شركة المملكة القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير المراجع المستقل

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	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 - ٥٧

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 ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣،
- 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.

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 ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة أصول غير ملموسة غير محددة العمر، تشمل الشهرة والعلامة التجارية، نشأ من اندماجات أعمال سابقة بمبلغ ١,٢ 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 مستوى 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-أ والإيضاح رقم ٤-٦ للسياسات المحاسبية، والإيضاح رقم ٣-١ للتقديرات الجوهرية والإيضاح رقم ١٤ للافصاحات 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، سواء 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، سواء 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، وتُعد 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.

- الحصول 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

خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

٢١ رمضان ١٤٤٥هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٤م)

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٢٥
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS
LICENSE NO 25
C.R 1010371822

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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما يعادله	٥	١,٩٢٣,٧٨٩	٣,٤٤٠,٩٤٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٢٣٢,٥٧٦	١٠٥,٢٥٦
ذمم مدينة تجارية	٧	٤٢٩,٤٨٦	١٩٨,٨٣٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٨	٢٣٠,٢٢٦	٢٧٦,٢٢١
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٩	١٢٣,٨٥٨	١٢٠,٩٧٦
مجموع الموجودات المتداولة	١	٢,٩٣٩,٩٣٥	٤,١٤٢,٢٣٧
موجودات غير متداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	١٩,٥٠٢,٥٦٧	١٩,٠٨٥,٩٢٦
الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	١٧,١٧٢,٤٣٥	١٦,٣٧١,٠٥٨
ذمم مدينة طويلة الأجل	٧	١,٢٥٠,٣٩٩	١,١٦٢,٧١٥
عقارات استثمارية	١٢	٣,٩٩٧,٥٢٢	٣,٦٧٦,٦٩٠
ممتلكات ومعدات	١٣	٦,٨٢٣,٥٨١	٦,٥٠٨,٥٢٩
شهرة وموجودات غير ملموسة	١٤	١,٨٣٩,٩١٦	١,٨١٣,٨١٢
موجودات ضريبية مؤجلة	١٩	٢٠,٣٦٤	١٣,٨٠٤
موجودات أخرى طويلة الأجل	١٥	٥٥١,٦١٦	٣٨٠,٧٠٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥١,١٥٨,٤٠٠	٤٩,٠١٣,٢٣٩
مجموع الموجودات		٥٤,٠٩٨,٣٣٥	٥٣,١٥٥,٤٧٦
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
قروض	١٦	٢,٢٠٨,٨٨٨	٥,١٠٥,٤٢٥
الأدوات المالية المشتقة	٣٦	١٣,٦٨٢	-
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٧	٩٩٤,٠٥٦	١,١٢٠,٢٤٨
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	١٨	٣٦٢,٦٧٤	٥٤٦,٣٣٠
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٩	١٠١,١١٥	٣٢٧,٩٩٣
توزيعات أرباح مستحقة	٣٥	٢٥٩,٣٧٦	٢٥٩,٤١٢
مجموع المطلوبات المتداولة	١	٣,٩٣٩,٧٩١	٧,٣٥٩,٤٠٨
مطلوبات غير متداولة			
قروض	١٦	١٢,٧٦٣,٢٤٠	١٣,٢٥٦,٠٧٣
الأدوات المالية المشتقة	٣٦	٦١,٢٤٥	-
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	٩	٤٤٠,٧٩٣	-
مطلوبات ضريبة مؤجلة	١٩	١١٢,٤٤٤	١٣٩,٦٢٣
التزامات منافع الموظفين	٣٢	٨٨,١١٠	٨٥,٦٦٥
مطلوبات أخرى طويلة الأجل		٦٨,٢٩٤	٩٥,٥٨٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٣,٥٣٤,١٢٦	١٣,٥٧٦,٩٤٦
مجموع المطلوبات		١٧,٤٧٣,٩١٧	٢٠,٩٣٦,٣٥٤
صافي الموجودات		٣٦,٦٢٤,٤١٨	٣٢,٢١٩,١٢٢
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٠	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣
احتياطي نظامي	٢١	١,٦٧٤,٤٦٠	١,٥٧٣,١٣٦
ارباح مبقاة		٣,٣٥٢,٢٤٠	٧,٤١٣,٦٠٣
احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	(٦,٧٥٨,١٢٤)	(١٤,٧١٢,٩٨٢)
احتياطيات أخرى	٢١	(١٥٥,٨٥٧)	(٦٠٥,٨٤١)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		٣٥,١٧١,٥٤٢	٣٠,٧٢٦,٧٣٩
حصص غير مسيطرة	٢٢	١,٤٥٢,٨٧٦	١,٤٩٢,٣٨٣
مجموع حقوق الملكية		٣٦,٦٢٤,٤١٨	٣٢,٢١٩,١٢٢

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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى	٢٣	١,٥٩٢,٧١٩	١,٤٦٠,٦٥٢
فنادق ومصاريف تشغيلية أخرى	٢٤	(١,١٨٣,٨٧٤)	(٩٠١,٦٠٣)
دخل توزيعات أرباح	٢٥	٩٨٣,٣٣٣	١,٠٠٠,١٦٥
ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦	١٢٧,٣٢٠	٣١,٣٠٤
		١,٥١٩,٤٩٨	١,٥٩٠,٥١٨
مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية	٢٧	(٥٢٢,٢٣٢)	(٤٢٣,٩١١)
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٧	٥,١٥٣	(١٤,٢٨٠)
الحصة في الربح من نتائج أعمال الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	١,٠٣٢,٨٣٣	٨٥١,٥٩٥
مكاسب من البيع الجزئي للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١١	-	٥,٨٧٣,٩٠٧
مكاسب أخرى، بالصافي	٣٧	٤٦٣,٢٥٦	٣٢,٩٤٤
الدخل من العمليات		٢,٤٩٨,٥٠٨	٧,٩١٠,٧٧٣
إيرادات مالية	١٢	٨٧,٢٠٤	٨١,١٢٠
نفقات مالية	٢٨	(١,٢٨٩,٦٣٧)	(٦٨٥,٤٥٣)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الاستقطاع وضريبة الدخل		١,٢٩٦,٠٧٥	٧,٣٠٦,٤٤٠
ضريبة الدخل والاستقطاع	١٨	(١٤٠,٩٧٧)	(١٥٧,٢٩١)
الزكاة	١٨	(١٦٦,٨٥٥)	(٢٠٦,٩٩٥)
الدخل للسنة		٩٨٨,٢٤٣	٦,٩٤٢,١٥٤
الربح للسنة العائد إلى:			
- مساهمي الشركة		١,٠١٣,٢٤٣	٦,٩٥٧,٨٦٨
- الحصص غير المسيطرة		(٢٥,٠٠٠)	(١٥,٧١٤)
		٩٨٨,٢٤٣	٦,٩٤٢,١٥٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)	٣٤	٠,٢٧	١,٨٨

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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
الربح للسنة		٩٨٨,٢٤٣	٦,٩٤٢,١٥٤
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	٤,٠١٩,١٧٦	(٥,٣٩٧,٨٠٧)
إعادة قياس الربح / (الخسارة) لالتزامات منافع نهاية الخدمة	٣٢	٦,٣٩٧	(٥,٠٢٨)
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
الحصة في الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	١٠٧,٢٠٧	(٢٩٩,٧٢٣)
فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية		٣٢١,٨٧٣	(٤٢١,٣٤٣)
الربح/ (الخسارة) الشاملة الأخرى		٤,٤٥٤,٦٥٣	(٦,١٢٣,٩٠١)
مجموع الدخل الشامل للسنة		٥,٤٤٢,٨٩٦	٨١٨,٢٥٣
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
- مساهمي الشركة		٥,٤٨٢,٤٠٣	٨٧٤,٥٨٢
- الحصص غير المسيطرة	٢٢	(٣٩,٥٠٧)	(٥٦,٣٢٩)
		٥,٤٤٢,٨٩٦	٨١٨,٢٥٣

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 ٢٠٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	١,٥٧٣,١٣٦	٧,٤١٣,٦٠٣	(١٤,٧١٢,٩٨٢)	(٦٠٥,٨٤١)	٣٠,٧٢٦,٧٣٩	١,٤٩٢,٣٨٣	٣٢,٢١٩,١٢٢
الربح / (الخسارة) للسنة	-	-	١,٠١٣,٢٤٣	-	-	١,٠١٣,٢٤٣	(٢٥,٠٠٠)	٩٨٨,٢٤٣
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 الخسائر من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة (إيضاح رقم ١٠)	-	-	(٣,٩٣٥,٦٨٢)	٣,٩٣٥,٦٨٢	-	-	-	-
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح رقم ٣٤)	-	-	(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

	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 ٢٠٢٢	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٨٧٧,٣٤٩	١,٩١١,٠٥٠	(٩,٠٣٦,٧٠٣)	٧٩,٦٣٨	٣٠,٨٩٠,١٥٧	١,٥٤٨,٧١٢	٣٢,٤٣٨,٨٦٩
(الخسارة) للسنة	-	-	٦,٩٥٧,٨٦٨	-	-	٦,٩٥٧,٨٦٨	(١٥,٧١٤)	٦,٩٤٢,١٥٤
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	(٥,٣٩٧,٨٠٧)	(٦٨٥,٤٧٩)	(٦,٠٨٣,٢٨٦)	(٤٠,٦١٥)	(٦,١٢٣,٩٠١)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	-	-	٦,٩٥٧,٨٦٨	(٥,٣٩٧,٨٠٧)	(٦٨٥,٤٧٩)	٨٧٤,٥٨٢	(٥٦,٣٢٩)	٨١٨,٢٥٣
المحول الى احتياطي نظامي	-	٦٩٥,٧٨٧	(٦٩٥,٧٨٧)	-	-	-	-	-
تحويل مكاسب من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة (إيضاح رقم ١٠)	-	-	٢٧٨,٤٧٢	(٢٧٨,٤٧٢)	-	-	-	-
توزيعات أرباح معلنة	-	-	(١,٠٣٨,٠٠٠)	-	-	(١,٠٣٨,٠٠٠)	-	(١,٠٣٨,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	١,٥٧٣,١٣٦	٧,٤١٣,٦٠٣	(١٤,٧١٢,٩٨٢)	(٦٠٥,٨٤١)	٣٠,٧٢٦,٧٣٩	١,٤٩٢,٣٨٣	٣٢,٢١٩,١٢٢

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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		١,٢٩٦,٠٧٥	٧,٣٠٦,٤٤٠
تعديلات لبنود غير نقدية			
الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	(١,٠٣٢,٨٣٣)	(٨٥١,٥٩٥)
استهلاك وإطفاء	١٢،١٣	٣٦٨,٦١٤	١٩٧,٨١٦
ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦	(١٢٧,٣٢٠)	(٣١,٣٠٤)
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية		٥,١٥٣	١٤,٢٨٠
مكاسب من بيع عقار استثماري	١٢	(٢٥٤,٥٣١)	-
دخل التمويل		(٨٧,٢٠٤)	(٨١,١٢٠)
نفقات التمويل		١,٢٨٩,٦٣٧	٦٨٥,٤٥٣
مخصص التزامات منافع الموظفين	٣٢	٢,٠٦٢	٩,٨٥٤
مكاسب من البيع الجزئي للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١١	-	(٥,٨٧٣,٩٠٧)
		١,٤٥٩,٦٥٣	١,٣٧٥,٩١٧
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	٧٨,٩٣٩
ذمم مدينة تجارية		(٢٣٥,٨٠٢)	(٢٢,٨٨٦)
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٤٥,٩٩٥	(٨٧,٧٠٩)
مطلوب من أطراف ذات علاقة		(٢,٨٨٢)	٤,٧٠٩
موجودات أخرى طويلة الأجل		١٢,٠٨٨	(١٦,٢١٣)
الأدوات المالية المشتقة		٧٤,٩٢٧	-
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(١٢٦,١٩٢)	٣٩٣,٠٤٩
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		٤٤١	٢٢٧,٤٤٨
مطلوبات أخرى طويلة الأجل		(٢٧,٢٩١)	١٣,٥٨٠
		١,٢٠٠,٩٣٧	١,٩٦٦,٨٣٤
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١٨	(٤٩١,٤٨٨)	(٢٠٥,١٨٤)
التزامات منافع الموظفين المدفوعة خلال السنة	٣٢	(٦,٧٠٢)	(٧,٣٨٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٧٠٢,٧٤٧	١,٧٥٤,٢٦٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	٦,٧٧٦,٤٤٢	٨٢٥,٦٨٣
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩,٣,١٠	(٣,١٧٣,٩٠٧)	(٨,٧٥٥,٦٩٣)
توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	٤٣٧,٦٤٧	٣١٢,٤٢٩
إضافات إلى عقارات استثمارية	١٢	(٩٤,٢٤٦)	(١٣,٥٨٦)
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	١٣	(٢٨٤,٩٩٣)	(١٥١,١٧٣)
المتحصلات من بيع الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١	-	٨,٢٨٨,٩٢٧
اصول طويلة الاجل اخرى		(١٨٣,٠٠٠)	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		٣,٤٧٧,٩٤٣	٥٠٦,٥٨٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من القروض	١٦	٩,٦٦١,٦٣٩	١٠,٤٣٣,٢٢٥
تسديد قروض	١٦	(١٣,١٥١,٦٧٢)	(٨,٤١١,٩٥٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	٣٥	(١,٠٣٧,٦٣٦)	(٩٤٢,٦٦٥)
الحركة في النقد المقيد		١٠٣,٧٨٨	(١٩٧,٤١٧)
نفقات تمويل مدفوعة		(١,٣٨٣,٦٥٣)	(٧١١,٠٩٩)
سداد قرض الطرف ذو العلاقة	٩,٢	(٢٢٧,٣١٩)	-
متحصلات من قرض من طرف ذي علاقة	٩,٢	٤٤٠,٧٩٣	(٢٣٨,٦٠٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٥,٥٩٤,٠٦٠)	(٦٨,٥١٣)
صافي التغير في النقد وما يماثله		(١,٤١٣,٣٧٠)	٢,١٩٢,٣٣٦
نقد وما يعادله في بداية السنة		٣,٠٣٨,٥٥٧	٨٤٦,٢٢١
نقد وما يعادله في نهاية السنة	٥	١,٦٢٥,١٨٧	٣,٠٣٨,٥٥٧

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 ٢٠٢٣.

السيولة والمركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة تبلغ ١,٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٢ مليار ريال سعودي). ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى استحقاق بعض القروض الحالية البالغة ٢,٢ مليار ريال سعودي. تتمتع المجموعة أيضًا بإمكانية الوصول إلى تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة بمبلغ ٦,٧ 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 ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤).

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	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
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)	٦,٣	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٪ (٢٠٢٢: 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
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
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)	٤٧	٤٧	تعليم
شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة – المملكة العربية السعودية	٧١,٨	٧١,٨	تجارة الجملة والتجزئة
شركة الاستثمار العقاري – المملكة العربية السعودية	٦٩,٤	٦٩,٤	تطوير وإدارة العقارات
شركة المركز التجاري المحدودة – المملكة العربية السعودية	٧٠,٦	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			
الشركة الوطنية لخدمات الطيران – المملكة العربية السعودية	٣٧,١	٣٧,١	طيران
شركة جدة الاقتصادية – المملكة العربية السعودية	٣٣,٤	٣٣,٤	تطوير وإدارة العقارات
البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية (الإيضاح رقم ٣-٢)	١٦,٢	١٦,٢	مؤسسة مالية

إن الأنشطة الأساسية والقطاعات المختلفة للمجموعة مبينة في الإيضاح رقم ٣٢.

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 ما يلي:

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المقاسة بالقيمة العادلة.
- الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع - المقاسة بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة الاستبعاد.

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

٢-٣ المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات السارية خلال السنة

أصبحت التعديلات التالية سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (الصادر بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ – الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الصادر في ٧ مايو ٢٠٢١ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية (الصادرة في ٢٣ مايو ٢٠٢٣).

لم يكن لتطبيق المعيار والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة خلال السنة.

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

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية والتي ليست إلزامية لفترات التقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير ومبالغ الإيرادات والمصروفات المبلغ عنها خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تقوم المجموعة بوضع التقديرات والأحكام المتعلقة بالمستقبل.

نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات والأحكام التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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 ٤-١٧ 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 ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٣ 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.

أكور اس ايه - فرنسا

لدى المجموعة مقعد في مجلس الإدارة وممثلون آخرون في اللجان ومشاركون في عملية صياغة سياسة الشركة، وهي أيضا ثاني أكبر مستثمر استراتيجي في الشركة. إن الرئيس التنفيذي لذراع الضيافة بالمجموعة هو عضو مجلس الإدارة الممثل ويشارك بنشاط في عملية صنع القرار من خلال تواجده في مجلس الإدارة ومن خلال التفاعل المؤثر مع الإدارة العليا لفنادق آكور. وعليه حددت المجموعة أن لها تأثير جوهري على هذه المنشأة.

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 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 تم 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.

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 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 المحول. 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 المحول. 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.

٤-٣ 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.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ تجميع الأعمال (تتمة)

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

أ) 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.

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.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١) موجودات مالية (تتمة)

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 ٣٠.

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 مساو 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.

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.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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.

٤-٧ 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 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٨ ممتلكات ومعدات

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.

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.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٩ موجودات غير ملموسة (تتمة)

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.

٤-١٢ 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.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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.

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 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. ويدرَج 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.

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.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٨ إثبات الإيرادات (تتمة)

(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.

٤-١٩ 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.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)

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.

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
نقد وما يعادله (إيضاح رقم ٥-١)	١,٩٢٣,٧٨٩	٣,٤٤٠,٩٤٧
ناقصاً: نقد مقيّد (إيضاح رقم ٥-٢)	(٢٩٨,٦٠٢)	(٤٠٢,٣٩٠)
النقد وما يعادله في قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١,٦٢٥,١٨٧	٣,٠٣٨,٥٥٧

٥-١ يتضمن النقد وما يعادله وديعة لدى طرف ذي علاقة (شركة زميلة) بمبلغ ٨٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: 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:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
١ يناير	١٠٥,٢٥٦	١٥٢,٨٩١
إستبعادات	-	(٧٨,٩٣٩)
التغيرات في القيمة العادلة	١٢٧,٣٢٠	٣١,٣٠٤
٣١ ديسمبر	٢٣٢,٥٧٦	١٠٥,٢٥٦

٧ ذمم مدينة تجارية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ذمم مدينة تجارية (متداولة)	٧٥١,٨٠٤	٥٢٦,٣٠٨
ناقصاً: مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها	(٣٢٢,٣١٨)	(٣٢٧,٤٧١)
	٤٢٩,٤٨٦	١٩٨,٨٣٧
ذمم مدينة طويلة الأجل (غير متداولة) (إيضاح رقم ١٢)	١,٢٥٠,٣٩٩	١,١٦٢,٧١٥
مجموع الذمم المدينة	١,٦٧٩,٨٨٥	١,٣٦١,٥٥٢

فيما يلي توزيع الذمم المدينة بالصافي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الذمم المدينة من العقارات (غير متداولة)	١,٢٥٠,٣٩٩	١,١٦٢,٧١٥
ذمم مدينة من النزلاء	٥٢,٣٦٧	٥٦,٨٧٢
ذمم مدينة من المستأجرين	١٠٠,٦٤٥	١٣٢,٤٨٢
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	١٦,٠٣٤	٣,٧٨٢
ذمم مدينة تجارية (متداولة)	٤٢٩,٤٨٦	١٩٨,٨٣٧

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 ٣٠.

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.

٧ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الرصيد كما في بداية السنة	٣٢٧,٤٧١	٣١٣,١٩١
(عكس) / مخصص خلال السنة	(٥,١٥٣)	١٤,٢٨٠
الرصيد كما في نهاية السنة	٣٢٢,٣١٨	٣٢٧,٤٧١

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 ٣٠).

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٢٣,٥٦٩	١٣١,٢١٦
المخزون	٣١,٨١٠	٣٠,٦١١
دفعات مقدمة إلى موردين	٦٩,١٢٤	١١٠,٣٥٦
مطالبات مدينة عن ضريبة القيمة المضافة	٥,٧٢٣	٤,٠٣٨
	٢٣٠,٢٢٦	٢٧٦,٢٢١

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	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة:			
شركة العزيزية للاستثمار التجاري (إيضاح رقم ٩-١)	كيان تحت السيطرة المشتركة	١١٤,٢٠٧	١١٤,٢٠٧
أخرى	شركة زميلة	٩,٦٥١	٦,٧٦٩
المجموع		١٢٣,٨٥٨	١٢٠,٩٧٦
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة:			
متداولة			
واحة المملكة - متداولة	كيان تحت السيطرة المشتركة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أخرى – متداولة	شركة زميلة	١,١١٥	٦٧٤
هيئة قطر للاستثمار - كتارا للضيافة (إيضاح ٩-٢) – غير متداولة	حصص غير المسيطرة	٤٤٠,٧٩٣	٢٢٧,٣١٩
المجموع		٥٤١,٩٠٨	٣٢٧,٩٩٣
غير متداولة			

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 ٢٠٢٣.

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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.

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:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
منافع قصيرة وطويلة الأجل	٢٣,٨١٨	٢٢,٦٨٩
أخرى	١٥,٣٧٠	٢٨,٧٧٠
	٣٩,١٨٨	٥١,٤٥٩

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:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
دولية	١٨,١٤٥,٨٥٠	١٧,٨٨٨,٧٣١
محلية وإقليمية	١,٣٥٦,٧١٧	١,١٩٧,١٩٥

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
التكلفة:		
١ يناير (إيضاح رقم ١٠-٢)	٣٣,٧٩٨,٩٠٨	٢٥,٣٧٦,٩٠١
إضافات (إيضاح رقم ٩-٣)	٣,١٧٣,٩٠٧	٨,٧٥٥,٦٩٣
محول من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢١٣,٥٢٥
استبعادات خلال السنة (إيضاح رقم ١٠-١)	(١٠,٧١٢,١٢٤)	(٥٤٧,٢١١)
٣١ ديسمبر	٢٦,٢٦٠,٦٩١	٣٣,٧٩٨,٩٠٨
احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
١ يناير	(١٤,٧١٢,٩٨٢)	(٩,٠٣٦,٧٠٣)
ربح غير محقق خلال السنة	٨,٩٨٣,٨٣٩	٨٣٧,٧١٠
خسارة غير محققة خلال العام	(٤,٩٦٤,٦٦٣)	(٦,٢٣٥,٥١٧)
أرباح/ (خسائر) محققة محولة إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد	٣,٩٣٥,٦٨٢	(٢٧٨,٤٧٢)
٣١ ديسمبر	(٦,٧٥٨,١٢٤)	(١٤,٧١٢,٩٨٢)
صافي القيمة الدفترية	١٩,٥٠٢,٥٦٧	١٩,٠٨٥,٩٢٦

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

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

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الدولار الأمريكي	١١,٥٤١,٧٤٧	١٠,١٢٩,٥٢٢
اليورو	٦,٥٣٨,٩٠١	٧,٥٣٦,٧٦٠
روبل روسي	٩٧,٤٥٢	٢٢٢,٤٤٩
الريال السعودي	١,٣٢٤,٤٦٧	١,١٩٧,١٩٥
	١٩,٥٠٢,٥٦٧	١٩,٠٨٥,٩٢٦

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 للأوراق المالية المتبقية لشركات النفط والغاز، استخدمت الإدارة سعر التداول السائد في الشركات الصغيرة والمتوسطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والذي يبلغ ١,١٩٠ مليون ريال سعودي. تم تخفيض هذا المبلغ بنسبة ٩٢٪ لمراعاة التحديات التنظيمية/الإدارية المذكورة أعلاه. ويؤدي التغير بنسبة ٥٪ في هذه النسبة إلى تغير بقيمة ٦٠ مليون ريال سعودي في القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية.

١٠-٢ استثمار في أسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك المجموعة أوراق مالية لشركة خدمات وسائل التواصل الاجتماعي ("شركة تقنية") بقيمة ٩٨٥ مليون ريال سعودي. استخدمت المجموعة نموذج التدفق النقدي المخصوم للتقييم العادل للأوراق المالية باستخدام أحدث خطة عمل إدارية لشركة التكنولوجيا. تشمل المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة الافتراضات المتعلقة بنمو الإيرادات وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي وفترة التنبؤ.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية التي تم وضعها عند إجراء مراجعة التقييم العادل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

نمو الإيرادات - معدل النمو السنوي المركب للفترة المتوقعة	٢٢,١٪
هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك - متوسط الفترة المتوقعة	٥٢,٢٪
معدل النمو النهائي	٣,٠٪
معدل الخصم	١٢٪-١٣٪

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيؤثر تغيير قدره ١٠٠ نقطة أساس في معدل النمو السنوي المركب للإيرادات ومتوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي على القيمة العادلة لشركة التكنولوجيا بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، و ١٢ مليون ريال سعودي، و ١٣٦ ريال سعودي. مليون ريال و ٩١ مليون ريال على التوالي.

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير	١٦,٣٧١,٠٥٨	١٦,٣٤٣,١٦٦
توزيعات أرباح	(٤٣٧,٦٤٧)	(٣١٢,٤٢٩)
الحصة في النتائج	١,٠٣٢,٨٣٣	٨٥١,٥٩٥
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	١٠٧,٢٠٧	(٢٩٩,٧٢٣)
خسارة غير محققة من تحويل العملات الأجنبية	٩٨,٩٨٤	(٢١١,٥٥١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٧,١٧٢,٤٣٥	١٦,٣٧١,٠٥٨

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

	٢٠٢٣		٢٠٢٢	
اسم الشركة المستثمر بها	**نسبة الملكية الفعلية (٪)**	**المبلغ**	**نسبة الملكية الفعلية (٪)**	**المبلغ**
البنك السعودي الفرنسي (إيضاح رقم ٣)	١٦,٢	٧,٢٨٣,٤٢٥	١٦,٢	٦,٨٥٢,٤٩٠
فورسيزونز هولدينغ إنك	٢٣,٧٥	٢,٤٥٢,٢١٦	٢٣,٧٥	٢,٣٥٤,١٢٢
آكور اس ايه ("آكور") (إيضاح رقم ٣)	٦,٣	٣,٠٠٢,٢٦٢	٦,٣	٢,٨١٦,٦٢٨
شركة جدة الاقتصادية	٣٣,٤	٢,٦٨٧,١٦٨	٣٣,٤	٢,٧٢٩,٨٤٤
الشركة الوطنية للخدمات الجوية ("ناس")	٣٧,١	١,٦٩٤,٦٣٩	٣٧,١	١,٥٦٥,٢٤٩
أخرى	٣٥,٠-٣٠,٠	٥٢,٧٢٥	٣٥,٠-٣٠,٠	٥٢,٧٢٥
		١٧,١٧٢,٤٣٥		١٦,٣٧١,٠٥٨

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 ٢٠٢٣ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)	**ناس**	**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 الربح/ (الخسارة)	٣٦٣	(١٢٨)	٣٨١	٤,٢٢٣	٢,٦٣٧
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر	(١٤)	-	٣٢	٦٦٧	(٤٩)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	٣٤٩	(١٢٨)	٤١٣	٤,٨٩٠	٢,٥٨٨
الحصة في مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة	١٢٩	(٤٣)	٩٨	٧٩٢	١٦٣

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)	**ناس**	**شركة جدة الاقتصادية**	**شركة فورسيزونز القابضة**	**البنك السعودي الفرنسي**	**آكور اس ايه**
موجودات غير متداولة	٥,٤١٨	١٠,٧٥٩	١٠,٥٠٨	٧٣,٠٦٧	٣٢,٦٣٠
موجودات متداولة	١,٣٣٥	٨٦٦	٢,٥٤٥	١٥٩,٠١٢	١٤,٣٨٦
مطلوبات غير متداولة	(٥,٤٥٢)	(٣,١١٠)	(٤,١٨٥)	(١٥٧,٥٩٢)	(١٣,٣٩٥)
مطلوبات متداولة	(٢,٨٥٠)	(٤٣٤)	(٦٩٨)	(٣٥,٧٤٠)	(١١,٧٢١)
حقوق الملكية	(١,٥٤٩)	٨,٠٨١	٨,١٧٠	٣٨,٧٤٧	٢١,٩٠٠
حصة شركة المملكة القابضة	(٥٧٤)	٢,٦٩٥	١,٩٤٠	٦,٢٧٧	١,٣٨٠
القيمة الدفترية	١,٥٦٥	٢,٧٣٠	٢,٣٥٤	٦,٨٥٢	٢,٨١٧
إيرادات	٤,٧٨١	-	٢,٠٢٣	٩,٧٣٠	١٦,٦٩٢
صافي (الخسارة) / الربح	٢٥٨	(١٥٢)	٥١١	٣,٥٧٥	١,٦٨٣
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر	(٧)	-	(١٠)	(٢,٣١٩)	١,٢٨٤
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	٢٥١	(١٥٢)	٥٠١	١,٢٥٦	٢,٩٦٧
الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	٩٣	(٥١)	١١٩	٢٠٤	١٨٧

ومن بين الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المذكورة أعلاه، فإن البنك السعودي الفرنسي وأكور هما كيانان مدرجان. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة العادلة لملكية المجموعة في هذه الشركات الزميلة وفقًا للأسعار المعلنة ٧,٣٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٩٢٨ مليون ريال سعودي) و٢,٣٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٥٤٦ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

آكور اس ايه

في عام ٢٠٢٣، أعلنت أكور عن نتائجها المالية، حيث تجاوزت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ٤,٠ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٦ مليار ريال سعودي) لأول مرة. كما شهدت السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ زيادة بنسبة ٢٠٪ في الإيرادات وزيادة بنسبة ٥٧٪ في صافي الأرباح مقارنة بالعام السابق. كما قامت أكور بدفع أرباح بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

ومع ذلك، كانت قيمة أعمال أكور أقل من القيمة الدفترية لصافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تم ذكرها كأحد العوامل المحفزة لتقييم انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦. وبناءً على ذلك، أجرت المجموعة تقييم انخفاض القيمة على أساس القيمة في الاستخدام باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم الذي تم إعداده على مدى ١٠ سنوات والذي تعتقد الإدارة أنه يعكس عمر الاستثمار في قطاع الضيافة الذي له بصمة في مواقع جغرافية مختلفة. فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة، والتي استندت إلى أفضل تقديرات إدارة أكور في ضوء حالات عدم اليقين الحالية:

البنود	**٢٠٢٣**
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	كانت الإيرادات الفعلية المنشورة في عام ٢٠٢٣ أعلى من عام ٢٠١٩ (ما قبل انتشار فيروس كورونا). معدل النمو السنوي المفترض من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣٣ هو ٥,٢٨٪
وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء – متوسط	متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المفترض من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣٣ هو ٤١٪
معدل النمو النهائي	٢,٠٪
معدل الخصم	١٠,٥٪

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

الافتراضات	المنهج المستخدم في تحديد القيم
نمو الإيرادات - الإيرادات الرئيسية تدفقات الامتياز ورسوم الإدارة	العامل الرئيسي هو أن الفنادق التي تعمل بأسماء الامتياز للعلامات التجارية التابعة لشركة آكور ستستمر في وضعها كفنادق رائدة. وقد حققت المجموعة الآن إيرادات من هذا التدفق والتي تجاوزت ما قبل كوفيد (قبل عام واحد مما كان متوقعا في العام الماضي). تعتمد رسوم الامتياز على معدل الإشغال ومتوسط السعر لكل غرفة والذي يعتمد على افتراض الإدارة بتحقيق مستوى مستقر من الأداء مع الأخذ في الاعتبار البيئة السياسية والاقتصادية للبلدان التي تعمل فيها الفنادق.
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	بناءً على الأداء السابق (السنوات المرجعية ٢٠١٩ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣) وتوقعات الإدارة للمستقبل (مستويات ما قبل فيروس كورونا التي سيتم تحقيقها بحلول عام ٢٠٢٤).
معدل النمو على المدى الطويل	وتتوافق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.
معدل الخصم	تعكس مخاطر محددة تتعلق بأعمال الضيافة والدول التي تعمل فيها. تعود الزيادة عن العام الماضي إلى زيادة معدل الخالي من المخاطر، وزيادة تكلفة الدين (مما يعكس ارتفاع التضخم وأسعار الفائدة).

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

	٢٠٢٣	
التفاصيل	من	الى
نمو الإيرادات – معدل نمو سنوي مركب	٥,٠٥٪	٤,٠٧٪
هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك – المتوسط	٤١,٠١٪	٤٠,٤٨٪
معدل النمو النهائي	٢,٠٪	٠,٢٪
نسبة الخصم	١٠,٥٪	١١,٣٤٪
بما في ذلك السنوات النهائية		

ناس

خلال عام ٢٠٢٣، سجلت شركة ناس نموا قويا في الإيرادات. ارتفعت إيرادات ناس بنسبة ٣٢٪ لتصل إلى ٦,٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٨ مليار ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما سجلت ناس صافي ربح قدره ٣٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ربح ٢٥٨ مليون ريال سعودي)) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وكان الأداء المالي القوي مدعومًا بزيادة حجم الأسطول إلى ٦٤ طائرة (٢٠٢٢: ٤٣ طائرة)؛ زيادة عدد المسافرين بنسبة ٢٨٪ ليصل إلى ١١,١ مليون (٢٠٢٢: ٨,٧ مليون مسافر) وإطلاق ٥٧ وجهة جديدة في ٢٠٢٣ (١٦ وجهة جديدة في ٢٠٢٢). في ضوء ما ورد أعلاه، لم تحدد إدارة المجموعة أي محفزات لتقييم انخفاض القيمة، وبالتالي لم يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة جدة الاقتصادية

بالنسبة للاستثمار في مدينة جدة الاقتصادية، لا يتقدم العمل منذ عام ٢٠١٩. وتتفاوض المجموعة مع المقاول الحالي ومع المساهمين الآخرين في مدينة جدة الاقتصادية لاستئناف أعمال البناء.

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

شركة فورسيزونز القابضة

في ٩ سبتمبر ٢٠٢١، وقعت المجموعة من خلال الشركة التابعة لها (المملكة للاستثمار تي أس أف)، اتفاقية مع (أف أس واشنطن لاستحواذ الشركات)، وهي شركة شقيقة (لشركة كاسكارا للاستثمار)، لبيع نصف حصتها في شركة فورسيزونز القابضة، والتي تمثل ٢٣,٧٥٪ مقابل ٨,٢٩ مليار ريال سعودي، والاحتفاظ بنسبة ٢٣,٧٥٪ من ملكية (شركة فورسيزونز القابضة). تعمل شركة فورسيزونز القابضة في إدارة والاستثمار في الفنادق والمنتجعات والمشاريع السكنية ذات العلامات التجارية في جميع أنحاء العالم. تم إتمام الصفقة في يناير ٢٠٢٢ بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية المعمول بها والوفاء بشروط الإتمام العرفية الأخرى. نتج عن الصفقة مكاسب صافية قدرها ٥,٨٧ مليار ريال سعودي والتي تم اثباتها بها في عام ٢٠٢٢.

علاوة على ذلك، تواصل شركة فورسيزونز القابضة إظهار نمو قوي في الإيرادات وكانت مربحة باستمرار. وعلى هذا النحو، لم تحدد إدارة المجموعة أي مسببات لتقييم انخفاض القيمة، وبالتالي لم يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٢ عقارات استثمارية

٢٠٢٣	أرض	مباني	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
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
٢٠٢٢				
التكلفة				
١ يناير	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٤٩,٨٣٨	٢١,٠٤٧	٤,٢٢١,٥٦٩
إضافات	-	١٣,٥٨٦	-	١٣,٥٨٦
٣١ ديسمبر	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٦٣,٤٢٤	٢١,٠٤٧	٤,٢٣٥,١٥٥
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٥١٦,١٢٣	١٦,٩١٥	٥٣٣,٠٣٨
المحمل للسنة	-	٢٤,٤٢٥	١,٠٠٢	٢٥,٤٢٧
٣١ ديسمبر	-	٥٤٠,٥٤٨	١٧,٩١٧	٥٥٨,٤٦٥
صافي القيمة الدفترية	٣,٢٥٠,٦٨٤	٤٢٢,٨٧٦	٣,١٣٠	٣,٦٧٦,٦٩٠

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 (٢٠٢٢: ٨١ مليون ريال سعودي)، محسوبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، في قائمة الدخل الموحدة كجزء من "إيرادات التمويل".

١٢ عقارات استثمارية (تتمة)

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 (٢٠٢٢: 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).

١٢-٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٤,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٣ ممتلكات ومعدات

	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

	أرض	مباني	معدات	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
٢٠٢٢					
التكلفة					
١ يناير	٢,٢٦٤,٠٩٢	٤,٩٣٠,٧٨٣	٨٢,٤١٧	٩٨٣,٦٦٨	٨,٢٦٠,٩٦٠
إضافات	-	٣٩,٦٤٦	٦,٢٤٠	١٠٥,٢٨٧	١٥١,١٧٣
استبعادات وتحويل عملات وأخرى	٣,٥٨٥	(٣٤٢,٨٣٦)	١٠,٧٣٩	٢١,٢٢٩	(٣٠٧,٢٨٣)
٣١ ديسمبر	٢,٢٦٧,٦٧٧	٤,٦٢٧,٥٩٣	٩٩,٣٩٦	١,١١٠,١٨٤	٨,١٠٤,٨٥٠
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير	-	٨٨٠,٩٩٤	٣٢,٣٤٠	٤٨٥,٧٢٣	١,٣٩٩,٠٥٧
المحمل للسنة	-	٨١,٨٤٤	٦,٩٤٧	٨٣,٤٠٧	١٧٢,١٩٨
استبعادات وتحويل عملات وأخرى	-	٩,١٣٩	٩,٧٣٩	٦,١٨٨	٢٥,٠٦٦
٣١ ديسمبر	-	٩٧١,٩٧٧	٤٩,٠٢٦	٥٧٥,٣١٨	١,٥٩٦,٣٢١
صافي القيمة الدفترية	٢,٢٦٧,٦٧٧	٣,٦٥٥,٦١٦	٥٠,٣٧٠	٥٣٤,٨٦٦	٦,٥٠٨,٥٢٩

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة

تتكون الشهرة والموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شهرة	١,١٥٨,٩٣٨	١,١٣٢,٧٢٢
موجودات غير ملموسة أخرى	٦٨٠,٩٧٨	٦٨١,٠٩٠
	١,٨٣٩,٩١٦	١,٨١٣,٨١٢

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير	١,٨١٣,٨١٢	١,٩٤٥,٤٣٠
إضافات	-	٥١٥
تعديلات تحويل عملات وأخرى	٢٦,١٠٤	(١٣٢,١٣٣)
٣١ ديسمبر	١,٨٣٩,٩١٦	١,٨١٣,٨١٢

تمثل الشهرة المعترف بها من قبل المجموعة بشكل رئيسي مبلغ ١,١٥٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٣٣ 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 (٢٠٢٢: ٦٨٠,٧ 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة

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 (٢٠٢٢: ٩ سنوات) لجورج الخامس وسافوي.

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

	جورج الخامس	
البنود	٢٠٢٣	٢٠٢٢
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٦,٨٪	٦,٧٪
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٤٠,٠٪	٣٠,٧٪
معدل الرسملة النهائي	٤,٠٪	٤,٢٥٪
معدل الخصم	٩,٥٪	٨,٢٥٪

	سافوي	
البنود	٢٠٢٣	٢٠٢٢
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٤,٨٪	٣,٧٪
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٤٢,١٪	٣٢,٠٪
معدل الرسملة النهائي	٤,٠٪	٣,٧٥٪
معدل الخصم	١١,٠٪	١٠,٢٥٪

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:

	٢٠٢٣	
البنود	**من**	**إلى**
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٪٦,٨	٪١,٦
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٪٤٠,٠	٪٣٧,٧
معدل الرسملة النهائي	٪٤,٠	٪٩,٣
معدل خصم	٪٩,٥	٪١٧,٠

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

	٢٠٢٣	
البنود	**من**	**إلى**
نمو الإيرادات – معدل نمو سنوي مركب	٪٤,٨	٪٣,١
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٪٤٢,١	٪٤٠,٧
معدل الرسملة النهائي	٪٤,٠	٪٦,٢
معدل الخصم	٪١١,٠	٪١٥,٠

١٥ موجودات أخرى طويلة الأجل

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
دفعات مقدمة طويلة الأجل	٥٠٠,٠٠١	٣١٧,٠٠١
ودائع مستردة	٨٣٧	٣٨٥
أخرى	٥٠,٧٧٨	٦٣,٣١٩
	٥٥١,٦١٦	٣٨٠,٧٠٥

١٥-١ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتضمن الدفعات طويلة الأجل مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣١٧ مليون ريال سعودي) مدفوعة مقدمًا فيما يتعلق بشراء أسهم إضافية في بعض الشركات التابعة للمجموعة. لم يتم استكمال الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه الأسهم باسم المجموعة وبالتالي تم الاعتراف بهذه الدفعات كجزء من موجودات أخرى طويلة الأجل.

١٦ قروض

يتم عرض رصيد القروض على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
متداولة		
الجزء المتداول من القروض لأجل	٢,٢٠٨,٨٨٨	٥,١٠٥,٤٢٥
غير متداولة		
قروض لأجل، بما يشمل تسهيلات دوارة طويلة الأجل	١٢,٧٦٣,٢٤٠	١٣,٢٥٦,٠٧٣

تتلخص الحركة في القروض في الآتي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير	١٨,٤٣٤,٠٦٦	١٦,٤٩٦,٦٧٤
إضافات	٩,٦٦١,٦٣٩	١٠,٤٣٣,٢٢٥
تسديدات	(١٣,١٥١,٦٧٢)	(٨,٤١١,٩٥٢)
تعديلات تحويل عملة أجنبية	٩٦,٢٠١	(٨٣,٨٨١)
٣١ ديسمبر	١٥,٠٤٠,٢٣٤	١٨,٤٣٤,٠٦٦
تكاليف معاملة غير مطفأة:		
١ يناير	(٧٢,٥٦٩)	(٥٣,٦١٩)
إضافات	-	(٢٥,٦٥٣)
إطفاء	٤,٤٦٣	٦,٧٠٤
٣١ ديسمبر	(٦٨,١٠٦)	(٧٢,٥٦٨)
صافي القيمة الدفترية	١٤,٩٧٢,١٢٨	١٨,٣٦١,٤٩٨

فيما يلي تفاصيل القروض لكل منشأة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة المملكة القابضة	٨,٧٠١,٩٠٢	١٢,١٥٩,١٨٢
شركة المملكة ٥ - كي آر – ١١ المحدودة	٢,٦٧٢,٤٣١	٢,٥٩١,٧٢٢
مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥	١,٧٠٤,٠٢٦	١,٥٦٨,٨٦٨
شركة المملكة كي آر – ١١٤ المحدودة *	١,١٤٢,٢٥٩	١,٢١٣,٣٩٨
شركة المركز التجاري المحدودة	٧٥١,١٠٢	٨٢٧,٩٢٠
أخرى	٤٠٨	٤٠٨
	١٤,٩٧٢,١٢٨	١٨,٣٦١,٤٩٨

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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٣، قامت المجموعة بسداد القرض القائم بمبلغ ١,٩٩ مليار 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:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الريال السعودي	٤,٥٤١,٢٤١	٧,٠٣٣,٠٩٣
اليورو	٢,٨١٢,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠
الدولار الأمريكي	١,٣٤٨,١٦١	١,١٨٨,٥٨٩
	٨,٧٠١,٩٠٢	١٢,١٥٩,١٨٢

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 ٥,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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.

للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بمصلحة الضرائب الأمريكية، يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٣٦.

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 ١,٩٧٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

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 ٢٠٢٣، 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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
القروض	١٤,٩٧٢,١٢٨	١٨,٣٦١,٤٩٨
مستحق الى أطراف ذو علاقة	٤٤٠,٧٩٣	٢٢٧,٣١٩
ناقصا: النقد وما يعادله	(١,٩٢٣,٧٨٩)	(٣,٤٤٠,٩٤٧)
	١٣,٤٨٩,١٣٢	١٥,١٤٧,٨٧٠

	قروض	مستحق الى أطراف ذو علاقة	نقدية	إجمالي
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٦,٤٤٣,٠٥٥	٢٣٨,٦٠٥	(١,٠٥١,١٩٤)	١٥,٦٣٠,٤٦٦
التدفقات النقدية التمويلية	٢,٠٢١,٢٧٣	(١١,٢٨٦)	(٢,١٩٢,٣٣٦)	(١٨٢,٣٤٩)
تغييرات أخرى	(٧٧,١٨٤)	-	(١٩٧,٤١٧)	(٢٧٤,٦٠١)
مصروفات الفوائد	٦٧٦,٦٠١	٨,٨٥٢	-	٦٨٥,٤٥٣
مدفوعات الفائدة (تعرض على شكل تدفقات نقدية تشغيلية)	(٧٠٢,٢٤٧)	(٨,٨٥٢)	-	(٧١١,٠٩٩)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨,٣٦١,٤٩٨	٢٢٧,٣١٩	(٣,٤٤٠,٩٤٧)	١٥,١٤٧,٨٧٠
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

١٧ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مصاريف مستحقة	٦٠٦,٩٨٣	٦٠٢,١٧٧
ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى	١٣٣,٩١٢	٣٠٨,١٧٤
الإيرادات غير المكتسبة	١١٢,١٢١	٩٢,٧٧٣
دفعة مقدمة من العملاء	٨٨,١٠٥	٥٤,١٩٩
ودائع ضمان	٢١,٨٩٣	٢٠,٠٠٣
أخرى	٣١,٠٤٢	٤٢,٩٢٢
	٩٩٤,٠٥٦	١,١٢٠,٢٤٨

١٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

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

	إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الزكاة	١٨-١	١٦٦,٨٥٥	٢٠٦,٩٩٥
ضريبة الدخل	١٨-٢	٢٠,٧٨٠	٣٥,٠٥٩
ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية	١٨-٢	١٢٠,١٩٧	١٢٢,٢٣٢
		٣٠٧,٨٣٢	٣٦٤,٢٨٦

١٨-١ 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:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير	٥٣٢,١٧٧	٣٨١,٨٥٧
المحمل للسنة	١٦٦,٨٥٥	٢٠٦,٩٩٥
المدفوع خلال السنة	(٣٣٦,٣٥٨)	(٥٦,٦٧٥)
٣١ ديسمبر	٣٦٢,٦٧٤	٥٣٢,١٧٧

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 ٢٠٢٢ لدى الزكاة.

١٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٨-١ 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.

تخضع المجموعة لضرائب الاستقطاع من المنبع على أرباح الأسهم المستلمة على بعض الأوراق المالية المسجلة في ولايات قضائية أجنبية.

١٨-٢ ضريبة الدخل

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير	١٤,١٥٣	٥,٣٧١
ضريبة الدخل محملة	(١٢,٩٥٩)	٤٨,٣١٦
ضريبة مؤجلة (دائنة) مدينة	٣٣,٧٣٩	(١٣,٢٥٧)
	٢٠,٧٨٠	٣٥,٠٥٩
ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية	١٢٠,١٩٧	١٢٢,٢٣٢
المدفوع خلال السنة	(١٥٥,١٣٠)	(١٤٨,٥٠٩)
٣١ ديسمبر	-	١٤,١٥٣

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

١٩ ضريبة مؤجلة

تتعلق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مطلوبات ضريبية مؤجلة		
ممتلكات ومعدات	١١١,١٣٢	١٣٦,٦٤١
أخرى	١,٣١٢	٢,٩٨٢
	١١٢,٤٤٤	١٣٩,٦٢٣
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٠,٣٦٤	١٣,٨٠٤

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 ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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. تقوم الشركة حاليًا بتعديل 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 ٢٠٢٢	(٢٥٠,٣٧٠)	٣٢٦,٥٢٨	(٣٢,٠٤١)	٣٥,٥٢١	٧٩,٦٣٨
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	(٦٤,٦٩٠)	-	-	-	(٦٤,٦٩٠)
صافي التغير في القيمة العادلة	-	-	-	(٢٣٨,١٦٥)	(٢٣٨,١٦٥)
خسائر اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة	٣,١٣٢	-	(٥,٠٢٨)	-	(١,٨٩٦)
خسارة غير محققة للسنة من تحويل عمليات	-	(٣٨٠,٧٢٨)	-	-	(٣٨٠,٧٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(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
أرباح / (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)**

٢٢ الحصص غير المسيطرة

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

	٢٠٢٣		٢٠٢٢	
اسم الشركة التابعة	مجموع الحصص غير المسيطرة	الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	مجموع الحصص غير المسيطرة	الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
شركة المركز التجاري المحدودة	٧٠٨,١٨٣	(٥٠,١٢٥)	٧٥٨,٣٠٨	٨,١٧٠
شركة المملكة كي آر – ١١٤ ليمتد – بريزرود ليمتد	٢١٠,٤٦٨	(٤٧,٠٩٩)	٢٥٧,٥٦٧	(٨١,٠٦١)
شركة الاستثمار العقاري	٤١٤,٦٠٢	٤٥,٦٦٧	٣٦٨,٩٣٥	٦,٣٠٨
شركة مدارس المملكة المحدودة	٩٨,٨٨٩	١٢,٠٥٠	٨٦,٨٣٩	١٠,٢٥٤
العيادات الاستشارية اس ايه ال	٢٤,٥٣٥	-	٢٤,٥٣٥	-
شركة الأزياء للتجارة المحدودة	(٩,٦٧٥)	-	(٩,٦٧٥)	-
اخرى	٥,٨٧٤		٥,٨٧٤	-
	١,٤٥٢,٨٧٦	(٣٩,٥٠٧)	١,٤٩٢,٣٨٣	(٥٦,٣٢٩)

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	-	-	١,٠٥١,٨٣٧,٠٤٦
(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:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
إيرادات العمليات الفندقية – خلال فترة زمنية – لبيع الغرف والإقامة في الفندق	٦٨٧,١٧٤	٦٣٤,٧٤٨
إيرادات العمليات الفندقية - في وقت محدد - للسلع والخدمات الأخرى	٤٧٧,٨٥٠	٤٤١,٣٩٤
إيرادات الرسوم الدراسية - خلال فترة زمنية	٨٣,٧٩٥	٧٣,٢٠٠
إيرادات الخدمات الأخرى - في وقت محدد	٢,٨٥١	-
	١,٢٥١,٦٧٠	١,١٤٩,٣٤٢
إيرادات من تأجير محلات وشقق - خلال فترة زمنية	٢٦٨,٨٦٨	٢٤٨,٣٥٥
إيرادات من تأجير فيلات وشقق - خلال فترة زمنية	٧٢,١٨١	٦٢,٩٥٥
	٣٤١,٠٤٩	٣١١,٣١٠
	١,٥٩٢,٧١٩	١,٤٦٠,٦٥٢

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	٢٠٢٣	٢٠٢٢
أوروبا (إنجلترا وفرنسا)	٨٨٤,٤٥٩	٨٢٧,٠٥٥
آسيا (المملكة العربية السعودية)	٦٢٤,٧٠٢	٥٣٦,٢٨١
أفريقيا (سيشل)	٨٣,٥٥٨	٩٧,٣١٦
	١,٥٩٢,٧١٩	١,٤٦٠,٦٥٢

٢٤ فنادق ومصاريف تشغيلية أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تكلفة الموظف	٤٩٣,٦٤٧	٤٠٥,٩٤٦
الاهلاك واستهلاك الدين	٣٥٤,١٥١	١٨٩,٧١٢
الإصلاحات والصيانة	١٢٨,٠٣٩	١٠٧,٥٣٣
خدمات	٩٦,٨٠٢	٧٩,٤٤٣
أخرى	١١١,٢٣٥	١١٨,٩٦٩
	١,١٨٣,٨٧٤	٩٠١,٦٠٣

٢٥ دخل توزيعات أرباح

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
توزيعات من استثمارات في حقوق ملكية دولية	٩٨٣,٣٣٣	١,٠٠٠,١٦٥

٢٦ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٧,٣٢٠	٣١,٣٠٤

٢٧ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تكاليف موظفين	١٤٦,٤١١	١٣٩,٥١٥
أتعاب مهنية	٩٧,١٢٦	٤٢,٠٢٧
مصاريف بيع وتسويق	١٣٧,٢١٧	٨٩,٥٣٢
مرافق ومصاريف مكتبية	٤٠,٢٥٧	٣٢,٨٦٢
إصلاحات وصيانة	١٥,٩٦٣	٤٣,٢٣١
أخرى	٨٥,٢٥٨	٧٦,٧٤٤
	٥٢٢,٢٣٢	٤٢٣,٩١١

٢٧-١ تتضمن المصاريف لمدققي حسابات المجموعة بمبلغ ٤,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,١ مليون ريال سعودي) لمراجعة وفحص البيانات المالية الموحدة ومبلغ ٠,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لاشيء) 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٩٢ مليون ريال سعودي).

ناس

أبرمت الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (ناس) التابعة للمجموعة عقودًا مع الشركة المصنعة للطائرات لشراء طائرات معينة. وتبلغ القيمة المتبقية لهذا العقد ٦,٤٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٣٢١ مليون ريال سعودي) كما في قائمة المركز المالي الموحدة.

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 ٢٠٢٣، ليس لدى المجموعة أي خطابات ضمان معلقة (٢٠٢٢: لا شيء). ومع ذلك، بلغت حصة المجموعة في خطابات الضمان والاعتمادات والقبول للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠,٥ مليار ريال سعودي).

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

لدى المجموعة الأدوات المالية التالية:

	إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
موجودات مالية			
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة			
ذمم مدينة تجارية	٧	٤٢٩,٤٨٦	١٩٨,٨٣٧
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٩	١٢٣,٨٥٨	١٢٠,٩٧٦
نقد وما يعادله	٥	١,٩٢٣,٧٨٩	٣,٤٤٠,٩٤٧
ذمم مدينة طويلة الأجل	٧	١,٢٥٠,٣٩٩	١,١٦٢,٧١٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	١٩,٥٠٢,٥٦٧	١٩,٠٨٥,٩٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٢٣٢,٥٧٦	١٠٥,٢٥٦
مطلوبات مالية			
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة			
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٧	٨٧٩,٩٧٢	١,٠٢٨,٩٨١
الأدوات المالية المشتقة	٣٦	٧٤,٩٢٧	-
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٩	٥٤١,٩٠٨	٣٢٧,٩٩٣
اقتراضات	١٦	١٤,٩٧٢,١٢٨	١٨,٣٦١,٤٩٨
توزيعات أرباح مستحقة	٣٤	٢٥٩,٣٧٦	٢٥٩,٤١٢

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:

	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

	٢٠٢٢				
	ريال سعودي	يورو	جنيه إسترليني	دولار امريكي	اخرى
ذمم مدينة تجارية	١,٣٠٤,٦٨١	٢٨,٧٦٤	٢١,٩٣٨	-	٦,١٦٩
قروض بنكية	٧,٨٦١,٤٢١	٨,٠٩٨,٠٩٠	١,٢١٣,٣٩٨	١,١٨٨,٥٨٩	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,١٩٧,١٩٥	٧,٥٣٦,٧٦٠	-	١٠,١٢٩,٥٢٢	٢٢٢,٤٤٩

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

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

الأسواق استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠٢٢	الحساسية	
		صافي الربح	النسبة
آسيا	١٠٥,٢٥٦	+/-١,٠٥٣٪	+/- ١٪

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة)		الحساسية	
		الدخل الشامل الآخر	النسبة
أمريكا الشمالية	١٠,١٢٩,٥٢١	+/- ١٠١,٢٩٥	+/- ١٪
آسيا	١,٤١٩,٦٤٦	+/- ١٤,١٩٦	+/- ١٪
أوروبا	٧,٥٣٦,٧٥٩	+/- ٧٥,٣٦٨	+/- ١٪
	١٩,٠٨٥,٩٢٦	+/- ١٩٠,٨٥٩	
	١٩,١٩١,١٨٢	+/- ١٩١,٩١٢	

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 من مبيعات العقارات الاستثمارية في العام السابق، فإن العميل هو إحدى شركات التطوير العقاري الرائدة في المملكة العربية السعودية المتخصصة في تطوير الأراضي الصغيرة والكبيرة الحجم لأكثر من ٢٥ عامًا.

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.

تمثل الذمم المدينة من بيع الأوراق المالية لشركات النفط والغاز وشركة تليفونيكا بشكل أساسي متحصلات بيع تبلغ ١٨٠ و٧٤ مليون ريال سعودي تم الاعتراف بها من بيع هذه الاستثمارات خلال السنة. بالنسبة للذمم المدينة المتعلقة ببيع شركات النفط والغاز والأوراق المالية لشركة تليفونيكا، فقد تم استلام المبالغ المستحقة بالكامل بعد نهاية العام.

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	٢٠٢٣	٢٠٢٢
أي أي ٣	٨٢٨,٤٨٠	٢,١١٧,٨٤٣
أي-١	٩٩٤,٢٠٢	٢٠٣,٦٧٣
أي-٢	١٠١,١٠٧	١,١١٩,٤٣١
	١,٩٢٣,٧٨٩	٣,٤٤٠,٩٤٧

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.

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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.

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.

مستحقة القبض على المدى الطويل

بالنسبة للذمم المدينة طويلة الأجل البالغة ١,٣ مليار ريال سعودي فهي مستحقة من عميل واحد. انظر أيضًا الملاحظة ١٢,١.

بالنسبة للأصول المدينة طويلة الأجل المعترف بها عند بيع الأراضي (انظر أيضًا الملاحظة ١٢,١)، يتم إجراء تقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الكوارث منذ الاعتراف الأولي من خلال تقييم الأداء المالي لمشتري هذه الأراضي بما في ذلك مراجعة أي زيادات تكميلية متاحة للجمهور معلومة. قامت المجموعة بتقييم أن مخاطر الائتمان لهذه الذمم المدينة لم تتزايد بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وقررت أن مخصص خسارة الائتمان على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا (المرحلة ١) ليس جوهريًا.

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.

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	٧٤,٩٢٨
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

٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات	إجمالي
اقتراضات	٥,١٦٣,١٠٤	١٤,٧١٨,٧٨٨	-	١٩,٨٨١,٨٩٢
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٠٢٨,٩٨١	-	-	١,٠٢٨,٩٨١
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٣٢٧,٩٩٣	-	-	٣٢٧,٩٩٣
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٩,٤١٢	-	-	٢٥٩,٤١٢
	٦,٧٧٩,٤٩٠	١٤,٧١٨,٧٨٨	-	٢١,٤٩٨,٢٧٨

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مجموع الاقتراضات (إيضاح رقم ١٦)	١٤,٩٧٢,١٢٨	١٨,٣٦١,٤٩٨
مجموع الموجودات	٥٤,٠٩٨,٣٣٥	٥٣,١٥٥,٤٧٦
نسبة الدين إلى مجموع الموجودات	٪٢٧,٦٨	٪٣٤,٥٤

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 ٢٠٢٣:

	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
موجودات مالية				
استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (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
مجموع فرعي	١٨,٢٣٨,٦٠٩	-	١,٢٦٣,٩٥٨	١٩,٥٠٢,٥٦٧
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١٨,٢٣٨,٦٠٩	-	١,٤٩٦,٥٣٤	١٩,٧٣٥,١٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
موجودات مالية				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (غير متداولة):				
- آسيا	-	١٠٥,٢٥٦	-	١٠٥,٢٥٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):				
- أمريكا الشمالية	٩,١٤٣,٩٨٤	-	٩٨٥,٥٣٨	١٠,١٢٩,٥٢٢
- آسيا	١,١٩٧,١٩٥	-	٢٢٢,٤٤٩	١,٤١٩,٦٤٤
- أوروبا	٧,٥٣٦,٧٦٠	-	-	٧,٥٣٦,٧٦٠
	١٧,٨٧٧,٩٣٩	-	١,٢٠٧,٩٨٧	١٩,٠٨٥,٩٢٦
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١٧,٨٧٧,٩٣٩	١٠٥,٢٥٦	١,٢٠٧,٩٨٧	١٩,١٩١,١٨٢

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تحويل الاستثمار في خمسة صندوق رأس المال ("الصندوق") من المستوى ٢ إلى المستوى ٣ وهو التصنيف المناسب لهذه الأوراق المالية. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات التي يحتفظ بها الصندوق باستخدام التدفقات النقدية المخصومة وقيمة المؤسسة ومضاعفات الإيرادات المستمدة من الشركات المماثلة للشركات المستثمر فيها.

لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حصصًا استراتيجية في سيتي بنك، وإم آند جي، وفينيكس، ومجموعة تليفونيك، حيث تشكل قيمتها العادلة ٢٦٪، و ٨٪، و ٧٪، و ١٠٪ من المحفظة.

	الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (المستوى ٣)	الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى ٣)
القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢٣	-	١,٢٠٧,٩٨٧
الخسارة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر	-	(٢,٤٤٣)
الإضافات	-	١٨٠,٩٦٨
الاستبعادات	-	(١٢٢,٥٥٤)
التحويلات إلى المستوى ٣	٢٣٢,٥٧٦	-
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٣٢,٥٧٦	١,٢٦٣,٩٥٨

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
في ١ يناير	٨٥,٦٦٥	٨٨,٢٢٧
تكلفة الخدمة الحالية	٢,٠٦٢	٩,٤٣٤
مصروف فائدة	٦٨٨	٤٢٠
مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	٢,٧٥٠	٩,٨٥٤
إعادة القياس		
الخسارة من التغير في الافتراضات المالية	٦,٣٩٧	(٥,٠٢٨)
مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر	٦,٣٩٧	(٥,٠٢٨)
مدفوعات المنافع	(٦,٧٠٢)	(٧,٣٨٨)
في ٣١ ديسمبر	٨٨,١١٠	٨٥,٦٦٥

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 ٤,٩٪ إلى ٥,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٠٪ إلى ٤,٥٪). تم خصم الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم تقريبي يتراوح بين ٥٪ إلى ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٩٪ إلى ٤٪).

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.

وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

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)

٢٠٢٣	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقارات	الرعاية الصحية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣٩,٥٧٥,١٢٢	٦,٦٣٠,٥٣٢	٧,٢٩٣,٦٠٥	٧٧,٥٦١	٥٢١,٥١٥	٥٤,٠٩٨,٣٣٥
مجموع المطلوبات	١٢,٤٢٠,٤٥٠	٣,٨٥٦,٨٦٤	١,١١٦,٨٦٠	٢٩,٧٥٧	٤٩,٩٨٦	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	٧٧١,٧٤٢	(٢٤,٢٤٧)	٢١٨,٠١٣	-	٢٢,٧٣٥	٩٨٨,٢٤٣

٢٠٢٢	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقارات	الرعاية الصحية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣٩,١٦٥,٣٣٣	٦,١٥٤,١٧٣	٧,١٦٧,١٢٨	٧٧,٥٦١	٥٩١,٢٨١	٥٣,١٥٥,٤٧٦
مجموع المطلوبات	١٦,٢٠٥,٥٢٧	٣,٤٨٧,٦٦٦	١,١٧٦,٣٠٥	٢٩,٧٥٧	٣٧,٠٩٩	٢٠,٩٣٦,٣٥٤
مجموع الإيرادات	١,٠٢٣,٢١٨	٩٢٤,٣٧٢	٤٧١,٣٣٢	-	٧٣,١٩٩	٢,٤٩٢,١٢١
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٥٦٧,٢٩٣	٢٩٢,٦٦١	-	٤١,٦٤٩	٩٠١,٦٠٣
الربح / (الخسارة)	٦,٨٥٥,٣٢٠	١٧,٤٠٧	٥١,٧١٥	-	١٧,٧١٢	٦,٩٤٢,١٥٤

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

٣٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ من خلال تقسيم ربح السنة على إجمالي عدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠٢٣ والبالغة ٣,٧٠٦ مليون سهم (٢٠٢٢: ٣,٧٠٦ مليون سهم).

٣٥ الإعلان عن توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٣م) على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٠٣٧,٦ مليون ريال سعودي (٠,٢٨ ريال سعودي للسهم الواحد)، وذلك وفقاً للتوصية المقدمة من قبل مجلس الإدارة. مجلس الإدارة في ٣٠ مارس ٢٠٢٣. فيما يتعلق بتوزيع الأرباح الأول والثاني والثالث بمبلغ ٧٧٨,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتم توزيع الأرباح الرابعة بعد نهاية العام. (تم الدفع فيما يتعلق بتوزيع الأرباح الرابعة بمبلغ ٢٥٩,٤ مليون ريال سعودي المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣).

٣٦ الأدوات المالية المشتقة

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحتفظ المجموعة بخيارات الشراء/الشراء المكتوبة التالية ("الخيارات")، مما يمنح الطرف المقابل الحق في بيع أو شراء أسهم من أو إلى المجموعة بسعر التنفيذ المتفق عليه مسبقًا والمنصوص عليه في العقود.

طبيعة الخيارات	تاريخ المبادلة	تاريخ التسوية	نمط الخيار	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأمن الأساسي
بيع خيار البيع	٨ يونيو ٢٠٢٢*	شهر يونيو ٢٠٢٤	أوروبية	١٣,٦٧٧	أسهم الكيان المدرج
بيع خيار البيع	٦ يناير ٢٠٢٣	٢٢ يناير ٢٠٢٤	أوروبية	٥	أسهم الكيان المدرج

* انتهت صلاحية خيار البيع من الأموال في شهر يونيو ٢٠٢٣ وتم تسجيل ربح قدره ٧٩ مليون ريال سعودي ضمن "مكاسب أخرى، صافي" خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتم تمديد خيار البيع المتبقي على بعض الأوراق المالية لمدة فترة إضافية مدتها ١٢ شهرا.

٣٦ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

استخدمت المجموعة نموذج بلاك سكولز ("النموذج") لتحديد القيمة العادلة للخيارات. يأخذ النموذج في الاعتبار السعر الحالي للأسهم الأساسية، وسعر الممارسة، ووقت انتهاء الصلاحية، وتقلبات الأسعار المتوقعة للسهم الأساسي، وعائد توزيعات الأرباح المتوقعة ومعدل الفائدة الخالي من المخاطر لمدة الخيارات. وكانت المدخلات الأكثر حساسية للنموذج هي أسعار الفائدة الخالية من المخاطر والتقلبات. ومع ذلك، فإن التغيير بنسبة ٥٪ في سعر الفائدة الخالي من المخاطر والتقلبات المتوقعة في الأسعار للأسهم الأساسية لن يؤثر بشكل كبير على القيمة العادلة للخيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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.

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.

٣٧ صافي الربح الآخر

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
صافي مكاسب القيمة العادلة من المشتقات المالية (إيضاح ٣٦)	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	(٣١,٠٣٨)	٣٢,٩٤٤
	٤٦٣,٢٥٦	٣٢,٩٤٤

٣٨ أحداث لاحقة

في فبراير ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على بيع مجمع مملوك لإحدى الشركات التابعة للمجموعة ("شركة استثمار المعدات لتأجير المعدات"). تم الانتهاء من صفقة البيع بين المجموعة وطرف ثالث في تاريخ لاحق، وبلغت ذروتها ببيع المجمع بمبلغ ٠,٩ مليار ريال سعودي. اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية لهذا المجمع ٠,٧ مليار ريال سعودي في دفاتر شركة استثمار المعدات لتأجير المعدات.

اقترح مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٤ توزيع أرباح نقدية يبلغ مجموعها ١,٠٣٧,٦ مليون ريال سعودي، وتخضع للموافقة في اجتماع الجمعية العامة العادية في اجتماعها القادم.