملات. فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة، بخلاف تلك المفصح عنها في مكان آخر في هذه القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر:

الاسم	العلاقة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مطلوب من أطراف ذات علاقة:			
شركة العزيزية للاستثمار التجاري (إيضاح رقم ٩-١)	كيان تحت السيطرة المشتركة	١١٤,٢٠٧	١١٤,٢٠٧
أخرى	شركة زميلة	٦٨٦	٩,٦٥١
المجموع		١١٤,٨٩٣	١٢٣,٨٥٨
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة:			
متداولة			
واحة المملكة – متداولة (إيضاح ٩-٤)	كيان تحت السيطرة المشتركة	-	١٠٠,٠٠٠
أخرى – متداولة	شركة زميلة	٢٤٠	١,١١٥
هيئة قطر للاستثمار - كتارا للضيافة (إيضاح ٩-٢) – غير متداولة	حصص غير المسيطرة	٥١٠,٧٩٩	٤٤٠,٧٩٣
المجموع		٥١١,٠٣٩	٥٤١,٩٠٨
غير متداولة			

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٩-١ الرصيد مستحق من شركة العزيزية للاستثمار التجاري "العزيزية" (شركة تحت التصفية). يتعلق الرصيد بالتمويل الذي تقدمه المجموعة لهذا الكيان لشراء الأسهم. الكيان تحت السيطرة المشتركة. يعتبر الرصيد قابلاً للاسترداد لأن العزيزية تحمل بشكل أساسي استثمارًا في شركة مدرجة تبلغ قيمتها الدفترية أكثر من المبلغ المستحق للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٩-٢ يمثل الرصيد التمويل المقدم من قبل الحصص غير المسيطرة لإحدى الشركات التابعة. وخلال شهر أكتوبر ٢٠٢٣، قدمت الحصص غير المسيطرة تمويلاً إضافياً بقيمة ٢١٣ مليون ريال سعودي. يحمل القرض فائدة بنسبة ٣,٧١٪ ويستحق السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٨.

٩-٣ خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء أسهم مجموعة سيتي من المساهم النهائي مقابل مبلغ ١,٦٨ مليار ريال سعودي. تمت تسوية الصفقة نقداً.

٩-٤ خلال العام، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتسوية الرصيد مع شركة واحة المملكة.

راجع إيضاح ٥ وإيضاح ١٦ للتعرف على أرصدة النقد والقروض المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة وهي شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (البنك السعودي الفرنسي). لا توجد معاملات هامة أخرى مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتطلب الإفصاح المنفصل في هذه البيانات المالية الموحدة.

تعويضات الإدارة العليا:

يعد كبار المسؤولين التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والرئيس المالي هم الإدارة العليا، وتتثمل منافعهم كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
منافع قصيرة وطويلة الأجل	٣٦,٤١٢	٢٣,٨١٨
أخرى	٧,٢٩٠	١٥,٣٧٠
	٤٣,٧٠٢	٣٩,١٨٨

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أوراق مالية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارت لها المجموعة بطريقة غير قابلة للإلغاء عند الإثبات المبدئي أن تثبت التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الدخل الموحدة حيث أن هذه تعد استثمارات استراتيجية واعتبرت المجموعة أن ذلك الخيار أكثر ملاءمة. تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الأوراق المالية الدولية والمحلية والإقليمية المدرجة.

(أ) تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
دولية	٢٠,٦٦٦,١٢٥	١٨,١٤٥,٨٥٠
محلية وإقليمية	١,٢٢٤,١١٩	١,٣٥٦,٧١٧

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

(ب) فيما يلي الحركة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
التكلفة:		
١ يناير (إيضاح رقم ١٠-٢)	٢٦,٢٦٠,٦٩١	٣٣,٧٩٨,٩٠٨
إضافات (إيضاح رقم ٩-٣ و ١٠-٣)	٣,٠٥٣,٣٧٥	٣,١٧٣,٩٠٧
استبعادات خلال السنة (إيضاح رقم ١٠-١)	(٤,٨٣٥,٧٨١)	(١٠,٧١٢,١٢٤)
٣١ ديسمبر	٢٤,٤٧٨,٢٨٥	٢٦,٢٦٠,٦٩١
احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
١ يناير	(٦,٧٥٨,١٢٤)	(١٤,٧١٢,٩٨٢)
ربح غير محقق خلال السنة	٤,٢١٩,٩٥٣	٨,٩٨٣,٨٣٩
خسارة غير محققة خلال العام	(٩٩٦,٧٥٣)	(٤,٩٦٤,٦٦٣)
أرباح / (خسائر) محققة محولة إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد	١,١٦٢,٤٣١	٣,٩٣٥,٦٨٢
٣١ ديسمبر	(٢,٣٧٢,٤٩٣)	(٦,٧٥٨,١٢٤)
صافي القيمة الدفترية	٢٢,١٠٥,٧٩٢	١٩,٥٠٢,٥٦٧

إن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملات التالية:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الدولار الأمريكي	١٦,٦٥٩,٩١٠	١١,٥٤١,٧٤٧
اليورو	٣,٩٩٨,٧٧٠	٦,٥٣٨,٩٠١
روبل روسي	٣١٣,٠٠٠	٩٧,٤٥٢
الريال السعودي	١,١٣٤,١١٢	١,٣٢٤,٤٦٧
	٢٢,١٠٥,٧٩٢	١٩,٥٠٢,٥٦٧

١٠-١ الاستثمارات في الأوراق المالية لشركات النفط والغاز

تحتفظ المجموعة باستثمارات في أوراق مالية معينة لشركات النفط والغاز والتي تم إدراجها بشكل مزدوج في كل من بورصة لندن وبورصة موسكو. أدى الصراع المستمر بين روسيا وأوكرانيا إلى تعليق التداول في بورصة لندن للأوراق المالية في النصف الأول من عام ٢٠٢٢، مما منع المجموعة من تداول أسهمها في بورصة لندن للأوراق المالية منذ تلك اللحظة فصاعدا.

في النصف الأخير من عام ٢٠٢٣، نجحت المجموعة في تصفية جزء من هذه الأوراق المالية، مما أدى إلى تحقيق عائدات مبيعات بقيمة ١,٠ مليار ريال سعودي والاعتراف بخسارة محققة قدرها ٠,٢٧ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تمثل الأوراق المالية المتبقية في المقام الأول معاملات الشراء سيتم تنفيذه من قبل المجموعة بعد ١ مارس ٢٠٢٢. وقد نشأت تحديات في التخلص من هذه الأوراق المالية المتبقية بسبب زيادة العوائق التنظيمية والإدارية التي فرضتها الحكومة الروسية.

لتقييم القيمة العادلة لأوراق مالية شركات النفط والغاز المتبقية، استخدمت الإدارة سعر التداول السائد في أسهم شركة م س ي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والبالغ ٩٨٠ مليون ريال سعودي (١,١٩٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٣). ثم خُفِّض هذا المبلغ بنسبة ٧٠٪ (٩٢٪ في ٢٠٢٣) لمراعاة القيود التنظيمية والإدارية. يعكس انخفاض معامل الخصم من ٩٢٪ إلى ٧٠٪ تحسنًا متوقعًا في المرونة التنظيمية المتعلقة بتداول ونقل هذه الأوراق المالية. سيؤدي تغيير هذه النسبة بنسبة ٥٪ إلى تغيير قدره ١٦ مليون ريال سعودي في القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٠-٢ استثمار في أسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة أوراق مالية لشركة خدمات وسائل التواصل الاجتماعي ("شركة تقنية") بقيمة ٩٨٥ مليون ريال سعودي (٢٦٢,٧ ميون دولار امريكي). ونظرًا لعدم وجود أسعار سوقية معلنة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ من هيكلية القيمة العادلة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣، حيث يعتمد التقييم بشكل كبير على مدخلات غير قابلة للملاحظة

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

١٠-٢ استثمار في أسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي (تتمة)

حددت الإدارة القيمة العادلة بناءً على معاملات خاصة حديثة ملحوظة، شملت مشاركين مستقلين، مطلعين، وراغبين في السوق .وعلى وجه التحديد، أشارت المجموعة إلى المعاملات الأخيرة التي نفذها المساهم الأكبر في شركة التكنولوجيا، بما في ذلك استثمار إضافي في أسهم الشركة بقيمة ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي (١٥٠ مليون دولار أمريكي) بسعر معاملة يقارب القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، أبدى المساهم الأكبر استعداده للاستحواذ على حصص أقلية إضافية بنفس سعر المعاملة.

بناءً على هذه العوامل، خلصت الإدارة إلى أن الأدلة السوقية الملحوظة تدعم القيمة الدفترية كممثلة للقيمة العادلة. ونظرًا لرغبة أحد المشاركين في السوق في التعامل بهذا السعر، رأت الإدارة أنه لا داعي لإجراء أي تعديلات على السيولة أو خصومات الأقلية.

يشير تحليل الحساسية إلى أن تعديلًا افتراضيًا بنسبة ٥٪ على الخصم سيؤثر على القيمة العادلة بحوالي ٥٠ مليون ريال سعودي. وتعتقد الإدارة أن الافتراضات والتقييمات المستخدمة معقولة وتتوافق مع ممارسات السوق السائدة لاستثمارات الأقلية المماثلة المملوكة للقطاع الخاص.

١٠-٣ إضافة إلى الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أمريكا الشمالية (فئة المستوى ٣)

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استثمرت المجموعة ٣ مليارات ريال سعودي (٨٠٠ مليون دولار أمريكي) في شركة اكس إيه أي، وهي شركة متخصصة في الذكاء الاصطناعي ومقرها أمريكا الشمالية .وكان هذا الاستثمار جزءًا من جولتي التمويل "ب" و"ج" لشركة اكس إيه أي، واللتين جمعت كل منهما ٢٢,٥ مليار ريال سعودي (٦ مليارات دولار أمريكي)، بإجمالي عائدات بلغت ٤٥ مليار ريال سعودي (١٢ مليار دولار أمريكي).

اختتمت جولة التمويل "ج" في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤، حيث قُيّمت شركة اكس إيه أي بمبلغ ١٦٩ مليار ريال سعودي (٤٥ مليار دولار أمريكي)، وحُدّدت القيمة العادلة لحصة المجموعة في اكس إيه أي عند ٤,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وقدّرت الإدارة أن هذه الجولة التمويلية الأخيرة تُمثّل التقييم العادل الأكثر أهمية لاستثمار المجموعة في اكس إيه أي في تاريخ إعداد التقرير.

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

(أ) فيما يلي الحركة في الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١ يناير	١٧,١٧٢,٤٣٥	١٦,٣٧١,٠٥٨
الإضافات (إيضاح ١١,١)	٢٣٣,٠٥٠	-
توزيعات أرباح	(٤٦٩,٦٠٦)	(٤٣٧,٦٤٧)
الحصة في النتائج	١,٢٠٩,٠٣٢	١,٠٣٢,٨٣٣
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	٣٧,٩٩٣	١٠٧,٢٠٧
عكس الانخفاض في القيمة	٢٠٠,٠٠٠	-
خسارة غير محققة من تحويل العملات الأجنبية	(١٨٦,٢٠٧)	٩٨,٩٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨,١٩٦,٦٩٧	١٧,١٧٢,٤٣٥

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ب) فيما يلي ملخص تفاصيل الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
اسم الشركة المستثمر بها	**نسبة الملكية الفعلية (٪)**	**المبلغ**	**نسبة الملكية الفعلية (٪)**	**المبلغ**
البنك السعودي الفرنسي (إيضاح رقم ٣)	١٦,٢	٧,٦٧٦,٠٤٩	١٦,٢	٧,٢٨٣,٤٢٥
فورسيزونز هولدينغ إنك	٢٣,٧٥	٢,٧٥٧,٩٣٩	٢٣,٧٥	٢,٤٥٢,٢١٦
آكور اس ايه ("آكور") (إيضاح رقم ٣)	٦,٨	٢,٩٣٩,٧٥٣	٦,٣	٣,٠٠٢,٢٦٢
شركة جدة الاقتصادية	٣٥,٧٤	٢,٤٨٧,٨٣١	٣٣,٤	٢,٦٨٧,١٦٨
الشركة الوطنية للخدمات الجوية ("ناس")	٣٧,١	٢,٠٤٩,٣٥٠	٣٧,١	١,٦٩٤,٦٣٩
شركة شرق الشورى الثالثة	٥٠	٢٣٣,٠٥٠	-	-
أخرى	٣٥,٠-٣٠,٠	٥٢,٧٢٥	٣٠,٠-٣٥,٠	٥٢,٧٢٥
		١٨,١٩٦,٦٩٧		١٧,١٧٢,٤٣٥

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي ملخص عن المعلومات المالية للاستثمارات بطريقة حقوق الملكية:

تمثل المعلومات المالية الموجزة أدناه المبالغ الموضحة في القوائم المالية لإحدى الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المعدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)	**ناس**	**فلاي ناس**	**شركة شرق الشورى الثالثة**	**شركة جدة الاقتصادية**	**شركة فورسيزونز القابضة**	**البنك السعودي الفرنسي**	**آكور اس ايه**
موجودات غير متداولة	١٩	١١,١٠٨	٨٩٩	١١,٢٥٣	١١,٤١٦	٨٨,٦٠٨	٣٥,٤٥٧
موجودات متداولة	٥٨	٢,٠٩٦	٤٤٥	٨٩٨	٣,٦٠٧	٢٠٤,١٦٨	١١,٥٨٩
مطلوبات غير متداولة	(٣٩)	(٩,٢٦٥)	(٧٢١)	(٣,٩٠٤)	(٤,٢٢٩)	(٤٣١,٢٨٧)	(١٤,٧١١)
مطلوبات متداولة	(٢٥٨)	(٢,٣٠٠)	(١٥٢)	(٨٥١)	(٨٨٥)	١٨٥,١١٨	(١١,٠٠٠)
حقوق الملكية	(٢٢٠)	(١,٦٣٩)	٤٧١	٧,٣٩٦	٩,٩٠٩	٤٦,٦٠٧	٢١,٣٣٥
حصة شركة المملكة القابضة	(٨٢)	(٦٠٨)	-	٢,٦٤٣	٢,٣٥٣	٧,٥٥٠	١,٤٥١
القيمة الدفترية	-	٢,٠٤٩	٢٣٣	٢,٤٨٨	٢,٧٦٥	٧,٦٧٦	٢,٩٤٠
إيرادات	٣,٢٢٣	٤,٣٣٧	-	-	٢,٥٠٧	١٦,٣٧٢	٢٢,٧٤٤
صافي الربح / (الخسارة)	١٨٥	٢٥٣	٤	(٥٥٨)	١,٤١٢	٤,٥٤٤	٢,٦٦٥
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر	(٨)	(١٢)	-	-	(٩٦)	٢٩٠	٣١٦
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	١٧٧	٢٤١	٤	(٥٥٨)	١,٣١٦	٤,٨٣٤	٢,٩٨١
الحصة في مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة	٦٦	٩٠	٢	(١٩٩)	٣١٣	٧٨٣	٢٠٣

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)	**ناس**	**فلاي ناس**	**شركة شرق الشورى الثالثة**	**شركة جدة الاقتصادية**	**شركة فورسيزونز القابضة**	**البنك السعودي الفرنسي**	**آكور اس ايه**
موجودات غير متداولة	٩,٦٥٧	-	-	١١,٢٢٨	١٠,٤٣٤	٧٣,٩٩٢	٣٤,٧٤٧
موجودات متداولة	١,٨٨٢	-	-	١,١٢٩	٣,١٨١	١٧٩,٣٩١	١١,٥١١
مطلوبات غير متداولة	(٩,١٩٦)	-	-	(٣,٥٦٣)	(٤,٢١٨)	(٤٠,٠٥٣)	(١٢,٥٩٩)
مطلوبات متداولة	(٣,٤٣٧)	-	-	(٨٤١)	(٧٩٥)	(١٧٢,٢٠٩)	(١١,٦٧٦)
حقوق الملكية	(١,٠٩٤)	-	-	٧,٩٥٣	٨,٦٠٢	٤١,١٢١	٢١,٩٨٣
حصة شركة المملكة القابضة	(٤٠٦)	-	-	٢,٦٥٦	٢,٠٤٣	٦,٦٦٢	١,٣٨٥
القيمة الدفترية	١,٦٩٥	-	-	٢,٦٨٧	٢,٤٥٢	٧,٢٨٣	٣,٠٠٢
إيرادات	٦,٣٦٠	-	-	-	٢,٢٧٤	١٤,٧١٠	٢٠,٥١٠
صافي (الخسارة) / الربح	٣٦٣	-	-	(١٢٨)	٣٨١	٤,٢٢٣	٢,٦٣٧
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر	(١٤)	-	-	-	٣٢	٦٦٧	(٤٩)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	٣٤٩	-	-	(١٢٨)	٤١٣	٤,٨٩٠	٢,٥٨٨
الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	١٢٩	-	-	(٤٣)	٩٨	٧٩٢	١٦٣

ومن بين الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المذكورة أعلاه، فإن البنك السعودي الفرنسي وأكور هما كيانان مدرجان. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة العادلة لملكية المجموعة في هذه الشركات الزميلة وفقًا للأسعار المعلنة ٦,٤١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧,٣٥٢ مليون ريال سعودي) و ٣,٠٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٣٦٢ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

آكور اس ايه

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت أكور عن أداء مالي قوي، حيث ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك إلى ٤,٤ مليار ريال سعودي (مقابل ٤,٠ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣). وحققت إيراداتها نموًا بنسبة ١١٪، بينما ارتفع صافي الربح بنسبة ١٪ مقارنةً بالعام السابق. كما وزعت أكور أرباحًا بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي خلال العام (مقابل ١,٢ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣).

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تُحدد المجموعة أي مؤشرات انخفاض في القيمة تتطلب تقييمًا لاستثمارها في أكور. ومع ذلك، وفي إطار مراقبتها المستمرة، أجرت المجموعة تقييمًا للقيمة قيد الاستخدام باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم على مدى عشر سنوات، وهو ما تراه الإدارة مناسبًا نظرًا لتنوع حضور أكور العالمي ودورة حياة الاستثمار في قطاع الضيافة. وقد أشار التقييم إلى وجود هامش كافٍ، مما يدعم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للاستثمار.

ناس

كانت المجموعة تمتلك سابقًا حصة غير مباشرة بنسبة ٣٧,١٪ في طيران ناس من خلال استثمارها في ناس القابضة، التي كانت تمتلك ١٠٠٪ من طيران ناس .وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أُعيد تنظيم هيكل الملكية، مما أدى إلى نقل حصة المجموعة مباشرةً من ناس القابضة إلى طيران ناس .وبعد إعادة الهيكلة هذه، أصبحت المجموعة تمتلك الآن حصة مباشرة بنسبة ٣٧,١٪ في طيران ناس .وقد سُجلت هذه الصفقة بالقيمة الدفترية الصافية للاستثمار كما هي مسجلة في دفاتر المجموعة، دون أي ربح أو خسارة.

ويظل استثمار المجموعة المتبقي في ناس مُسجلًا بقيمته الحالية، ويمثل بشكل رئيسي خدماتها من رحلات الطيران العارض والمستأجرة. ولم تُحدد أي مؤشرات على انخفاض قيمة ناس، باستثناء عملياتها السابقة في طيران ناس، والتي سيتم مناقشتها أدناه.

طيران ناس

خلال عام ٢٠٢٤، حققت ناس نموًا قويًا في الإيرادات .ارتفعت إيرادات ناس بنسبة ١٩٪ لتصل إلى ٧,٦ مليار ريال سعودي (٦,٤ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كما سجلت ناس ربحًا صافيًا قدره ٤٣٨ مليون ريال سعودي (٣٦٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وقد عزز الأداء المالي القوي زيادة حجم الأسطول إلى ٧٠ طائرة (٦٤ طائرة في عام ٢٠٢٣)؛ وزيادة عدد المسافرين بنسبة ٣١,٦٪ إلى ١٤,٧ مليون مسافر (١١,١ مليون مسافر في عام ٢٠٢٣) وإطلاق ١٤ وجهة جديدة في عام ٢٠٢٤ (٤٠ وجهة جديدة في عام ٢٠٢٣).

في ضوء الأداء المالي القوي لطيران ناس، أعادت المجموعة تقييم المبلغ القابل للاسترداد من الاستثمار. أشار نموذج تقييم انخفاض القيمة إلى أن المبلغ القابل للاسترداد تجاوز القيمة الدفترية، مما يدعم عكس خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقًا. ونتيجةً لذلك، عوضت المجموعة خسارة انخفاض قيمة قدرها ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء) سُجلت في السنوات السابقة.

شركة جدة الاقتصادية

في ٢ أكتوبر ٢٠٢٤، أبرمت شركة جازان الاقتصادية عقد إنشاء مع مجموعة بن لادن السعودية لإعادة التعاقد معها لإكمال مشروع برج جازان الاقتصادي. وبموجب هذه الاتفاقية، من المتوقع اكتمال البناء خلال ٤٢ شهرًا بقيمة عقد معدلة قدرها ٧,٢ مليار ريال سعودي، تشمل ١,٠٥٩ مليار ريال سعودي دُفعت سابقًا للأعمال المنجزة.

وفي التاريخ نفسه، أبرمت شركة جازان الاقتصادية اتفاقية تعديل وتسوية نهائية (الاتفاقية الجديدة) مع مساهميها الحاليين ومجموعة بن لادن السعودية. وبموجب لاتفاقية الجديدة، سيبدأ المساهمون الحاليون الإجراءات اللازمة لتسجيل مجموعة بن لادن السعودية كمساهم في شركة جازان الاقتصادية بحصة ملكية تبلغ ١٠,٦٦٪. ومع ذلك، لن تحمل الأسهم الصادرة لمجموعة بن لادن السعودية أي فوائد اقتصادية أو حصة متغيرة في شركة جازان الاقتصادية حتى يتم استيفاء شروط محددة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، إكمال مشروع برج جازان الاقتصادي واختباره والتشغيل المسبق له.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بمعالجة استثمارها في شركة جازان للطاقة (JEC) بموجب الاتفاقية الجديدة، بنسبة ملكية فعلية قدرها ٣٥,٧٤٪، مما يعكس التخفيف المتوقع. تعتقد المجموعة أن الشروط الموضحة في الاتفاقية الجديدة إدارية بطبيعتها، ولا تؤثر بشكل جوهري على مصالحها الاقتصادية في شركة جازان للطاقة في هذه المرحلة. ومع ذلك، ستواصل تقييم شروط الاتفاقية الجديدة وأي تطورات قد تؤثر على المعالجة المحاسبية، بما في ذلك التغييرات المحتملة في السيطرة أو الاستحقاق الاقتصادي.

تحل هذه الاتفاقيات الجديدة محل جميع الترتيبات السابقة بين مجموعة بن لادن والمساهمين الحاليين والمجموعة، مما يُبطل أي التزامات سابقة أو مبالغ مستحقة.

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

البنك السعودي الفرنسي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان السعر السوقي لحصة شركة المملكة القابضة في البنك السعودي الفرنسي أقل من قيمتها الدفترية، مما اعتُبر مؤشرًا محتملًا على انخفاض القيمة .تعتقد الإدارة أن هذا الانخفاض في السعر السوقي يُعزى بشكل رئيسي إلى إصدار أسهم المنحة، وهو تأثير مؤقت .وبالنظر إلى الأداء المالي والتشغيلي القوي للبنك السعودي الفرنسي على المدى الطويل، تعتقد الإدارة أنه لا توجد أي مشاكل جوهرية في الوضع المالي للبنك.

شركة فورسيزونز القابضة

تواصل شركة فورسيزونز القابضة تحقيق نمو قوي في الإيرادات، وحققت أرباحًا ثابتة. وبناءً على ذلك، لم تحدد إدارة المجموعة أي محفزات لتقييم انخفاض القيمة، وبالتالي لم تُجرَ أي تقييم لانخفاض القيمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة شرق الشورى ٣:

خلال السنة المالية المنتهية، ساهمت المجموعة بمبلغ ٢٣٣ مليون ريال سعودي نقدًا للمشروع المشترك المرتبط بتطوير منتجع جزيرة الشورى.

١٢ عقارات استثمارية

٢٠٢٤	أرض	مباني	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
التكلفة				
١ يناير	٢,٩٥١,٨٢١	١,٦١١,٠٦٥	٢١,٠٤٧	٤,٥٨٣,٩٣٣
إضافات	-	-	-	-
استبعاد (إيضاح رقم ١٢,٥)	(٧٦٥,٨١١)	(٩١,٤٣٢)	-	(٨٥٧,٢٤٣)
٣١ ديسمبر	٢,١٨٦,٠١٠	١,٥١٩,٦٣٣	٢١,٠٤٧	٣,٧٢٦,٦٩٠
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٥٦٥,٧٣٣	٢٠,٦٧٨	٥٨٦,٤١١
المحمل للسنة	-	١٥,١٦٧	١٢٦	١٥,٢٩٣
٣١ ديسمبر	-	٥٨٠,٩٠٠	٢٠,٨٠٤	٦٠١,٧٠٤
صافي القيمة الدفترية	٢,١٨٦,٠١٠	٩٣٨,٧٣٣	٢٤٣	٣,١٢٤,٩٨٦
٢٠٢٣				
التكلفة				
١ يناير	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٦٣,٤٢٤	٢١,٠٤٧	٤,٢٣٥,١٥٥
إضافات (إيضاح رقم ١٢,٢)	-	٦٤٧,٦٤١	-	٦٤٧,٦٤١
استبعاد (إيضاح رقم ١٢,٢)	(٢٩٨,٨٦٣)	-	-	(٢٩٨,٨٦٣)
٣١ ديسمبر	٢,٩٥١,٨٢١	١,٦١١,٠٦٥	٢١,٠٤٧	٤,٥٨٣,٩٣٣
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٥٤٠,٥٤٨	١٧,٩١٧	٥٥٨,٤٦٥
المحمل للسنة	-	٢٥,١٨٥	٢,٧٦١	٢٧,٩٤٦
٣١ ديسمبر	-	٥٦٥,٧٣٣	٢٠,٦٧٨	٥٨٦,٤١١
صافي القيمة الدفترية	٢,٩٥١,٨٢١	١,٠٤٥,٣٣٢	٣٦٩	٣,٩٩٧,٥٢٢

١٢ عقارات استثمارية (تتمة)

١٢-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استبعدت المجموعة الأرض مقابل بيع قدره ١,٥ مليار ريال سعودي (تبلغ القيمة الحالية لعائدات البيع هذه ١,٢٥ مليار ريال سعودي. انظر أيضا إيضاح ٧). ومن المتوقع أن يتم استلام عائدات البيع نقدا بعد ٥ سنوات. حققت المجموعة صافي ربح قدره ٥٠٢ مليون ريال سعودي من هذه الصفقة، وذلك بعد خصم متحصلات البيع إلى قيمتها الحالية وخصم المصاريف المتعلقة بالمبيعات (الضرائب العقارية وعمولة المبيعات). تم إثبات إيرادات التمويل البالغة ٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨١ مليون ريال سعودي)، محسوبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، في قائمة الدخل الموحدة كجزء من "إيرادات التمويل".

في يوليو ٢٠٢٤، تم تسوية الرصيد المتبقي من المستحقات طويلة الأجل والبالغ ١,٣ مليار ريال سعودي، والمستحق من الطرف الثالث، بالكامل نقدًا. وحتى التسوية، اعترفت المجموعة بإيرادات تمويلية بلغت ٤٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨٧ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. وقد تم تسجيل هذا المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "إيرادات التمويل". ولم يُعتبر الفرق بين القيمة الدفترية للمستحقات والمقابل المستلم جوهريًا. في يوليو ٢٠٢٤، تم تسوية الرصيد المتبقي من المستحقات طويلة الأجل والبالغ ١,٣ مليار ريال سعودي، والمستحق من الطرف الثالث، بالكامل نقدًا. وحتى التسوية، اعترفت المجموعة بإيرادات تمويلية بلغت ٤٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨٧ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. وقد تم تسجيل هذا المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "إيرادات التمويل". ولم يتم اعتبار الفرق بين القيمة الدفترية للمستحقات والمقابل المستلم فرقاً جوهرياً.

١٢-٢ عقارات استثمارية - تطوير وبيع أرض الرياض

في ٦ يوليو ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة، من خلال شركاتها التابعة المحلية، اتفاقية ("الاتفاقية") مع شركة حمد وأحمد محمد المزيني العقارية ("الطرف الثاني") لتطوير قطعة أرض محددة يبلغ مجموعها ٤,١٠٣,٥٦١ متر مربع.

وتم تقسيم أرض المشروع إلى أقسام مختلفة، مع تخصيص مساحات محددة للوحدات السكنية، والوحدات التجارية، والخدمات. تم تخصيص المساحة المربعة لكل قطعة أرض على النحو التالي:

القطاع	متر مربع
سكني	١,٤٠٨,٦١٩
تجاري	١,٠٥٣,٦٢٠
الخدمات	١,٦٤١,٣٢٢
	٤,١٠٣,٥٦١

تم الاتفاق بموجب الاتفاقية على أن يحق للطرف الثاني ملكية مساحة الأرض المخصصة للوحدات السكنية أي ١,٤٠٨,٦١٩ متر مربع، وذلك مقابل نشاط التطوير الذي يتم تنفيذه على كامل قطعة الأرض البالغة ٤,١٠٣,٥٦١ متر مربع.

تم الانتهاء من تطوير هذه الأراضي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أكملت المجموعة نقل الملكية القانونية لجميع الوحدات السكنية التي تبلغ مساحتها ١,٤٠٨,٦١٩ متر مربع.

قامت المجموعة باحتساب إلغاء الاعتراف بالأرض السكنية كمقابل عيني لأنشطة التطوير/البناء التي يقوم بها الطرف الثاني على قطعة الأرض المتبقية المخصصة للمنطقة التجارية والخدمات. تمت رسملة نشاط التطوير ذي الصلة في المنطقة التجارية والخدمات ضمن "استثمارات عقارية" في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة للمقابل المتنازل عنه بمبلغ ٥٥٣ مليون ريال سعودي. تم إدراج الفرق في القيمة العادلة البالغة ٥٥٣ مليون ريال سعودي والقيمة الدفترية البالغة ٢٩٩ مليون ريال سعودي للأراضي السكنية ضمن "أرباح أخرى، صافي" في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن إضافة تكلفة التطوير وأرباح البيع هي معاملة غير نقدية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تعتبر رسملة تكلفة التطوير البالغة ٥٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء) بمثابة نشاط استثماري غير نقدي لغرض قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٢-٣ تم ضمان قروض لأجل مقابل رهن بعض العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٦).

١٢ عقارات استثمارية (تتمة)

١٢-٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت قيمة العقارات الاستثمارية المحتفظ بها لغرض عوائد الإيجار ١,٢ مليار ريال سعودي. تبلغ المصاريف المنسوبة المباشرة المرتبطة بإيرادات الإيجار مبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. اتفاقيات الإيجار لهذه العقارات هي لمدة أقصاها سنة واحدة.

بلغ تقييم العقارات الاستثمارية الذي تم تنفيذه من قبل مثمنين عقاريين معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة مثل طريقة السوق (منهج المقارنة)، بقيمة ٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤,٥ مليار ريال سعودي).

١٢-٥ عقارات استثمارية - بيع مجمع سكني من قبل شركة تابعة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على بيع مجمع سكني مُدرج ضمن بند "العقارات الاستثمارية" في القوائم المالية، والمملوك لإحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة الاستثمار العقاري "REIC").

تمت صفقة البيع بين شركة الاستثمار العقاري وشركة سكن الربيع العقارية ("طرف ثالث") في ٤ فبراير ٢٠٢٤. وقد تمت هذه الصفقة مقابل مبلغ قدره ٠.٩ مليار ريال سعودي. وبلغت القيمة الدفترية لهذا المجمع في دفاتر المجموعة ٠.٧٨ مليار ريال سعودي. وبلغ الربح الناتج عن هذه الصفقة ٠.١٢ مليار ريال سعودي، وقد سُجل في دفاتر المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٣ ممتلكات ومعدات

	أرض	مباني	معدات	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
٢٠٢٤					
التكلفة					
١ يناير	٢,٢٦٩,٨٨٦	٤,٩٧٠,٠٧٢	١١٣,٦٥٠	١,٤٢٢,٨٥٥	٨,٧٧٦,٤٦٣
إضافات	-	٢٢٤,٦١٧	٤٣٨	٥١,٤٧٨	٢٧٦,٥٣٣
استبعادات وتحويل عملات وأخرى	(٢,٥٦١)	(٣٦,٦١٦)	(٣,٦٧٧)	(٩١,٥٣٩)	(١٣٤,٣٩٣)
٣١ ديسمبر	٢,٢٦٧,٣٢٥	٥,١٥٨,٠٧٣	١١٠,٤١١	١,٣٨٢,٧٩٤	٨,٩١٨,٦٠٣
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير	-	١,٠٧٠,٧٧٩	٦٢,٤٣٦	٨١٩,٦٦٧	١,٩٥٢,٨٨٢
المحمل للسنة	-	١٣٥,٨٣٦	٦,٢٨٧	٣٩,٤٨٥	١٨١,٦٠٨
استبعادات وتحويل عملات وأخرى	-	(٦,١٠٥)	(٦,٨٣٣)	(٤,٣٥٤)	(١٧,٢٩٢)
٣١ ديسمبر	-	١,٢٠٠,٥١٠	٦١,٨٩٠	٨٥٤,٧٩٨	٢,١١٧,١٩٨
صافي القيمة الدفترية	٢,٢٦٧,٣٢٥	٣,٩٥٧,٥٦٣	٤٨,٥٢١	٥٢٧,٩٩٦	٦,٨٠١,٤٠٥

	أرض	مباني	معدات	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
٢٠٢٣					
التكلفة					
١ يناير	٢,٢٦٧,٦٧٧	٤,٦٢٧,٥٩٣	٩٩,٣٩٦	١,١١٠,١٨٤	٨,١٠٤,٨٥٠
إضافات	-	٣,٢٨٧	٥,٢٩٣	٢٧٦,٤١٣	٢٨٤,٩٩٣
استبعادات وتحويل عملات وأخرى	٢,٢٠٩	٣٣٩,١٩٢	٨,٩٦١	٣٦,٢٥٨	٣٨٦,٦٢٠
٣١ ديسمبر	٢,٢٦٩,٨٨٦	٤,٩٧٠,٠٧٢	١١٣,٦٥٠	١,٤٢٢,٨٥٥	٨,٧٧٦,٤٦٣
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير	-	٩٧١,٩٧٧	٤٩,٠٢٦	٥٧٥,٣١٨	١,٥٩٦,٣٢١
المحمل للسنة	-	٩٢,٤١٦	٧,١٧٧	٢٤٠,٩٦٦	٣٤٠,٥٥٩
استبعادات وتحويل عملات وأخرى	-	٦,٣٨٦	٦,٢٣٣	٣,٣٨٣	١٦,٠٠٢
٣١ ديسمبر	-	١,٠٧٠,٧٧٩	٦٢,٤٣٦	٨١٩,٦٦٧	١,٩٥٢,٨٨٢
صافي القيمة الدفترية	٢,٢٦٩,٨٨٦	٣,٨٩٩,٢٩٣	٥١,٢١٤	٦٠٣,١٨٨	٦,٨٢٣,٥٨١

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة

تتكون الشهرة والموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شهرة	١,١٠٨,١٦٤	١,١٥٨,٩٣٨
موجودات غير ملموسة أخرى	٦٨٠,٩٩٥	٦٨٠,٩٧٨
	١,٧٨٩,١٥٩	١,٨٣٩,٩١٦

إن الحركة في الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١ يناير	١,٨٣٩,٩١٦	١,٨١٣,٨١٢
إضافات	١٢١	-
تعديلات تحويل عملات وأخرى	(٥٠,٨٧٨)	٢٦,١٠٤
٣١ ديسمبر	١,٧٨٩,١٥٩	١,٨٣٩,٩١٦

تمثل الشهرة المعترف بها من قبل المجموعة بشكل رئيسي مبلغ ١,١٠٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,١٥٩ مليار ريال سعودي) المعترف به في وحدة توليد النقد - جورج الخامس.

تشتمل الأصول غير الملموسة الأخرى على علامة تجارية غير محددة المدة بقيمة ٦٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٨٠,٩ مليون ريال سعودي) تم الاعتراف بها عند الاستحواذ على شركة فنادق سافوي المحدودة .يرجع العمر غير المحدد إلى حقيقة أن الفندق يعتبر أحد الأصول التذكارية وخلصت الإدارة إلى أن الفوائد ستكون لفترة غير محددة .لذلك، لا يتم إطفاء العلامة التجارية ولكن يتم اختبارها للتحقق من انخفاض القيمة سنويا.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية التي تتراوح بين ٣ إلى ٥ سنوات.

<u>الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة</u>

تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. الفندق هو أدنى مستوى داخل المجموعة حيث تتم مراقبة الأصول غير الملموسة لأغراض الإدارة الداخلية. تستند توقعات التدفق النقدي على الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الكيانات المعنية. توقعات التدفق النقدي هذه هي لمدة ٩ سنوات (٢٠٢٣: ٩ سنوات) لجورج الخامس وسافوي.

يوضح الجدول أدناه الافتراضات الرئيسية التي تم القيام بها عند إجراء فحص الانخفاض في القيمة:

	جورج الخامس	
البنود	٢٠٢٤	٢٠٢٣
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٪٦,٨	٪٦,٨
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٪٣٩,٩	٪٤٠,٠
معدل الرسملة النهائي	٪٥,٥	٪٤,٠
معدل الخصم	٪١٠,٠	٪٩,٥

	سافوي	
البنود	٢٠٢٤	٢٠٢٣
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٪٥,٥	٪٤,٨
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٪٤٢,٨	٪٤٢,١
معدل الرسملة النهائي	٪٥,٠	٪٤,٠
معدل الخصم	٪١١,٨	٪١١,٠

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة (تتمة)

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
نمو الإيرادات	تتمثل العوامل الرئيسية في أن الفنادق سوف تستمر في حالتها كفنادق ممتازة، وفي معدل إشغال الغرف ومتوسط سعر الغرف وتلك المعدلات تستند إلى افتراضات الإدارة لتحقيق مستوى ثابت من الأداء بالنظر إلى البيئة السياسية والاقتصادية للدول التي تعمل فيها الفنادق.
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
معدل الرسملة النهائي	تتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.
معدل الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بأعمال الضيافة والدول التي تعمل بها.

بالنسبة لجورج الخامس، فإن المبلغ القابل للاسترداد سوف يساوي قيمته الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية، مع الحفاظ على المتغيرات الأخرى ثابتة، على النحو التالي:

البنود	٢٠٢٤ من	٢٠٢٤ إلى
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٪٦,٨	٪٥,٣
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٪٣٩,٩	٪٣٨,٦
معدل الرسملة النهائي	٪١٠,٠	٪١٣,٥
معدل خصم		

بالنسبة لسافوي، فإن المبلغ القابل للاسترداد يساوي قيمته الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية، مع الحفاظ على ثبات المتغيرات الأخرى، كما يلي:

البنود	٢٠٢٤ من	٢٠٢٤ إلى
نمو الإيرادات – معدل نمو سنوي مركب	٪٣,٧	٪٥,٥
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٪٤١,٤	٪٤٢,٨
معدل الرسملة النهائي	٪١٥,٩	٪١١,٨
معدل الخصم		

١٥ موجودات أخرى طويلة الأجل

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
دفعات مقدمة طويلة الأجل (ايضاح ٢٢)	-	٥٠٠,٠٠١
ودائع مستردة	١٢٩	٨٣٧
أخرى	٥١,٢٥٢	٥٠,٧٧٨
	٥١,٣٨١	٥٥١,٦١٦

١٦ قروض

يتم عرض رصيد القروض على النحو التالي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
متداولة		
الجزء المتداول من القروض لأجل	٣,٠٤٥,٧٥٩	٢,٢٠٨,٨٨٨
غير متداولة		
قروض لأجل، بما يشمل تسهيلات دوارة طويلة الأجل	٩,٥٥١,٦٧٦	١٢,٧٦٣,٢٤٠

تتلخص الحركة في القروض في الآتي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١ يناير	١٥,٠٤٠,٢٣٤	١٨,٤٣٤,٠٦٦
إضافات	٣,٣٨٨,٧٥٥	٩,٦٦١,٦٣٩
تسديدات	(٥,٤٣٣,٠٨٧)	(١٣,١٥١,٦٧٢)
تعديلات تحويل عملة أجنبية	(٣٢٥,٩٣٤)	٩٦,٢٠١
٣١ ديسمبر	١٢,٦٦٩,٩٦٨	١٥,٠٤٠,٢٣٤
تكاليف معاملة غير مطفأة:		
١ يناير	(٦٨,١٠٧)	(٧٢,٥٦٩)
إضافات	-	-
إطفاء	(٤,٤٢٦)	٤,٤٦٣
٣١ ديسمبر	(٧٢,٥٣٣)	(٦٨,١٠٦)
صافي القيمة الدفترية	١٢,٥٩٧,٤٣٥	١٤,٩٧٢,١٢٨

فيما يلي تفاصيل القروض لكل منشأة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة المملكة القابضة	٦,١١٦,٤٦٣	٨,٤٨١,١٤٥
شركة المملكة ٥ - كي آر – ١١ المحدودة	٢,٨٦٢,٢١٠	٢,٦٧٢,٤٣١
مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥	١,٦١٤,٧٧٢	١,٧٠٤,٠٢٦
شركة المملكة كي آر – ١١٤ المحدودة *	٨٥٧,٤٢٥	١,١٤٢,٢٥٩
شركة المركز التجاري المحدودة	٩٦٤,١٩٠	٧٥١,١٠٢
أخرى	١٨٢,٣٧٥	٢٢١,١٦٥
	١٢,٥٩٧,٤٣٥	١٤,٩٧٢,١٢٨

هذه القروض هي تسهيلات قروض من بنوك ومؤسسات مالية مختلفة. وتستخدمها الإدارة لتسوية التسهيلات المستحقة في السنوات المذكورة ولدعم اتخاذ القرارات الاستراتيجية للمجموعة. كما هو الحال في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسحب مبالغ لسداد التسهيلات التي تستحق خلال السنة من التسهيلات غير المسحوبة. دخلت المجموعة أيضًا في بعض تسهيلات القروض الجديدة خلال السنة. لقد امتثلت المجموعة لجميع مواثيقها.

خلال عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسداد القرض القائم بمبلغ ٩٧٠ مليون ريال سعودي من طرف ذي علاقة. فيما يلي ملخص للقروض الهامة للمجموعة:

١٦ قروض (تتمة)

شركة المملكة القابضة

حصلت شركة المملكة القابضة على قروض من بنوك تجارية وتتكون من تسهيلات متعددة بما في ذلك قروض مشاركة وتسهيلات ائتمان دوارة. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض بناء على معدل الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") ومعدل الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("لايبور") زائداً هامش معين، وهي مضمونة مقابل استثمارات المجموعة. إن إجمالي استحقاقات هذه القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها والتي تمتد لمدة ٥ سنوات. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية بشأن الحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة والأرباح قبل الفائدة والضرائب الموحدة وصافي تكاليف العمولة الموحدة ومعدل القروض إلى القيمة والحد الأدنى لمجموع الموجودات المستقلة والموحدة ومعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها. إن القيم الدفترية للاقتراضات مقومة بالعملات التالية:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الريال السعودي	٣,٠٩٧,٧٢٣	٤,٣٢٠,٤٨٤
اليورو	١,٤٤٣,٧٤٠	٢,٨١٢,٥٠٠
الدولار الأمريكي	١,٥٧٥,٠٠٠	١,٣٤٨,١٦١
	٦,١١٦,٤٦٣	٨,٤٨١,١٤٥

شركة المملكة ٥ - كي آر – ١١ ليمتد

القروض في المملكة ٥ – كي آر-١١ محدودة تحمل أسعار فائدة عائمة على أساس يوريبور بالإضافة إلى هامش الربح. إن التسهيلات مضمونة مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتبلغ قيمة هذه الاستثمارات ٥.٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وتتوزع فترات الاستحقاق الإجمالية لهذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، على فترة ٣ سنوات. هذه القروض مقومة باليورو. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية فيما يتعلق بالحد الأدنى من صافي القيمة الملموسة، والأرباح قبل الفوائد والضرائب الموحدة، وصافي تكاليف العمولة الموحدة، ونسبة القرض إلى القيمة، والحد الأدنى من إجمالي الأصول المستقلة والموحدة ونسبة خدمة الدين.

مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥ – فنادق جورج الخامس

وفي أكتوبر ٢٠٢٣، تم سداد القرض المرتبط بالمملكة ٥ - كيه آر - ٣٥ بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، خلال العام الحالي، حصلت المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥ على تسهيل قرض جديد بقيمة ١,٧ مليار ريال سعودي، والذي تم التحوط منه من خلال مشتقات مبادلة أسعار الفائدة.هذا المرفق الجديد مدعوم برهن عقاري على ملكية فندق جورج الخامس. وتبلغ القيمة الدفترية لهذا العقار ٩٣٧ مليون ريال سعودي. تتضمن اتفاقية القرض بعض المواثيق المالية مثل نسبة القرض إلى القيمة (استنادًا إلى القيمة السوقية لعقار فندق جورج الخامس). يحمل القرض أسعار فائدة متغيرة (على أساس) ويستحق السداد في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٨. القروض مقومة باليورو وتم تصنيفها كقروض غير متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال عام ٢٠٢٤، دخلت المملكة ٥-KR-٣٥ أيضًا في مشتق مقايضة سعر الفائدة (IRS) مع بعض المؤسسات المالية. للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بمصلحة الضرائب الأمريكية، يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٣٦-١.

شركة المملكة كي آر – ١١٤ ليمتد - سافوي

إن القروض في شركة المملكة كي آر – ١١٤ ليمتد لها استحقاقات مختلفة في غضون السنتين القادمتين وتحمل أسعار فائدة ثابتة أو متغيرة مستندة على متوسط مؤشر الجنيه الاسترليني بين عشية وضحاها ("سونيا"). هذه القروض مقومة بالجنيه الاسترليني، وهي مضمونة من خلال رهونات وحجوزات مسجلة على فندق سافوي. تبلغ القيمة الدفترية لهذا الفندق ١,٩٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتتجاوز القيمة العادلة القيمة الدفترية كما في ذلك التاريخ. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات مالية ونقدية معينة والتي تستند إلى نسب القرض إلى القيمة. يتم احتساب نسب القرض إلى القيمة بناءً على القيمة السوقية لممتلكات فندق سافوي.

بالنسبة للإفصاحات المتعلقة بدائرة الإيرادات الداخلية، راجع الملاحظة ٣٦,٢.

١٦ قروض (تتمة)

شركة المركز التجاري المحدودة

يحمل تسهيل القرض سعر فائدة على أساس سايبور. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية فيما يتعلق بنسبة خدمة الدين. إن تسهيل القرض مضمون برهن عقاري على أرض برج (برج المملكة) مصنفة ضمن بنود البيان المالي للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية المرهونة كضمان لتسهيل القرض هذا ٢٤٢ مليون ريال سعودي و١٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي. يتم سداد التسهيل على ٣٠ قسط ربع سنوي، تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ويستحق سداد الرصيد في تاريخ الاستحقاق النهائي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

١٦-١ صافي تسوية الديون

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
القروض	١٢,٥٩٧,٤٣٥	١٤,٩٧٢,١٢٨
مستحق الى أطراف ذو علاقة	٥١٠,٧٩٩	٤٤٠,٧٩٣
ناقصا: النقد وما يعادله	(١,٦٨٩,٦٥٨)	(١,٩٢٣,٧٨٩)
	١١,٤١٨,٥٧٦	١٣,٤٨٩,١٣٢

	قروض	مستحق الى أطراف ذو علاقة	نقدية	إجمالي
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٨,٣٦١,٤٩٨	٢٢٧,٣١٩	(٣,٤٤٠,٩٤٧)	١٥,١٤٧,٨٧٠
التدفقات النقدية التمويلية	(٣,٤٩٠,٠٣٣)	٢١٣,٤٧٤	١,٤١٣,٣٧٠	(١,٨٦٣,١٨٩)
تغييرات أخرى	١٩٤,١٩٩	-	١٠٣,٧٨٨	٢٩٧,٩٨٧
مصروفات الفوائد	١,٢٧٥,٩٢٤	١٣,٧١٣	-	١,٢٨٩,٦٣٧
مدفوعات الفائدة (تعرض على شكل تدفقات نقدية تشغيلية)	(١,٣٦٩,٤٦٠)	(١٣,٧١٣)	-	(١,٣٨٣,١٧٣)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤,٩٧٢,١٢٨	٤٤٠,٧٩٣	(١,٩٢٣,٧٨٩)	١٣,٤٨٩,١٣٢
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٤,٩٧٢,١٢٨	٤٤٠,٧٩٣	(١,٩٢٣,٧٨٩)	١٣,٤٨٩,١٣٢
التدفقات النقدية التمويلية	(٢,٠٤٤,٣٣٢)	٧٠,٠٠٦	١٢٩,٢٨٤	(١,٨٤٥,٠٤٢)
تغييرات أخرى	١٦١,٣٥٨	(١٨,٥٩٨)	١٠٤,٨٤٧	٢٤٧,٦٠٧
مصروفات الفوائد	٩٣٢,٢٠٤	٥٢,٣١١	-	٩٨٤,٥١٥
مدفوعات الفائدة (تعرض على شكل تدفقات نقدية تشغيلية)	(١,٤٢٣,٩٢٣)	(٣٣,٧١٣)	-	(١,٤٥٧,٦٣٦)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢,٥٩٧,٤٣٥	٥١٠,٧٩٩	(١,٦٨٩,٦٥٨)	١١,٤١٨,٥٧٦

١٧ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مصاريف مستحقة	٦٧٨,٥٤٧	٦٠٦,٩٨٣
ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى	٩٧,٨١٠	١٣٣,٩١٢
الإيرادات غير المكتسبة	٨٥,٥٦٤	١١٢,١٢١
دفعة مقدمة من العملاء	٣٦,٨٠٤	٨٨,١٠٥
ودائع ضمان	٢١,١٨٣	٢١,٨٩٣
أخرى	٤٩,٩٣٧	٣١,٠٤٢
	٩٦٩,٨٤٥	٩٩٤,٠٥٦

١٨ مخصص الزكاة و ضريبة الأستقطاع وضريبة الدخل

يتكون مصروف الزكاة وضريبة الدخل المدرج في قائمة الدخل الموحدة من الآتي:

	إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الزكاة	١-١٨	١٥٠,٨٥٩	١٦٦,٨٥٥
ضريبة الدخل	٢-١٨	١٨,٥٦٩	٢٠,٧٨٠
ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية	٢-١٨	٧٤,٦٦٦	١٢٠,١٩٧
		٢٤٤,٠٩٤	٣٠٧,٨٣٢

١-١٨ الزكاة

تمثل التزامات الزكاة للسنة الزكاة المقدرة المستحقة على الشركة وشركاتها التابعة المحلية التي تقع في المملكة العربية السعودية. تتلخص حركة مخصص الزكاة بما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١ يناير	٣٦٢,٦٧٤	٥٣٢,١٧٧
المحمل للسنة	١٥٠,٨٥٩	١٦٦,٨٥٥
المدفوع خلال السنة	(٢٥,٠١٧)	(٣٣٦,٣٥٨)
٣١ ديسمبر	٤٨٨,٥١٦	٣٦٢,٦٧٤

تمثل الزكاة للسنة المبلغ المستحق على الشركة وشركاتها التي تقع في المملكة العربية السعودية. تتألف العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الملكية، والمخصصات في بداية السنة، القروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً الخصومات على القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وبعض البنود الأخرى. تعود الفروقات بين صافي الدخل المالي والمعدل بشكل رئيسي لمخصصات وبنود أخرى لا يتم السماح بها في احتساب صافي الدخل المعدل الخاضع للزكاة.

وضع الربوط النهائية

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ بتسوية جميع سنوات ربطها المفتوحة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام حتى عام ٢٠٢٠. إلا أنه خلال عام ٢٠٢١، أعادت هيئة الزكاة والضرائب والجمارك فتح الربوط للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ للمطالبة بمبالغ زكاة إضافية المتعلقة بتلك السنوات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإغلاق جميع ربطاتها المفتوحة لهذه الفترات (٢٠١٥ إلى ٢٠١٨) مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك نفذت دفعة بقيمة ٢٥٦ مليون ريال سعودي كتسويات للربطات المفتوحة والتي تتماشى مع المخصص المسجل بواسطة الشركة لمثل هذه السنوات.

إن السنوات المتبقية (٢٠١٩ وما بعدها) هي قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتعتقد الإدارة أن مخصص الزكاة المسجل في الدفاتر يغطي هذه السنوات بشكل كافٍ ويستند إلى التسويات والتحليلات التاريخية التي تم إجراؤها داخليًا.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لدى الزكاة.

١٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١-١٨ الزكاة (تتمة)

وضع الربوط النهائية (تتمة)

لا توجد أي ربطات زكاة معلقة هامة مستلمة فيما يتعلق بعمليات الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢-١٨ ضريبة الدخل

تخضع شركات المجموعة التابعة التي تأسست خارج المملكة العربية السعودية إلى قوانين الضريبة في الدول ذات الصلة التي تأسست فيها.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١ يناير	-	١٤,١٥٣
ضريبة الدخل محملة	١٣,٧٥٧	(١٢,٩٥٩)
ضريبة مؤجلة (دائنة) مدينة	٤,٨١٢	٣٣,٧٣٩
	١٨,٥٦٩	٢٠,٧٨٠
ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية	٧٤,٦٦٦	١٢٠,١٩٧
المدفوع خلال السنة	(٨٩,٥٤٨)	(١٥٥,١٣٠)
٣١ ديسمبر	٣,٦٨٧	-

لا توجد ربوط جوهرية معلقة لضريبة الدخل أو إشعارات ضريبية مستلمة بخصوص عمليات الشركات التابعة في الدول الأجنبية من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.

تخضع المجموعة لضرائب الاستقطاع المقتطعة من المصدر على الأرباح المستلمة على بعض الأوراق المالية المسجلة في ولايات قضائية أجنبية.

١٩ ضريبة مؤجلة

تتعلق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مطلوبات ضريبية مؤجلة		
ممتلكات ومعدات	١٠٦,٢٤٨	١١١,١٣٢
أخرى	١,٣٤٦	١,٣١٢
	١٠٧,٥٩٤	١١٢,٤٤٤
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٠,٣٢٦	٢٠,٣٦٤

يتعلق أصل الضريبة المؤجلة بشكل أساسي بالخسائر الضريبية والتزامات منافع الموظفين الناشئة المتعلقة بعمليات عقارات فندق جورج الخامس.

٢٠ رأس المال

يتكون رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ٣,٧٠٦ مليون سهم مصرح به ومصدر بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. يحمل كل سهم عادي صوتًا واحدًا ورتبة متساوية لتوزيع الأرباح.

٢١ احتياطيات

٢١- أ احتياطي نظامي:

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن تجنيب الشركة ١٠٪ من صافي ربح السنة كاحتياطي قانوني حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس مالها. عدلت الشركة نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات لائحة الشركات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في يناير ٢٠٢٣.

٢١ احتياطيات (تتمة)

٢١- ب احتياطيات أخرى:

يوضح الجدول التالي توزيع الاحتياطيات الأخرى والحركة في هذه الاحتياطيات خلال السنة:

	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	فروقات صرف عن تحويل عمليات أجنبية وشركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	تحوط التدفق النقدي	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٣	(٣١١,٩٢٨)	(٥٤,٢٠٠)	(٣٧,٠٦٩)	(٢٠٢,٦٤٤)	(٦٠٥,٨٤١)
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	٣٣,٤٩٦	-	-	-	٣٣,٤٩٦
صافي التغير في القيمة العادلة	-	-	-	٧٣,٧١١	٧٣,٧١١
خسائر اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة	-	-	٦,٣٩٧	-	٦,٣٩٧
خسارة غير محققة للسنة من تحويل عمليات	-	٣٣٦,٣٨٠	-	-	٣٣٦,٣٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٢٧٨,٤٣٢)	٢٨٢,١٨٠	(٣٠,٦٧٢)	(١٢٨,٩٣٣)	(١٥٥,٨٥٧)
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	٧,٦٤٦	-	-	-	٧,٦٤٦
صافي التغير في القيمة العادلة	-	-	-	٣٠,٣٤٦	٣٠,٣٤٦
أرباح اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة	-	-	٢,٧٥٢	-	٢,٧٥٢
خسارة غير محققة للسنة من تحويل عمليات	-	٣٠,٥٥٢	-	-	٣٠,٥٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**(٢٧٠,٧٨٦)**	**٣١٢,٧٣٢**	**(٢٧,٩٢٠)**	**(٩٨,٥٨٧)**	**(٨٤,٥٦١)**

٢٢ الحصص غير المسيطرة

يمثل هذا الرصيد حصة الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
	مجموع الحصص غير المسيطرة	الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	مجموع الحصص غير المسيطرة	الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
شركة المركز التجاري المحدودة	٢٤٣,١٤٥	٢,١٠٠	٧٠٨,١٨٣	(٥٠,١٢٥)
شركة المملكة كي آر – ١١٤ ليمتد – بريزرود ليمتد	٢٠٠,٠٥٥	(٥٩,٢٠٦)	٢١٠,٤٦٨	(٤٧,٠٩٩)
شركة الاستثمار العقاري	٤٣,٢٢٥	٩,١٣٤	٤١٤,٦٠٢	٤٥,٦٦٧
شركة مدارس المملكة المحدودة	٢٣,٧٠١	٢,٤٣٥	٩٨,٨٨٩	١٢,٠٥٠
العيادات الاستشارية اس ايه ال	٢٤,٥١٥	-	٢٤,٥٣٥	-
شركة الأزياء للتجارة المحدودة	(٩,٣١٨)	-	(٩,٦٧٥)	-
شركة المملكة للاستثمار و التطوير	١٠٠,٣٩٠	(٤,٧٥٤)	-	-
اخرى	-	-	٥,٨٧٤	
	٦٢٥,٧١٣	(٥٠,٢٩١)	١,٤٥٢,٨٧٦	(٣٩,٥٠٧)

٢٢ الحصص غير المسيطرة (تتمة)

تتعلق المعلومات المالية المختصرة أدناه بالشركات التابعة للمجموعة وتمثل المبالغ قبل الاستبعادات داخل المجموعة:

	شركة المركز التجاري المحدودة	المملكة كي آر – ١١٤ المحدودة	شركة الاستثمار العقاري	شركة مدارس المملكة المحدودة	العيادة الاستشارية س.ا.ل	شركة قرية الموضة التجارية المحدودة	شركة المملكة للاستثمار و التطوير	الإجمالي
	*٪١٠,٢٠	٪٤١	*٪١٠,٢٠	*٪١٠,٢٠	٪٥٠	٪٢٨	*٪١٠,٢٠	
الاصول المتداولة	٧٠٢,٦٢٢,٠٠٠	١٦٧,٨٥٣,٤٠٤	٩٠٨,٩٠٧,٢٨٠	١٤٥,١١٩,٧٨٠	٨,٠٢٧,٥٠٩	٢,٩٢٠,٠٠٠	٤٠٣,٢٤٤,٠٦٣	٢,٣٣٨,٦٩٤,٠٣٦
المطلوبات المتداولة	٢٧٢,٨٠٦,٠٠٠	١,٤٨٧,٥٥٦,٩١٣	٣٠,٣٢٤,٤٣٧	٣١,٥٣٦,١١٠	٢٤,١٢٩,٢٢٠	-	١٩٠,١٢٨,٧٤١	٢,٠٣٦,٤٨١,٤٢١
صافي الأصول المتداولة	٤٢٩,٨١٦,٠٠٠	(١,٣١٩,٧٠٣,٥٠٩)	٨٧٨,٥٨٢,٨٤٣	١١٣,٥٨٣,٦٧٠	(١٦,١٠١,٧١١)	٢,٩٢٠,٠٠٠	٢١٣,١١٥,٣٢٢	٣٠٢,٢١٢,٦١٥
الموجودات غير المتداولة	١,٩٥٩,٣٠٢,٠٠٠	٢,٦٦٩,٣٥٦,٢٩٤	٣٩٦,٣٨٩,١٩٦	١٥٦,٩١٧,٩٣٠	٧١,٤٧٥,٧٥٤	-	٤,٣١٥,٦٢٩,٤٨٧	٩,٥٦٩,٠٧٠,٦٦١
مطلوبات غير متداولة	١,٠٠٧,٦٤١,٠٠٠	٨٦٢,١٨٨,٨١٤	١,١٩٥,٨٣٣	١٤,٦٢٨,٨٠٠	٥,٩٤٧,٢٣١	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٨٦٠,٢٢٥	٢,١١٠,٤٦١,٩٠٣
صافي الأصول غير المتداولة	٩٥١,٦٦١,٠٠٠	١,٨٠٧,١٦٧,٤٨٠	٣٩٥,١٩٣,٣٦٣	١٤٢,٢٨٩,١٣٠	٦٥,٥٢٨,٥٢٣	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤,١٣٢,٧٦٩,٢٦٢	٧,٤٥٨,٦٠٨,٧٥٨
صافي الأصول / (الخصوم)	١,٣٨١,٤٧٧,٠٠٠	٤٨٧,٤٦٣,٩٧١	١,٢٧٣,٧٧٦,٢٠٦	٢٥٥,٨٧٢,٨٠٠	٤٩,٤٢٦,٨١٢	(٣٣,٠٨٠,٠٠٠)	٤,٣٤٥,٨٨٤,٥٨٤	٧,٧٦٠,٨٢١,٣٧٣
ايرادات	٤٨٦,٣٠٧,٠٠٠	٢٩٠,٣٤٦,٣٧٩	٩,٠٥٢,١٩٥	٩٤,٩٢٧,٠٠٠	-	-	-	٨٨٠,٦٣٢,٥٧٤
(الخسارة) ربح السنة	٢٠,٥٨٥,٠٠٠	(٩٤,٣٤٤,١٣٥)	٨٩,٥٤٥,٧٩٣	٢٣,٨٦٨,٠٢٠	-	-	(٤٦,٥٩٤,١٠٤)	(٦,٩٣٩,٤٢٦)
الدخل الشامل الاخر	-	-	-					
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل	٢٠,٥٨٥,٠٠٠	(١٤٤,٢٦٤,٤٥٨)	٨٩,٥٤٥,٧٩٣	٢٣,٨٦٨,٠٢٠	-	-	(٤٦,٥٩٤,١٠٤)	(٥٦,٨٥٩,٧٤٩)
(الخسارة) / الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	٢,٠٩٩,٦٧٠	(٥٩,١٤٨,٤٢٨)	٩,١٣٣,٦٧١	٢,٤٣٤,٥٣٨	-	-	(٤,٧٥٢,٥٩٩)	(٥٠,٢٣٣,١٤٨)
توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-

٢٢ الحصص غير المسيطرة (تتمة)

* إعادة تقييم حصص الأقلية والتسويات المحاسبية ذات الصلة

خلال العام، زادت المجموعة حصتها في شركات تابعة مختلفة من خلال اتفاقيات شراء أسهم وتوكيلات رسمية مُبرمة في سنوات سابقة. في بعض الحالات، لا تتوافق نسبة حصص الأقلية المسيطرة المُعدلة بالضرورة مع النسب المُسجلة في النظام الأساسي للشركات التابعة المعنية. بالنسبة لبعض الشركات التابعة، مثل شركة مدارس المملكة المحدودة، يجري حاليًا تحديث النظام الأساسي ليعكس هيكل الملكية المُعدل.

بالإضافة إلى ذلك، تختلف الحصة المُحددة في النظام الأساسي لبعض الشركات (شركة المركز التجاري المحدودة وشركة الاستثمار العقاري) عن نسبة الملكية المُشار إليها في اتفاقيات شراء أسهم وتوكيلات رسمية مُختلفة مُبرمة من قِبل مساهمي الأقلية. في هذه الحالات، أقرت المجموعة بحصة ملكية فعلية تعكس الحقوق المُمنوحة من خلال هذه الاتفاقيات، والتي تُؤدي في بعض الحالات إلى حصة أعلى مما هو مُوثق حاليًا في النظام الأساسي.

من منظور محاسبي، صُنفت السلف المدفوعة سابقًا للاستحواذ على حصص إضافية من المساهمين غير المسيطرين كسلفات طويلة الأجل في السنوات السابقة. في عام ٢٠٢٤، استكملت المجموعة بنجاح الإجراءات القانونية الرئيسية لشركاتها التابعة الرئيسية (شركة المركز التجاري المحدودة وشركة الاستثمار العقاري). وشملت هذه الإجراءات تحديثات على النظام الأساسي للشركة والتسجيل لدى وزارة التجارة.

ونتيجةً لذلك، تمت الآن تسوية هذه السلف، البالغة ٥٠٠ مليون ريال سعودي، مقابل أرصدة حقوق الملكية غير المسيطرة ذات الصلة. أما بالنسبة للشركات التابعة الأخرى التي لا تزال الإجراءات القانونية جارية فيها، فتتوقع الإدارة استكمالها بحلول عام ٢٠٢٥.

٢٢ الحصص غير المسيطرة (تتمة)

تتعلق المعلومات المالية المختصرة أدناه بالشركات التابعة للمجموعة وتمثل المبالغ قبل الاستبعادات داخل المجموعة:

	شركة المركز التجاري المحدودة	المملكة كي آر – ١١٤ المحدودة	شركة الاستثمار العقاري	شركة مدارس المملكة المحدودة	العيادة الاستشارية س.ا.ل	شركة قرية الموضة التجارية المحدودة	الإجمالي
	٢٩٪	٤١٪	٣١٪	٥٣٪	٥٠٪	٢٨٪	
الاصول المتداولة	١٩٦,٦٨٣,٠٦٠	١٦٣,٠٧٤,٨٨٩	٥٤,٣١٢,٩٩٣	٥٨,٧١٨,٧٠٠	٨,٠٢٧,٥٠٩	٢,٩٢٠,٠٠٠	٤٨٣,٧٣٧,١٥١
المطلوبات المتداولة	١٣٤,٣٥٥,٦٤٨	٧٣,٧٩٤,٥٦٢	١٠,٤٩٥,٦٧٧	١٣,١٣٠,٨١٥	٢٤,٥٣٦,٨٦٨	-	٢٥٦,٣١٣,٥٧٠
صافي الأصول المتداولة	٦٢,٣٢٧,٤١٢	٨٩,٢٨٠,٣٢٧	٤٣,٨١٧,٣١٦	٤٥,٥٨٧,٨٨٥	(١٦,٥٠٩,٣٥٩)	٢,٩٢٠,٠٠٠	٢٢٧,٤٢٣,٥٨١
الموجودات غير المتداولة	٥٣١,٣٣٧,٦٧٤	١,١٠٣,٠٢٠,٨٨٢	١٧٦,٣١٩,٢٦٤	٨٥,٩٧٩,٧١٦	٧١,٤٧٥,٧٥٤	-	١,٩٦٨,١٣٣,٢٩٠
مطلوبات غير متداولة	١٩٢,١٥٨,٦٩٤	٩٣٥,٤٥٠,٨٣٦	٤١٩,٤٩٨	٦,٢٧٠,٤٣٠	٥,٥٣٩,٥٨٣	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١,١٧٥,٨٣٩,٠٤١
صافي الأصول غير المتداولة	٣٣٩,١٧٨,٩٨٠	١٦٧,٥٧٠,٠٤٦	١٧٥,٨٩٩,٧٦٦	٧٩,٧٠٩,٢٨٦	٦٥,٩٣٦,١٧١	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	٧٩٢,٢٩٤,٢٤٩
صافي الأصول / (الخصوم)	٤٠١,٥٠٦,٣٩٢	٢٥٦,٨٥٠,٣٧٣	٢١٩,٧١٧,٠٨٢	١٢٥,٢٩٧,١٧١	٤٩,٤٢٦,٨١٢	(٣٣,٠٨٠,٠٠٠)	١,٠١٩,٧١٧,٨٣٠
ايرادات	٤٧٧,٤٩٩,٠٠٠	٢٩٩,٢٣٨,٢٤٠	١٩٦,٢٠٩,٨٢٢	٨٥,٨٨٩,٩٨٤	-	-	١,٠٥٨,٨٣٧,٠٤٦
(الخسارة) ربح السنة	(١٧٠,٤٩٤,٠٠٠)	(٧٩,٤١٤,٥٢٦)	١٤٩,٢٣٩,٨١٦	٢٢,٧٣٥,٤٩٤	-	-	(٧٧,٩٣٣,٢١٦)
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل	(١٧٠,٤٩٤,٠٠٠)	(٧٩,٤١٤,٥٢٦)	١٤٩,٢٣٩,٨١٦	٢٢,٧٣٥,٤٩٤	-	-	(٧٧,٩٣٣,٢١٦)
(الخسارة) / الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	(٥٠,١٢٥,٢٣٦)	(٣٢,٥٩١,٧٢٢)	٤٥,٦٦٧,٣٨٤	١٢,٠٤٩,٨١٢	-	-	(٢٤,٩٩٩,٧٦٢)
توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-

٢٣ فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى

٢٣-١ فيما يلي تفاصيل إيرادات الفندق والإيرادات التشغيلية الأخرى بموجب مصادر مختلفة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
إيرادات العمليات الفندقية – خلال فترة زمنية – لبيع الغرف والإقامة في الفندق	٤٧٠,٤٤٦	٦٨٧,١٧٤
إيرادات العمليات الفندقية - في وقت محدد - للسلع والخدمات الأخرى	٧١٦,٥٤٦	٤٧٧,٨٥٠
إيرادات الرسوم الدراسية - خلال فترة زمنية	٩٤,٩٢٧	٨٣,٧٩٥
إيرادات الخدمات الأخرى - في وقت محدد	-	٢,٨٥١
	١,٢٨١,٩١٩	١,٢٥١,٦٧٠
إيرادات من تأجير محلات وشقق - خلال فترة زمنية	٣١٣,٢٦٩	٢٦٨,٨٦٨
إيرادات من تأجير فيلات وشقق - خلال فترة زمنية	٩,٢٥٤	٧٢,١٨١
	٣٢٢,٥٢٣	٣٤١,٠٤٩
	١,٦٠٤,٤٤٢	١,٥٩٢,٧١٩

٢٣-٢ تفصيل الإيرادات من العملاء الخارجيين

يقع مقر الشركة في المملكة العربية السعودية. يرد أدناه مبلغ الإيرادات من العملاء، موزعة حسب موقع العملاء:

الموقع	٢٠٢٤	٢٠٢٣
أوروبا (إنجلترا وفرنسا)	٩٣٥,٨٥٥	٨٨٤,٤٥٩
آسيا (المملكة العربية السعودية)	٥٩٠,٢٨٧	٦٢٤,٧٠٢
أفريقيا (سيشل)	٧٨,٣٠٠	٨٣,٥٥٨
	١,٦٠٤,٤٤٢	١,٥٩٢,٧١٩

٢٤ فنادق ومصاريف تشغيلية أخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
تكلفة الموظف	٤٢٦,٠٥٣	٤٩٣,٦٤٧
الاهلاك واستهلاك الدين	١٩١,٢٧٩	٣٥٤,١٥١
الإصلاحات والصيانة	٢١١,٥٠٧	١٢٨,٠٣٩
خدمات	٩٦,٨٣٥	٩٦,٨٠٢
أخرى	١٢٩,٦٥٦	١١١,٢٣٥
	١,٠٥٥,٣٣٠	١,١٨٣,٨٧٤

٢٥ دخل توزيعات أرباح

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
توزيعات من استثمارات في حقوق ملكية دولية	٧٨٦,٠٨٢	٩٨٣,٣٣٣

٢٦ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٢٧,٣٢٠

٢٧ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
تكاليف موظفين	١٤٨,٨٥١	١٤٦,٤١١
أتعاب مهنية	٦٣,٠٧٧	٩٧,١٢٦
مصاريف بيع وتسويق	١٢٦,٠٧٣	١٣٧,٢١٧
مرافق ومصاريف مكتبية	٤٩,٩٦٢	٤٠,٢٥٧
إصلاحات وصيانة	٣٧,٥١٨	١٥,٩٦٣
أخرى	٧٢,١١٩	٨٥,٢٥٨
	٤٩٧,٦٠٠	٥٢٢,٢٣٢

٢٧-١ تتضمن المصاريف لمدققي حسابات المجموعة بمبلغ ٤,٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤,٣١ مليون ريال سعودي) لمراجعة وفحص البيانات المالية الموحدة ومبلغ ٠,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٧٥مليون) للخدمات غير المتعلقة بالتدقيق.

٢٨ نفقات مالية

تتكون النفقات المالية من مدفوعات الفائدة على الاقتراضات القائمة بالصافي من إيرادات التمويل، وهي غير جوهرية للإفصاح المنفصل، ناتجة من أرصدة نقدية وودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لدى البنوك.

٢٩ ارتباطات

قطاع الفنادق

لدى المجموعة أنشطة مستمرة لبناء وتجديد الفنادق والممتلكات الأخرى، مع مراحل مختلفة من الإنجاز. بلغ إجمالي الالتزامات الرأسمالية القائمة المتعلقة بهذه التطويرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٩٢ مليون ريال سعودي).

ناس

أبرمت الشركة المستثمر فيها (ناس) التابعة للمجموعة، والمُحتسبة وفقًا لحقوق الملكية، عقودًا مع الشركة المُصنِّعة للطائرات لشراء طائرات مُحددة. وتبلغ القيمة المتبقية من هذا العقد ١٣,٧٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦,٤٢٠ مليون ريال سعودي) كما في بيان المركز المالي.

٣٠ التزامات محتملة وخطابات الاعتمادات والضمانات

٣٠-١ التزامات محتملة

إن المجموعة مدعى عليها في العديد من المطالبات القانونية التي تنشأ في سياق الأعمال العادية. استنادا إلى المعلومات المتاحة حاليا، لا توجد مطالبات هامة ضد المجموعة تتطلب تكوين مخصص. تعتقد الإدارة أن المخصصات المحتفظ بها لمثل هذه المطالبات كافية. لا يتوقع أن يكون لأي التزامات إضافية بما في ذلك أي ربطات زكاة محتملة (إيضاح ١٨) والتي قد تنتج فيما يتعلق بمطالبات أخرى تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج عملياتها.

٣٠-٢ خطابات الضمان والاعتمادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ليس لدى المجموعة أي خطابات ضمان معلقة (٢٠٢٣: لا شيء). ومع ذلك، بلغت حصة المجموعة في خطابات الضمان والاعتمادات والقبول للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣,٥ مليار ريال سعودي).

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

لدى المجموعة الأدوات المالية التالية:

	إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣
موجودات مالية			
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة			
ذمم مدينة تجارية	٧	٢٥٢,٣٨٥	٤٢٩,٤٨٦
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٩	١١٤,٨٩٣	١٢٣,٨٥٨
نقد وما يعادلة	٥	١,٦٨٩,٦٥٨	١,٩٢٣,٧٨٩
ذمم مدينة طويلة الأجل	٧	-	١,٢٥٠,٣٩٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	٢٢,١٠٥,٧٩٢	١٩,٥٠٢,٥٦٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٢٤٣,٤٢١	٢٣٢,٥٧٦
مطلوبات مالية			
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة			
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٧	٨٨٦,٩٨٥	٨٧٩,٩٧٢
الأدوات المالية المشتقة	٣٦	٦٢,٧٩٩	٧٤,٩٢٧
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٩	٥١١,٠٣٩	٥٤١,٩٠٨
اقتراضات	١٦	١٢,٥٩٧,٤٣٥	١٤,٩٧٢,١٢٨
توزيعات أرباح مستحقة	٣٥	٢٥٩,٤١١	٢٥٩,٣٧٦

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

مخاطر العملة

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٢٠٢٤				
	ريال سعودي	يورو	جنيه إسترليني	دولار امريكي	اخرى
ذمم مدينة تجارية	٢٠٦,٠٤٢	١٤,٥٧٠	٢٩,٤١٤	-	٢,٣٥٩
قروض بنكية	٤,٢٤٤,٢٨٨	٥,٩٢٠,٧٢٢	٨٥٧,٤٢٥	١,٥٧٥,٠٠٠	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,١٣٤,١١٢	٣,٩٩٨,٧٧٠	-	١٦,٦٥٩,٩١٠	٣١٣,٠٠٠

	٢٠٢٣				
	ريال سعودي	يورو	جنيه إسترليني	دولار امريكي	اخرى
ذمم مدينة تجارية	١,٦٢٧,٥١٧	٢٢,٦٥٣	٢٥,٣٨٠	-	٤,٣٣٥
قروض بنكية	٥,٢٩٢,٧٥٠	٧,١٨٨,٩٥٧	١,١٤٢,٢٥٩	١,٣٤٨,١٦٢	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٣٢٤,٤٦٧	٦,٥٣٨,٩٠١	-	١١,٥٤١,٧٤٧	٩٧,٤٥٢

تنشأ مخاطر العملة من المعاملات التجارية والموجودات والمطلوبات المعترف بها المقومة بعملة ليست العملة الوظيفية لكيان المجموعة ذي الصلة. إن غالبية موجودات ومطلوبات المجموعة مقومة بالعملة الوظيفية للشركات التابعة المعنية، وبالتالي فإن مخاطر العملة ذات الصلة ضئيلة. على مستوى المنشأة الأم، تكون الأصول والالتزامات مقومة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي. إن الريال السعودي مرتبط حاليًا بالدولار الأمريكي، وبالتالي لا توجد مخاطر عملة على الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

تتعرض المجموعة لقروضها باليورو والجنيه الاسترليني على التوالي. إن التغير بنسبة ٥٪ في سعر الصرف الإقفال للقروض باليورو والجنيه الاسترليني سيؤثر على قائمة الدخل الموحدة بمبلغ ٣٥٩ مليون ريال سعودي و ٥٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

تتعرض المجموعة أيضًا لتقلبات أسعار الصرف الناشئة عن الاحتياطي واليورو بسبب استثماراتها في الأوراق المالية الروسية والأوروبية. إن التغير بنسبة ٥٪ في عملات هذه الأوراق المالية سيؤثر على الدخل الشامل الآخر بمقدار ٥ ملايين ريال سعودي و ٣٢٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة، مما يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بمراقبة حركة أسعار الفائدة عن كثب وتدير مخاطرها وفقًا لذلك. ليس من الممارسات التحوط من مخاطر أسعار الفائدة باستثناء تسهيلات القروض التي حصلت عليها المملكة ٥- كي آر- ٣٥ المحدودة.

إن الزيادة / النقصان في سعر الفائدة بنسبة ١٪ (باستثناء علاقات التحوط)، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان سيؤدي إلى انخفاض / زيادة في إجمالي الدخل الشامل الموحد للمجموعة البالغ ١٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨٦,٨ ريال سعودي مليون).

مخاطر أسعار الأسهم

إن الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالمجموعة حساسة لمخاطر الأسعار، الناشئة من عدم التأكد حول القيم العادلة للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار حقوق الملكية من خلال التنويع في الاستثمارات ووضع حدود لها. يبين الجدول التالي تفصيل حول التعرض لأسهم حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية مع نسبة التغير المئوية في أسعار حقوق الملكية.

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

الأسواق	٢٠٢٤	الحساسية	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متداولة)		**صافي الربح**	**النسبة**
آسيا	٢٤٣,٤٢١	+/- ٢,٤٣٤	+/- ١٪

		الحساسية	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة)		**الدخل الشامل الآخر**	**النسبة**
أمريكا الشمالية	١٦,٥٣٢,٤٠٣	+/- ١٦٥,٣٢٤	+/- ١٪
آسيا	١,٥٧٤,٦١٩	+/- ١٥,٧٤٦	+/- ١٪
أوروبا	٣,٩٩٨,٧٧٠	+/- ٣٩,٩٨٨	+/- ١٪
	٢٢,١٠٥,٧٩٢	+/- ٢٢١,٠٥٨	
	٢٢,٣٤٩,٢١٣	+/- ٢٢٣,٤٩٢	

الأسواق	٢٠٢٣	الحساسية	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**صافي الربح**	**النسبة**
آسيا	٢٣٢,٥٧٦	+/- ٢,٣٢٦	+/- ١٪

		الحساسية	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة)		**الدخل الشامل الآخر**	**النسبة**
أمريكا الشمالية	١١,٤٧١,٩٩٧	+/ - ١١٤,٧٢٠	
آسيا	١,٤٩١,٦٦٩	+/ - ١٥,٢٩٢	+/- ١٪
أوروبا	٦,٥٣٨,٩٠١	+/ - ٦٥,٣٨٩	+/- ١٪
	١٩,٥٠٢,٥٦٧	+/ - ١٩٤,٧٢٩	
	١٩,٧٣٥,١٤٣	+/ - ١٩٧,٣٥١	

مخاطر الائتمان

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- ذمم مدينة تجارية
- ذمم مدينة طويلة الأجل
- مطلوب من أطراف ذات علاقة
- نقد لدى البنوك

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية نتيجة لفشل العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. بلغت خسائر عكس / انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ (٥,٢) مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٤,٣ مليون ريال سعودي). تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى الكيان.

تتم تسوية إيرادات العمليات الفندقية بشكل أساسي نقدًا أو ببطاقة الائتمان، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان ذات الصلة تكون في حدها الأدنى. يتم أيضًا استلام إيرادات الخدمات التعليمية مقدمًا، مما يؤدي إلى انخفاض مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى (الناتجة عن بيع الأراضي وتأجير المحلات التجارية والفلل والشقق)، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. ثم يتم تعيين حدود المخاطر الفردية.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف ذات التصنيف المستقل فقط والتي لديها الحد الأدنى من التصنيف أي. ولذلك، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما في حكمه غير جوهرية.

تحتفظ المجموعة بالنقد والنقد المعادل في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة، وبالتالي فإن خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ليست جوهرية. يبلغ الرصيد النقدي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ١,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٤ مليار ريال سعودي).

التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ المجموعة بالنقد فيها، كما في ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

التصنيف الائتماني	٢٠٢٤	٢٠٢٣
أي أي ٣	٤٢٩,٨٥٤	٨٢٨,٤٨٠
أي-١	١,٢٥٨,٩٧٥	٩٩٤,٢٠٢
أي-٢	٨٢٩	١٠١,١٠٧
	١,٦٨٩,٦٥٨	١,٩٢٣,٧٨٩

تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. من أجل قياس خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان وحالات التأخر عن السداد.

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين عن ٣٠ يومًا في تسديد الدفعات التعاقدية.

يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يعجز الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون ٦٠ يوما عند استحقاقها أو استيفاء الطرف المقابل لمعايير عدم القدرة على الدفع المدرجة على النحو التالي

- إذا توفي الطرف المقابل.
- إذا تعسر الطرف المقابل.
- إذا أخل الطرف المقابل بالتعهدات المالية.
- إذا كان من المحتمل أن يدخل الطرف المقابل في الإفلاس.

تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على ملفات الدفع على مدار فترة ٣٦ و١٢ شهرًا للذمم المدينة المنتظمة من المستأجرين والضيوف على التوالي قبل تاريخ التقرير وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. ما لم يتم ضمان ١٠٠٪، يتم شطب أي مستحقات تتجاوز الفترات المذكورة أعلاه للملفات المعنية.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات البطالة لتكون العوامل الأكثر أهمية، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

لا توجد تركزات كبيرة لمخاطر الائتمان، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد وقطاعات صناعية محددة.

تقوم المجموعة بتقييم مخاطر التركيز فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية التي تقع بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٨٠,٦٪ في المملكة العربية السعودية، و٠,٦٠٪ في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ٢,٨٦٪ في دول أخرى (٢٠٢٢: ٩٥,٤٪ في المملكة العربية السعودية، و ٠,٨٨٪ في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ٣,٧٢٪ في دول أخرى). إن طبيعة أعمال الكيانات المملوكة للمجموعة لا تعرضها لمخاطر التركيز الائتماني.

إن الذمم المدينة التجارية من العمليات الأخرى لا تعتبر جوهرية في البيانات المالية الموحدة.

فيما يتعلق بالمستحقات من الأطراف ذات العلاقة البالغة ١٢٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢١ مليون ريال سعودي)، لم تواجه المجموعة أي تقصير من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. المبلغ مستحق عند الطلب وليس لدى الإدارة أي قلق بشأن إمكانية استرداد هذا الرصيد. وبالتالي، لم يتم تحميل أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا المدين.

يوضح الجدول في بداية إيضاح ٣٠ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

عادة، تتأكد المجموعة من أن لديها ما يكفي من النقد عند الطلب لتلبية النفقات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. وهذا يستثني التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، تتمتع المجموعة بإمكانية الوصول إلى تسهيلات ائتمانية.

يتم إجراء التنبؤ بالتدفقات النقدية من قبل الإدارة التي تراقب التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة لدى المجموعة للتأكد من أن لديها نقدًا كافيًا لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ دائمًا على هامش كافٍ لتسهيلات الاقتراض الملتزم بها غير المسحوبة بحيث لا تنتهك المجموعة حدود أو تعهدات الاقتراض (حيث المعمول بها) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة به. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالمجموعة، والامتثال للتعهدات، والامتثال لأهداف النسبة الداخلية. انظر أيضًا الملاحظة ١.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاق ذات علاقة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٢٠٢٤	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات	إجمالي
اقتراضات	٣,١١٨,٩٣٢	٤,٢٣٠,٧٥٩	٦,٣٦٨,٧٧٧	١٣,٧١٨,٤٦٨
مشتقات مالية	-	-	٦٢,٧٩٩	٦٢,٧٩٩
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٨٦,٩٨٥	-	-	٨٨٦,٩٨٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢٤٠	-	٥١٠,٧٩٩	٥١١,٠٣٩
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٩,٤١١	-	-	٢٥٩,٤١١
	٤,٢٦٥,٥٦٨	٤,٢٣٠,٧٥٩	٦,٩٤٢,٣٧٥	١٥,٤٣٨,٧٠٢

٢٠٢٣	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات	إجمالي
اقتراضات	٢,٢٣٤,٨٣٥	٣,٣٣١,٥٢٦	١١,٩١٠,٨٤٥	١٧,٤٧٧,٢٠٦
مشتقات مالية	١٣,٦٨٢	-	٦١,٢٤٥	٧٤,٩٢٧
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٧٩,٩٧٢	-	-	٨٧٩,٩٧٢
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٠١,١١٥		٤٤٠,٧٩٣	٥٤١,٩٠٨
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٩,٣٧٦	-	-	٢٥٩,٣٧٦
	٣,٤٨٨,٩٨٠	٣,٣٣١,٥٢٦	١٢,٤١٢,٨٨٣	١٩,٢٣٣,٣٨٩

مخاطر إدارة رأس المال

يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحد زائد صافي الدين. تمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال الحفاظ على قدرة الشركة على مواصلة عملها كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من مواصلة توفير العوائد للمساهمين والفوائد التي تعود على أصحاب المصلحة الآخرين.

ومن أجل الحفاظ على هيكلة رأس المال أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

تتمثل استراتيجية إدارة رأس المال للمجموعة في الحفاظ على رأس مال كافٍ بحيث لا تتجاوز نسبة الدين إلى مجموع الموجودات ٦٠٪ من مجموع الموجودات (أي الحفاظ على مجال للحركة بنسبة ٤٠٪).

إدارة رأس المال	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مجموع الاقتراضات (إيضاح رقم ١٦)	١٢,٥٩٧,٤٣٥	١٤,٩٧٢,١٢٨
مجموع الموجودات	٥٤,٧١٩,٢١٢	٥٤,٠٩٨,٣٣٥
نسبة الدين إلى مجموع الموجودات	٪٢٣,٠٢	٪٢٧,٦٨

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو يتم دفعها لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس الخاص بهذه العملية. ويتم قياس الأدوات المالية للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمها العادلة.

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المستوى ١: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في الأسواق النشطة (مثل الأوراق المالية المتداولة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) إلى أسعار السوق المدرجة عند نهاية فترة التقرير. تعتبر أسعار السوق المدرجة والمستخدمة بالنسبة للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة هي سعر الشراء الحالي. ويتم إدراج هذه الأدوات بالمستوى ١.

المستوى ٢: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم والتي تعمل على تحقيق الاستفادة القصوى من مدخلات السوق المتاحة القابلة للرصد وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعة من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة قابلة للرصد، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى ٢.

المستوى ٣: إذا لم يعتمد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة على بيانات السوق القابلة للرصد، فإن هذه الأداة يتم إدراجها بالمستوى ٣.

يوضح الجدول التالي موجودات المجموعة المالية المقاسة والمثبتة بالقيمة العادلة على أساس متكرر بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
موجودات مالية				
استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متداولة)				
- آسيا	-	-	٢٤٣,٤٢١	٢٤٣,٤٢١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):				
- أمريكا الشمالية	١١,١٧٩,٥٦٩	-	٥,٣٥٢,٨٣٤	١٦,٥٣٢,٤٠٣
- آسيا	١,٢٢٤,١١٩	-	٣٥٠,٥٠٠	١,٥٧٤,٦١٩
- أوروبا	٣,٩٩٨,٧٧٠	-	-	٣,٩٩٨,٧٧٠
مجموع فرعي	١٦,٤٠٢,٤٥٨	-	٥,٧٠٣,٣٣٤	٢٢,١٠٥,٧٩٢
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١٦,٤٠٢,٤٥٨	-	٥,٩٤٦,٧٥٥	٢٢,٣٤٩,٢١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
موجودات مالية				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (غير متداولة):				
- آسيا	-	-	٢٣٢,٥٧٦	٢٣٢,٥٧٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):				
- أمريكا الشمالية	١٠,٣٤٢,٩٩١	-	١,١٢٩,٠٠٦	١١,٤٧١,٩٩٧
- آسيا	١,٣٥٦,٧١٧	-	١٣٤,٩٥٢	١,٤٩١,٦٦٩
- أوروبا	٦,٥٣٨,٩٠١	-	-	٦,٥٣٨,٩٠١
	١٨,٢٣٨,٦٠٩	-	١,٢٦٣,٩٥٨	١٩,٥٠٢,٥٦٧
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١٨,٢٣٨,٦٠٩	-	١,٤٩٦,٥٣٤	١٩,٧٣٥,١٤٣

تقنيات التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة.

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

الأدوات المالية المحددة من المستوى ١ والمستوى ٢

تشتمل أساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية على استخدام أسعار السوق المعلنة مما يؤدي إلى تقييمات المستوى ١ ومدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها وأسعار المعاملات الأخيرة التي تؤدي إلى تقييمات المستوى ٢.

الأدوات المالية المحددة من المستوى ٣ – استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتعلق استثمارات المستوى ٣ المخصصة لأمريكا الشمالية وآسيا بمراكز الأسهم المحتفظ بها في شركة التكنولوجيا والأوراق المالية الروسية، على التوالي. تم الإفصاح عن أسلوب التقييم المستخدم لتحديد القيم العادلة بما في ذلك المدخلات/الافتراضات الرئيسية في إيضاح ١٠,١ و ١٠,٢.

عملية التقييم

لدى المجموعة فريق يقوم بتنفيذ / مراجعة تقييمات البنود غير العقارية المطلوبة لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للأدوات المالية. يقدم هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى كبير مسؤولي الاستثمار. تتم مناقشة عمليات التقييم ونتائجه بين رئيس قسم المعلومات وفريق التقييم مرة واحدة على الأقل كل ستة أشهر، بما يتماشى مع فترات التقارير نصف السنوية للمجموعة.

يتم تحليل التغيرات في المستوى ٢ و ٣ للقيم العادلة في نهاية كل فترة تقرير خلال مناقشة التقييم نصف السنوي.

الانتقال من المستوى ٢ إلى المستوى ٣

	الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (المستوى ٣) ٢٠٢٤	الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى ٣) ٢٠٢٣
القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٢٦٣,٩٥٨	١,٢٠٧,٩٨٧
الخسارة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر	١,٣٩٩,٩٢٢	(٢,٤٤٣)
الإضافات	٣,٠٣٩,٤٥٤	١٨٠,٩٦٨
الاستبعادات	-	(١٢٢,٥٥٤)
التحويلات إلى المستوى ٣		
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٧٠٣,٣٣٤	١,٢٦٣,٩٥٨

تكوين المحفظة الاستثمارية والممتلكات الرئيسية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات استراتيجية في مجموعات سيتي بنك، واكس أي، وام اند جي وفينيكس، وتليفونيكا، حيث تُشكل قيمتها العادلة على التوالي ٢٤٪، و١٩٪، و٦٪، و٥٪، و٥٪ من المحفظة.

القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى

لدى المجموعة أيضًا عدد من الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة. بالنسبة لغالبية هذه الأدوات، لا تختلف القيم العادلة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية، حيث أن الفوائد المستحقة القبض/الدفع إما قريبة من أسعار السوق الحالية (ويرجع ذلك في الغالب إلى إعادة التسعير المتكررة) أو أن الأدوات قصيرة الأجل بطبيعتها.

٣٢ التزامات منافع الموظفين

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
في ١ يناير	٨٨,١١٠	٨٥,٦٦٥
تكلفة الخدمة الحالية	٨,٧٢٠	٢,٠٦٢
مصروف فائدة	٣,٢٣٨	٦٨٨
مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	١١,٩٥٨	٢,٧٥٠
إعادة القياس		
الخسارة من التغير في الافتراضات المالية	٢,٧٥١	٦,٣٩٧
مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر	٢,٧٥١	٦,٣٩٧
مدفوعات المنافع	(٩,٣١٨)	(٦,٧٠٢)
في ٣١ ديسمبر	٩٣,٥٠١	٨٨,١١٠

وفقًا لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين"، قامت الإدارة بتنفيذ عملية لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين مستحقة الدفع بموجب القوانين المحلية المطبقة على الشركات التابعة المعنية والشركة الأم. وبموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم لعمر الخدمة المتوقع للموظف مع المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

افترضت الإدارة متوسط تكاليف الزيادة/الترقية بين ٥,١٪ إلى ٥,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٩٪ إلى ٥,٥٪). تم خصم الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم تقريبي يتراوح بين ٦٪ إلى ٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٪ إلى ٦٪).

٣٣ معلومات القطاعات

إن المجموعة هي منظمة متنوعة وتستمد إيراداتها وأرباحها من مجموعة متنوعة من المصادر. تقوم لجنة الاستثمار، المؤلفة من الإدارة العليا والمدير التنفيذي، بتنظيم وإدارة عملياتها حسب قطاعات الأعمال وقد حددت القطاعات التالية بشكل مفصل لأغراض المراقبة واتخاذ القرار وتقييم الأداء.

<u>وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية</u>

تُنظم المجموعة عملياتها الرئيسية على القطاعات التالية:

استثمارات حقوق الملكية	الدولية - يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في الأوراق المالية الدولية المدرجة؛
	المحلية والإقليمية - يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في الاوراق المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودية وأسواق الأسهم الإقليمية والاستثمارات في شركات زميلة غير تلك المتعلقة بالعقارات؛ و
	حقوق الملكية الخاصة - يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في حقوق الملكية الخاصة والصناديق المدارة ومنشآت أخرى قائمة ضمن هيكل المجموعة.
الفنادق	يشتمل النشاط الرئيسي لهذا القطاع على الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة التي يتمثل نشاطها في إدارة وامتلاك ممتلكات فندقية وأنشطة ذات صلة.
العقارات	يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في الأنشطة المتعلقة بامتلاك وتطوير الأراضي والمشاريع العقارية.
الرعاية الصحية	يشتمل النشاط الرئيسي على العيادات الاستشارية.
جميع القطاعات الأخرى	تشتمل الأنشطة الرئيسية على أنشطة مدرسة المملكة والأنشطة التجارية الأخرى التي تقوم بها المجموعة.

٣٣ معلومات القطاعات (تتمة)

٢٠٢٤	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقارات	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٤٢,١١٩,٩٣٣	٦,١٩٢,٧٥٢	٥,٦١٩,٣٧٨	٧٨٧,١٤٩	٥٤,٧١٩,٢١٢
مجموع المطلوبات	١٠,٢٣٠,٥٢٢	٣,٤٩٧,٧٣١	١,٢٧٧,٢٩٤	١٥٤,٨٢٣	١٥,١٦٠,٣٧٠
مجموع الإيرادات	٧٨٦,٠٨٢	١,٠١٤,١٥٦	٤٩٥,٣٥٩	٩٤,٩٢٧	٢,٣٩٠,٥٢٤
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٦٦٩,١١٦	٣٢٩,٧٢٤	٥٦,٤٩٠	١,٠٥٥,٣٣٠
الربح	١,٢٠٤,٥٣٨	(٦١,٦٤٤)	٤٠,٤٠٣	٢٣,٦٨٩	١,٢٠٧,١٦٦

٢٠٢٣	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقارات	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣٩,٥٧٥,١٢٢	٦,٦٣٠,٥٣٢	٧,٢٩٣,٦٠٥	٥٩٩,٠٧٦	٥٤,٠٩٨,٣٣٥
مجموع المطلوبات	١٢,٤٢٠,٤٥٠	٣,٨٥٦,٨٦٤	١,١١٦,٨٦٠	٧٩,٧٤٣	١٧,٤٧٣,٩١٧
مجموع الإيرادات	٩٧١,٣١٦	٩٦٨,٠١٨	٦٨٠,٢٤٣	٨٣,٧٩٥	٢,٧٠٣,٣٧٢
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٦١٦,٥٨١	٥٢٠,٣٧٧	٤٦,٩١٦	١,١٨٣,٨٧٤
الربح / (الخسارة)	٧٧١,٧٤٢	(٢٤,٢٤٧)	٢١٨,٠١٣	٢٢,٧٣٥	٩٨٨,٢٤٣

المبيعات بين القطاعات للمجموعة هي غير جوهرية وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها.

٣٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ من خلال تقسيم ربح السنة على إجمالي عدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠٢٤ والبالغة ٣,٧٠٦ مليون سهم (٢٠٢٣: ٣,٧٠٦ مليون سهم).

٣٥ الإعلان عن توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للشركة، في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ١,٠٣٧,٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٢٨ ريال سعودي للسهم). وقد تم دفع التوزيعات الأولى والثانية والثالثة، والبالغة ٧٧٨,٢ مليون ريال سعودي، والمتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

وتم دفع التوزيعات الرابعة، والبالغة ٢٥٩,٤ مليون ريال سعودي، والمتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٦ الأدوات المالية المشتقة

انتهى أجل خيار البيع في يونيو ٢٠٢٤، وسُجّل ربح قدره ١٤ مليون ريال سعودي ضمن بند "أرباح أخرى، صافي" خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجّلت المجموعة خسارة غير محققة صافية قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي ضمن الدخل الشامل الآخر (٢٠٢٣: لا شيء)، وهو ما يُمثّل الجزء الفعلي من مشتقات مقايضة أسعار الفائدة، حيث بلغت قيمة الخسارة ٠,١ مليون ريال سعودي متعلقة بسهم المملكة ٥-كي ار-٣٥، و١,٥ مليون ريال سعودي متعلقة بسهم المملكة ٥-كي ار-١١٤ (انظر الملاحظتين ٣٦,١ و٣٦,٢).

٣٦-١ مشتقات مبادلة أسعار الفائدة

كما هو موضح في إيضاح ١٦، للتحوط من التباين في سعر الفائدة على تسهيل القرض الجديد، أبرمت المملكة ٥ – كي آر – ٣٥ عقد مشتقات مصلحة الضرائب ("العقد") مع طرف مقابل حيث تم تحديد سعر الفائدة لمدة سعر فائدة قابل للتحديد لكامل فترة التسهيلات القرضية المستحقة في سبتمبر ٢٠٢٨.

٣٦ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

٣٦-١ مشتقات مبادلة أسعار الفائدة (تتمة)

وبموجب العقد، وافقت المملكة ٥ – كي آر – ٣٥ على دفع سعر فائدة ثابت للطرف المقابل لمدة ٥ سنوات مع الحصول على سعر فائدة متغير على أساس يوريبور.

لغرض محاسبة التحوط، تم تصنيف عقد مشتقات مصلحة الضرائب (بند التحوط) كتحوط للتدفقات النقدية. تتطابق الشروط الهامة لبند التحوط مع أداة التحوط المحددة. القيمة العادلة والقيمة الاسمية لمشتقات مصلحة الضرائب هي كما يلي:

المبلغ الاسمي للقرض: ١,٧ مليار ريال سعودي

القيمة العادلة للمشتقات: ٦٠ مليون ريال سعودي

ويعتبر التحوط فعالا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تسجيل صافي خسارة غير محققة بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر.

٣٦-٢ مشتقات مقايضة أسعار الفائدة - المملكة ٥-كي ار-١١٤ - سافوي

كما هو موضح في الملاحظة ١٦، أبرمت شركة المملكة ٥-كي ار-١١٤ المحدودة عقد مشتقات مع مصلحة الضرائب الأمريكية (يُشار إليه فيما يلي بـ"العقد") مع طرف مقابل للتحوط من تقلبات أسعار الفائدة على تسهيلات قرضها الجديدة، والمقرر استحقاقها في أكتوبر ٢٠٢٨. وقد ثبت العقد فعليًا سعر الفائدة طوال مدة القرض.

بموجب العقد، وافقت شركة المملكة ٥-كي ار-١١ المحدودة على دفع سعر فائدة ثابت للطرف المقابل (بنك دي بي اس، وبنك و سي بي سي، وبنك الكويت الوطني) لمدة خمس سنوات، مع الحصول على سعر فائدة متغير بناءً على متوسط مؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة (سونيا).

لأغراض محاسبة التحوط، صُنف عقد المشتقات مع مصلحة الضرائب الأمريكية كتحوط للتدفقات النقدية. وتتطابق الشروط الأساسية لبند التحوط مع شروط أداة التحوط المحددة. القيمة العادلة والقيمة الاسمية لمشتقات مصلحة الضرائب الأمريكية هي كما يلي:

القيمة الاسمية للقرض: ٦٥٠ مليون ريال سعودي

القيمة العادلة للمشتقات: ١,٥ مليون ريال سعودي

يُعتبر التحوط فعالاً، مع تسجيل صافي خسارة غير محققة في الدخل الشامل الآخر.

٣٧ صافي الربح الآخر

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
صافي مكاسب القيمة العادلة من المشتقات المالية (إيضاح ٣٦)	١٣,٦٨٢	١٦٠,٧٦٣
صافي الربح من إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية (إيضاح ٢,١٢)	-	٢٥٤,٥٣١
صافي الربح من تسوية خيارات البيع (إيضاح ٣٦)	-	٧٩,٠٠٠
اخرى	٦,٣١٢	(٣١,٠٣٨)
	١٩,٩٩٤	٤٦٣,٢٥٦

٣٨ أحداث لاحقة

اقترح مجلس الإدارة في ١٦ مارس ٢٠٢٥ توزيع أرباح نقدية يبلغ مجموعها ١,٠٣٧,٦ مليون ريال سعودي، وتخضع للموافقة في اجتماع الجمعية العامة العادية في اجتماعها القادم.