



شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
وتقرير المراجع المستقل

شركة المملكة القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٢ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



المحترمين

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة المملكة القابضة

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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١،
- 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 السياسات المحاسبية الهامة 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة) إلى مساهمي شركة المملكة القابضة

المحترمين

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة.
- تقييم الانخفاض في القيمة للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الشخصية 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 تزاوُل 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة) إلى مساهمي شركة المملكة القابضة

المحترمين

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

قمنا بتقييم تقدير الإدارة للانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:

- قمنا بالمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة للاحسابات 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 نموذج التقييم واستخدام افتراضات محددة بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات الرسملة النهائية؛ و

- فحصنا تحليلات الحساسية على افتراضات رئيسية، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة وذلك لتقييم الأثر الممكن لنطاق من النتائج المحتملة.

كذلك قمنا بفحص كفاية الإفصاحات المدرجة في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موجودات غير ملموسة ذات أعمار غير محددة، الشهرة والعلامة التجارية، والتي نتجت من عملية دمج أعمال سابقة بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي ومبلغ ٧٥٩ مليون ريال سعودي.

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 ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.

نتم مراقبة الموجودات غير الملموسة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد، وهي الأنشطة التشغيلية ذات الصلة للمجموعة. 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 ٢٠٢١ 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 مراجعة رئيسي 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 ١١-٤ والإيضاح رقم ١٨-٤ للسياسات المحاسبية، والإيضاح رقم ١-٣ للتقديرات الجوهرية والإيضاح رقم ١٤ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة) إلى مساهمي شركة المملكة القابضة

المحترمين

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

اختبر الانخفاض في القيمة للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (أكور والشركة الوطنية لخدمات الطيران)

قمنا بتقييم تقييم الإدارة للهبوط في القيمة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:

- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة وكذلك الاحتسابات ذات الصلة؛

- اختبار مدى معقولية توقعات التدفقات النقدية بالمقارنة مع النتائج التاريخية، والافتراضات ذات الصلة (نمو الإيرادات المتوقع وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء) التي تدعم نمو التدفقات النقدية المتوقعة؛

- تكليف خبراء التقييم الداخليين لدينا للمساعدة في فحص نموذج التقييم، واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم قبل الضريبة ومكررات الخروج ومعدلات النمو طويلة الأجل؛ و

- إجراء تحليلات الحساسية على افتراضات رئيسية، كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ١١ حول القوائم المالية المرفقة، من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة.

كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإفصاحات حول القوائم المالية المرفقة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ استثمار في شركة أكور بمبلغ ٢,٨ مليار ريال سعودي واستثمار في الشركة الوطنية لخدمات الطيران بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة إجراء اختبار للانخفاض في القيمة متى ما كان هناك أي مؤشر للانخفاض في القيمة.

على أساس هذه المشغلات، قامت الإدارة بعمل تقييم للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بكل من هذه الاستثمارات عن طريق تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد (الشركة الوطنية لخدمات الطيران) والقيمة المستخدمة (أكور) باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم، والتي استخدمت أحدث خطط الأعمال التي أعدتها إدارة هذه الشركات. لم ينتج عن مخرجات هذا التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي خسارة للانخفاض في القيمة يتوجب إثباتها.

لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث أن تقدير القيمة القابلة للاسترداد بموجب أساس القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يتطلب قدر كبير من الأحكام حول استخدام التقديرات من قبل الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:

- (١) افتراضات نمو الإيرادات المتوقع وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
- (٢) ومعدلات الخصم ومكررات الخروج ومعدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٢-٤ والإيضاح رقم ١٨-٤ للسياسات المحاسبية، والإيضاح رقم ١-٣ للتقديرات الجوهرية والإيضاح ٢-٣ للأحكام الهامة والإيضاح رقم ١١ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة) إلى مساهمي شركة المملكة القابضة

المحترمين

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.

فيما 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.

عندما نقوم بقراءة التقرير السنوي للمجموعة فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريفات جوهرية فيه - بالإبلاغ عن ذلك للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 والمتطلبات التي تنطبق من 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 بسبب 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 مجلس الإدارة مسؤول 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 عالٍ 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 منذ 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 وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم 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 ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- 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، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة) إلى مساهمي شركة المملكة القابضة

المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام، وهيكلي 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، ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأيها.
- 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 المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، فإننا نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ثم 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.

برائس وترهاوس كوبرز



البر

عمر محمد السقا

رقم الترخيص ٣٦٩

٢٦ رجب ١٤٤٣هـ

(٢٧ فبراير ٢٠٢٢)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
الموجودات			
موجودات متداولة			
٢,٣٨٧,٤٣١	١,٠٥١,١٩٤	٥	نقد وما يماثله
٢٧٤,٢٨٧	١٥٢,٨٩١	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٣,٧٧٣	١٩٠,٢٣١	٧	ذمم مدينة تجارية
١٥٠,٤٤٢	١٨٨,٥١٢	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢١٩,٨٠٧	١٢٥,٦٨٥	٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣,١٥٥,٧٤٠	١,٧٠٨,٥١٣		
-	٢,٢٣٥,٠٢٠	١١	الشركات المستثمر بها بموجب حقوق الملكية والمصنفة كمحتفظ بها للبيع
٣,١٥٥,٧٤٠	٣,٩٤٣,٥٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
٢١٣,٥٢٥	٢١٣,٥٢٥	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٩٩٧,٥٧٩	١٦,٣٤٠,١٩٨	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨,٦٥٤,٧٩٧	١٦,٣٤٣,١٦٦	١١	الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
-	١,٠٨١,٥٩٥	٧	ذمم مدينة طويلة الأجل
٤,٢٣١,٩٦٣	٣,٦٨٨,٥٣١	١٢	عقارات استثمارية
٦,٩٤٩,٤١٠	٦,٨٦١,٩٠٣	١٣	ممتلكات ومعدات
٢,٠٢٥,٩٣٦	١,٩٤٥,٤٣٠	١٤	شهرة وموجودات غير ملموسة
٤٩,٤٠٧	٣٦,٩٥٦	١٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٨٦,٧٩٦	٣٦٤,٤٩١	١٥	موجودات أخرى طويلة الأجل
٤٦,٥٠٩,٤١٣	٤٦,٨٧٥,٧٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٩,٦٦٥,١٥٣	٥٠,٨١٩,٣٢٨		مجموع الموجودات
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
٥,٠٢٤,١٠٢	٥,٨٥٦,٩٦٢	١٦	اقتراضات
٧٤٤,٤٤٥	٧٢٧,١٩٩	١٧	ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩٣,٤٢٨	٣٨٧,٢٢٨	١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١١٦,٥٠٨	١٠٠,٥٤٥	٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٦٤,٠٧٧	١٦٤,٠٧٧	٣٥	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٢٤٢,٦١٠	٧,٢٣٦,٠١١		مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة			
١٠,٥٧٥,٥٥٧	١٠,٥٨٦,٠٩٣	١٦	اقتراضات
١٥٤,١٨٩	٢٣٨,٦٠٥	٩	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
١٦٥,٤٩٣	١٤٩,٥١٨	١٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١١٥,٥٤٦	٨٨,٢٢٧	٣٢	التزامات منافع الموظفين
٤٥,٣٠٢	٨٢,٠٠٥		مطلوبات أخرى طويلة الأجل
١١,٠٥٦,٠٨٧	١١,١٤٤,٤٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧,٢٩٨,٦٩٧	١٨,٣٨٠,٤٥٩		مجموع المطلوبات
٣٢,٣٦٦,٤٥٦	٣٢,٤٣٨,٨٦٩		صافي الموجودات
حقوق الملكية			
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٢٠	رأس المال
٧٧٥,٦٠٦	٨٧٧,٣٤٩	٢١	احتياطي نظامي
١,٦٢١,٥٨٥	١,٩١١,٠٥٠		أرباح مبقاة
(٩,١٣٠,٠٤٧)	(٩,٠٣٦,٧٠٣)	١٠	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧٢,٦٠٩	٧٩,٦٣٨	٢١	احتياطيات أخرى
٣٠,٧٩٨,٥٧٦	٣٠,٨٩٠,١٥٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٥٦٧,٨٨٠	١,٥٤٨,٧١٢	٢٢	حصص غير مسيطرة
٣٢,٣٦٦,٤٥٦	٣٢,٤٣٨,٨٦٩		مجموع حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٣ إلى ٥٢ 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 بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			العمليات المستمرة
			إيرادات:
٥٥٤,١٧٧	٩٢٧,٤٤٦	٢٣	فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى
٤٣٩,١٢٥	٥٤٤,٤٠٨	٢٤	دخل توزيعات أرباح
٣٦,١٧٧	٣٦,٥٠٠	٢٥	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٢٩,٤٧٩	١,٥٠٨,٣٥٤		مجموع الإيرادات
(٥٥٣,٣١٦)	(٦٣٠,٢٧٧)		فنادق وتكاليف تشغيلية أخرى
٤٧٦,١٦٣	٨٧٨,٠٧٧		إجمالي الربح
(٢٩٠,٨٥٦)	(٣١٥,٢٩٤)	٢٦	مصاريف عسومية وإدارية وتسويقية
(١٨٥,٨٨٠)	(٦٥,٣٦٧)		الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥٦٣,٧٧٧)	٥٧١,٩٥٢	١١	الحصة في الربح / (الخسارة) من نتائج الشركات المستثمر بها
(٥٠٠,٠٠٠)	-		بطريقة حقوق الملكية
-	٥٠١,٥٥٠	١٢	الانخفاض في قيمة الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٢٦٦,٠٣٤	-	٣٦	مكاسب من استبعاد عقار استثماري
(٣٢,١٩٦)	١٦٥,٢٧٣	٢٧	مكاسب من استبعاد شركة تابعة
(٩٣٠,٥١٢)	١,٧٣٦,١٩١		مكاسب / (خسائر) أخرى، بالصافي
			الدخل / (الخسارة) من العمليات
(٤٥٩,٥٧٨)	(٤٠٦,١١٤)	٢٨	نفقات مالية
(١,٣٩٠,٠٩٠)	١,٣٣٠,٠٧٧		الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٩٣٩)	(١١٨,٦١٣)	١٨	ضريبة الدخل
(١١٨,٣٧٤)	(٢٠٧,٢٣٩)	١٨	الزكاة
(١,٥٣٤,٤٠٣)	١,٠٠٤,٢٢٥		الدخل / (الخسارة) من العمليات المستمرة
٩,٢٦٠	-	٣٦	الربح من العملية المتوقعة (العائد لمساهمي الشركة)
(١,٥٢٥,١٤٣)	١,٠٠٤,٢٢٥		الدخل / (الخسارة) للسنة
(١,٤٦٦,٨٠٠)	١,٠١٧,٤٢٧		الربح / (الخسارة) للسنة العائد إلى:
(٥٨,٣٤٣)	(١٣,٢٠٢)		- ملاك الشركة
(١,٥٢٥,١٤٣)	١,٠٠٤,٢٢٥		- الحصص غير المسيطرة
(٠,٤١)	٠,٢٧	٣٤	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
٠,٠٠٣	-		من العمليات المستمرة (بالريال السعودي)
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقعة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٣ إلى ٥٢ 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 ميعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح
الربح / (الخسارة) للسنة	١,٠٠٤,٢٢٥	(١,٥٢٥,١٤٣)	
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة	(٢٣,١٣١)	١,٧٣٢	٣٢
ربح غير محقق من استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٥٩,١٣٨	٣,١٣٧,٨١٣	١٠
خسارة غير محققة من استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٣٦,٠٧٢)	(٢,١٨٩,٦٤٤)	١٠
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة			
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	(١٦٧,٤٢٢)	(١٥٥,١٩٨)	١١
فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية	(٢٠٨,٣٨٤)	٥٠٧,٢٣٣	
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	(٢٧٥,٨٧١)	١,٣٠١,٩٣٦	
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	٧٢٨,٣٥٤	(٢٢٣,٢٠٧)	
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة العائد إلى:			
- ملاك الشركة	٧٤٧,٥٢٢	(١٦٤,٥٨٤)	
- الحصص غير المسيطرة	(١٩,١٦٨)	(٥٨,٦٢٣)	٢٢
	٧٢٨,٣٥٤	(٢٢٣,٢٠٧)	
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة العائد لمساهمي الشركة:			
- العمليات المستمرة	٧٤٧,٥٢٢	(١٧٣,٨٤٤)	
- العمليات المتوقفة	-	٩,٢٦٠	٣٦
	٧٤٧,٥٢٢	(١٦٤,٥٨٤)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٣ إلى ٥٢ 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 العميلة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٢,٣٦٦,٤٥٦	١,٥٦٧,٨٨٠	٣,١٧٨,٥٧٦	٤٧٦,٩٠٩	(٩,١٣٠,٠٤٧)	١,٦٢١,٥٨٥	٧٧٥,١٠٦	٣٧,٠٥٨,٨٢٣
١,٠٠٤,٢٢٥	(١٣,٢٠٢)	١,٠١٧,٤٢٧	-	-	١,٠١٧,٤٢٧	-	-
(٢٧٥,٨٧١)	(٥,٩٦٦)	(٢٦٩,٩٠٥)	(٣٩٢,٩٧١)	١٢٣,٠٠٦	-	-	-
٧٢٨,٣٥٤	(١٩,١٦٨)	٧٤٧,٥٢٢	(٣٩٢,٩٧١)	١٢٣,٠٠٦	١,٠١٧,٤٢٧	-	-
-	-	-	-	-	(١,١٧,٤٢٣)	١,١٧,٤٢٣	-
-	-	-	-	(٢٩,٧٢٢)	٢٩,٧٢٢	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٥٥,٩٤١)	-	(٦٥٥,٩٤١)	-	-	(٦,٥٥,٩٤١)	-	-
٣٢,٤٣٨,٨٦٩	١,٥٤٨,٧١٢	٣,٠٨٩,١٥٧	٧٩,٦٣٨	(٩,٠٣٦,٧٠٣)	١,٩١١,٠٥٠	٨٧٧,٣٤٩	٣٧,٠٥٨,٨٢٣

المحول إلى احتياطي نظامي

تحويل مكسب من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١٠)

معاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:

توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٢ إلى ٥٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم 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 بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطيات أخرى	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٧٧٥,٦٠٦	٩٤٥,٠٠٤	(٧,٤٢٠,٨٦٩)	١١٨,٥٦٢	٣١,٤٧٧,١٢٦	١,٨٦٦,١٠٣	١,٨٦٦,١٠٣	٣٢,٣٤٣,٢٢٩
-	-	-	-	-	-	(٥٨,٣٤٣)	(١,٥٣٥,١٤٣)	(١,٥٣٥,١٤٣)
-	-	-	٩٤٨,١٦٩	٣٥٤,٠٤٧	١,٣٠٢,٢١٦	(٧٨٠)	١,٣٠١,٩٣٦	١,٣٠١,٩٣٦
-	-	(١,٤٦٦,٨٠٠)	-	-	-	(٥٨,٦٢٢)	(٢٢٢,٩٠٧)	(٢٢٢,٩٠٧)
-	-	-	-	-	-	(٩٧,٦٢٥)	(٩٧,٦٢٥)	(٩٧,٦٢٥)
-	-	٢,٦٥٧,٣٤٧	(٢,٦٥٧,٣٤٧)	-	-	-	-	-
-	-	١٤١,٩٧٥	-	-	-	(١٤١,٩٧٥)	-	-
-	-	(٦٥٥,٩٤١)	-	-	-	(٦٥٥,٩٤١)	-	(٦٥٥,٩٤١)
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٧٧٥,٦٠٦	٧٧٥,٦٠٦	١,٢٢١,٥٨٥	(٩,١٣٠,٠٤٧)	٤٧٢,٦٠٩	٣٠,٧٩٨,٥٧٦	١,٥٦٧,٨٨٠	٣٢,٣٦٦,٤٥٦

تحويل مكاسب من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١٠)

معاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:

معاملات مع الملاك

توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٣ إلى ٥٢ 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 مسجلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
(١,٣٩٠,٠٩٠)	١,٣٣٠,٠٧٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
			<u>تعديلات لتغير غير نقدية</u>
٥٠٠,٠٠٠	-	١١	خسارة الانخفاض في القيمة من شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٥٦٣,٧٧٧	(٥٧١,٩٥٢)	١١	الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
١٥٦,٢٣٣	١٢٦,٤٩٥	١٣, ١٢	استهلاك وإطفاء
١٨,٥٠٠	-	١٤	شطب شهرة
-	(٣٦,٥٠٠)	٢٥	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٥,٠٠٠	٦٥,٣٦٧		الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
-	(٥٠١,٥٥٠)	١٢	مكاسب من بيع عقار استثماري
٤٨١,١١٣	٤٠٦,١١٤		نفقات مالية
١٤,٧٠٣	٨,٢٨٥	٣٢	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٢٦٦,٠٣٤)	-	٣٦	ربح من بيع استبعاد شركة تابعة
٢٦٣,٢٠٣	٨٢٦,٣٣٦		
٨٧,٥١١	(٧١,٨٢٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٨,٣٦٨)	(٣٨,٠٧٠)		ذمم مدينة تجارية
٣٨,٥٧٤	٩٤,١٢٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤١,٨٣٨	(١٧,٢٤٦)		مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٥,٥٨٥	(١٥,٩٦٣)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٢٩,٢٤١	١٥٧,٨٩٦		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	(٣٧,٦٩٥)		الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٦٣١)	٣٦,٧٠٣		موجودات أخرى طويلة الأجل
١,١٤١,٩٥٢	٩٣٤,٢٥٨		مطلوبات أخرى طويلة الأجل
(٨١,٨٣٩)	(١٣٢,١٠٣)	١٨	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٩,٦٠٢)	(١٢,٤٧٣)	٣٢	التزامات منافع الموظفين المدفوعة خلال السنة
١,٠٥٠,٥١١	٧٨٩,٦٨٢		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٩٦٢,١٤٥	٣٦,٠٧١	١٠	محصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤,٢٨٠,٢٤٠)	(٢,٢٥٥,٦٢٤)	١٠	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٥٥,٣١٦)		مصاريف استبعاد عقارات استثمارية
٧١,٢٥٠	٢٠,٥٠٣	١١	توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(١٠,٨٦٥)	(٣,٠٤٥)	١٢	إضافات إلى عقار استثماري
(١٢٦,٩١٠)	(١٠٣,٢٩٢)	١٣	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٥٢,٧٩١	-		استبعاد ممتلكات ومعدات
١١٢,١٩٥	-		المتحصلات النقدية من بيع الشركة التابعة
٣٠,٩٤٦	-		متحصلات من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
(١,١٨٨,٦٨٨)	(٢,١٧٦,١٧٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩,٠١٩,٧٧٧	٦,٣٣٤,٩٥١	١٦	محصلات من اقتراضات
(٧,٠١٦,٣٠٢)	(٥,٣١٣,٦٨٧)	١٦	تسديد اقتراضات
(٦٥٥,٨٤٩)	(٦٥٥,٩٤١)	٣٥	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٥,٩٢٩	(١٠٧,٦٦١)		الحركة في النقد المقيد
(٤٥٩,٥٧٨)	(٣٩٩,٤٨٣)		نفقات مالية مدفوعة
-	٨٤,٤١٦		محصلات من قرض من طرف ذي علاقة
٩٣٣,٩٧٧	(٥٧,٤٠٥)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٩٥,٨٠٠	(١,٤٤٣,٨٩٨)		صافي التغير في النقد وما يماثله
١,٤٩٤,٣١٩	٢,٢٩٠,١١٩		نقد وما يماثله في بداية السنة
٢,٢٩٠,١١٩	٨٤٦,٢٢١	٥	نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٣ إلى ٥٢ 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").

تمارس الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") أنشطتها من خلال المنشآت المدرجة أدناه. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في إدارة وتشغيل الفنادق والخدمات التجارية والتعليم والاستثمار 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

أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم، تدابير وقائية مختلفة لمواجهة كوفيد-١٩ تسببت في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي، بدءاً من الإغلاق الجزئي إلى الإغلاق الكامل للبلدان. تطور أثر الجائحة بسرعة ولاحقاً الفيروس، فرضت الحكومات والسلطات الأخرى في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المناطق الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة إجراءات صارمة. وشملت هذه التدابير قيود على الحركة، والتجمعات الاجتماعية، وحظر السفر، وإغلاق الحدود، وإغلاق الأعمال، والحجر الصحي، ومتطلبات البقاء في المنزل، وأوامر القزام المنزل، وقيود على التجمعات، وإجراءات التباعد الاجتماعي. تأثرت أعمال المجموعة في قطاع الضيافة وشركات الطيران (الشركات التابعة والشركات الممتنعة فيها بطريقة حقوق الملكية) بالإغلاقات الإلزامية لتطبيق التباعد الاجتماعي. ونتيجة لذلك، شهدت المجموعة انخفاضاً في الدخل المرتبط بهذه الأعمال. إن غالبية أعمال المجموعة تعتمد على احتياجية العملاء وقد أثر الوضع الحالي على ثقة العملاء والقوة الشرائية. وبالتالي، فإن المجموعة شهدت انخفاضاً في الدخل والإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٠ القابلة. ومع ذلك، مع اعتماد تدابير وقائية بموجب الإرشادات التنظيمية والوقائية في جميع أنحاء العالم، أظهر الاقتصاد العالمي مساراً تصاعدياً بخصي ثابتة. وبالمثل، فقد تحسن دخل وإيرادات المجموعة خلال السنة الحالية مقارنة بالسنة المقابلة.

يتم تحديد أثر كوفيد-١٩ من خلال العوامل الآخذة في التغير بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر نجاح تدابير الدعم التي قدمتها الحكومات، وحجم وسرعة تجارة السياحة، وسلوك العملاء وميولهم، وقدرة الاقتصاد عمومًا على التعافي، وتوقيت وطريقة تخفيف القيود (مثل عمليات الإغلاق والتباعد الاجتماعي). تظهر نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتوقعات الأعمال للأشهر القادمة تظهر تحسينات فعلية في الأداء التشغيلي والمالي حيث يتم باستمرار التخلص من الآثار الاقتصادية والاجتماعية السلبية للعوامل المذكورة أعلاه من خلال التعديلات الاقتصادية العالمية للأوضاع الجديدة.

اتخذت الإدارة سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع عمومًا بالإضافة إلى ضمان استمرارية عملياتها.

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، على الرغم من أن معظم المناطق قد خففت عمليات الإغلاق، يظل مدى الأثر على الأعمال والاقتصادات بشكل عام غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن تقديرها بشكل محقول.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة

السيولة والمركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة بمبلغ ٣,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,١ مليار ريال سعودي). يرجع السبب الرئيسي في ذلك إلى استحقاق بعض الإقتراضات المتداولة البالغة ٥,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٤ مليار ريال سعودي)، بالنظر إلى محفظة الاستثمارات الحالية ذات السيولة وغير المرهونة وتحليل توقعات التدفقات النقدية على مدى الاثني عشر شهراً القادمة، فإن الإدارة على ثقة من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عندما يحين موعد استحقاقها.

وبناءً عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٢).

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.

٢-١ 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.

٣-١ 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		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٠	١٠٠	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	المملكة للاستثمارات الفندقية (كي إتش آي) - جزر الكايمان
		المملكة ٥ كي آر ٣٥ جروب (جورج الخامس) - فرنسا (ملكية مباشرة وغير مباشرة من خلال كي إتش آي)
٤٧,٥	٤٧,٥	الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٦,٣	٦,٣	فورميسونز هولدينغ إنك (إف إس إتش إنك) - كندا
		أكور إس آيه - فرنسا (الإيضاح ٢-٣)

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة (تمة)

٤-١ 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٪ (٢٠٢١: ٥٨,٩٦٪) من ملكية بريز رود ليمتد، شركة تأسست في جزر الكايمان وتمتلك بدورها ملكية بنسبة ١٠٠٪ في سافوي هوتيلز ليمتد في المملكة المتحدة.

٥-١ الشركات التابعة المحلية والإقليمية

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

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعالية (%)	
	٢٠٢٠	٢٠٢١
الشركات التابعة		
تطوير وإدارة العقارات	١٠٠	١٠٠
تطوير وإدارة العقارات	٨٩,٨	٨٩,٨
تعليم	٤٧	٤٧
تجارة الجملة والتجزئة	٧١,٨	٧١,٨
تطوير وإدارة العقارات	٦٩,٤	٦٩,٤
تطوير وإدارة العقارات وإدارة الفنادق	٧٠,٦	٧٠,٦
رعاية صحية	٥٠,٤	٥٠,٤
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
شركة المملكة للتطوير العقاري - المملكة العربية السعودية		
شركة المملكة للاستثمار والتطوير - المملكة العربية السعودية		
شركة مدارس المملكة المحدودة - المملكة العربية السعودية (الإيضاح ٢-٣)		
شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة - المملكة العربية السعودية		
شركة الاستثمار العقاري - المملكة العربية السعودية		
شركة المركز التجاري المحدودة - المملكة العربية السعودية		
العيادات الاستشارية إس آيه إل - لبنان		
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
الشركة الوطنية لخدمات الطيران - المملكة العربية السعودية		
شركة جدة الاقتصادية - المملكة العربية السعودية		
البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية (الإيضاح ٢-٣)		

إن الأنشطة الأساسية والقطاعات المختلفة للمجموعة مبينة في الإيضاح ٣٣.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً 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 وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المقاسة بالقيمة العادلة.
- الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع - المقاسة بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة الاستبعاد.
- التزام التقاعد - المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات.

أسس الإعداد (للمتمة)
٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة إعداد تقاريرها السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١:

٣-٢-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢

تعالج تعديلات المرحلة الثانية القضايا التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال معيار معياري بأخر بديل. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح IBOR.

٣-٢-٢ تعديل على المعيار الدولي المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩

نتيجة لوباء فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات الإيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي كانوا يتعاملون بها إذا لم تكن تعديلات الإيجار. في كثير من الحالات، سينتج عن ذلك محاسبة الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تخفيض الدفع.

إن تطبيق التعديلات أعلاه ليس له أي تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٤-٢ المعايير والتعديلات الجديدة غير المطبقة بعد من قبل المجموعة

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٤-٢-٢ تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٣ ومعياري المحاسبة الدولي رقمي ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ٣، "مجموعات الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لمجموعات الأعمال.

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والمنشآت والمعدات" يمنع الشركة من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ - المسلمة من بيع البود المنتج أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

- المعيار المحاسبي الدولي ٣٧، "المخصصات والموجودات والمطلوبات المحتملة" يحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيُسبب في خسارة.

٤-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. قامت المجموعة بتقييم تأثير كوفيد-١٩ على أعمالها وكيف ينعكس في مركزها المالي الموحد وأدائها، والذي تضمن أحكاماً وتقديرات وافتراسات مهمة. انظر أيضاً إيضاح ١.

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 الألتى عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

١-٣ 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 تعرض الموجودات غير المالية 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 ١٨-٤ و ١١.

شجرة وموجودات غير ملموسة - اختبار الانخفاض في القيمة السوقي

تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت الشجرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لفترات التقرير في ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، 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 ١٤.

٢-٣ أحكام جوهرية

شركة مدارس المملكة

تعد المجموعة أكبر مساهم في شركة مدارس المملكة في حين أن باقي الأسهم يمتلكها اثنا عشر مستثمراً. إن الرئيس التنفيذي للمجموعة هو أيضاً المدير التنفيذي لشركة مدارس المملكة. وبحسب اتفاقيات المساهمين، لدى المجموعة تعرض أو 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 إس إيه - فرنسا

لدى المجموعة مقعد في مجلس الإدارة وممثلون آخرون في اللجان ومشاركون في عملية صياغة سياسة الشركة، وهي أيضاً ثاني أكبر مستثمر استراتيجي في الشركة. إن الرئيس التنفيذي لأذراع الضيافة بالمجموعة هو عضو مجلس الإدارة والممثل وشارك بنشاط في عملية صنع القرار من خلال تواجده في مجلس الإدارة ومن خلال التفاعل المؤثر مع الإدارة العليا لفنادق أكور. وعليه حددت المجموعة أن لها تأثيراً جوهرياً على هذه المنشأة.

البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية

إن المجموعة هي أكبر مساهم في البنك ولها مقاعد 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 تأثيراً جوهرياً على هذه البنك بالرغم من أنها تمتلك ١٦,٢٪ من حقوق التصويت.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و صلة 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 بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة و صلة 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 الفاتحة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات 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 المحتفظ 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 بعملة ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تحول 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 للآثار المترتبة 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 بشكل جزئاً من صافي الاستثمار، يعاد تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الدخل الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتحولات القيمة العادلة الناشئة عن استحواذ عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعمالية الأجنبية ويتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

٢-٤ 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 يكون لدى المجموعة تعرض أو حقوق لعائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على النتائج 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 تنوقف فيه السيطرة.

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

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

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

(٢) الشركات الزميلة

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

(٣) طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

٣-٤ 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 المتكيدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المكتتاة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكيدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبنياً 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 المحوّل،
- قيمة 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 لصادفي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إثباتها كضهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كشراء بالمقايضة.

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

٤-٤ الأدوات المالية

(١) موجودات مالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية 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 الإثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الإثبات وإلغاء 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 الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس

عند الإثبات المبني، 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 تحس 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 والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٣١.

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 المستحقة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما:
- قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
- لم تبق المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢٢ مطلوبات مالية

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

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال الالتزام المالي الحالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل 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. تشمل 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 وفقيد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق نظامي يسمح بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤-٥ نقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما يماثله النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل، والتي تخضع لمخاطر غير جوهريّة في التغير في القيمة ناقصاً النقد المقيد.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٦-٤ 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 تُصنّف 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 تقييمها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام المتوقعة طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٧-٤ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على النفقات المتكبدة في اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة في إحضار المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهن. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد جسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٨-٤ موجودات محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتضمن الموجودات والمطلوبات كموجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المرجح بشكل كبير أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر.

يتم قياس هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد عادة بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف استبعادها، أيهما أقل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي كمحتفظ بها للبيع ويتم إثبات الأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة. وعند إثباتها كمحتفظ بها للبيع، يتوقف إطفاء واستهلاك الممتلكات والمعدات.

٩-٤ عقارات استثمارية

تشمل 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 بمعدلات محسوبة بحيث تخفض 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.

١٠-٤ 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 مبدئياً بالتكلفة. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل وأي تكاليف عائدة له مباشرة.

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 وفقاً لذلك.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمعدات. بعد إثباتها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمعدات بتكلفته ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر مراكمة 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 بشكل معتمد عليه.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤-١٠ ممتلكات ومعدات (تمة)

استهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والاستهلاك المادي المتوقع ضمن المتعارف عليه والتقدم 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.

٤-١١ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المقننة بشكل منفصل يتم قياسها بالكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالكلفة 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 تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتعامل باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الشهرة على النحو المبين في الإيضاح رقم ٤-٣. وتدرج 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 بالكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة من الانخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة أو العلامة التجارية المتعلقة بالمنشأة المبيعة.

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

٤-١٢ افتراضات

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

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

تتم رسملة تكاليف التمويل العامة والمحددة العائدة مباشرة 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 افتراض تتطلب رسملة خلال ٢٠٢١.

يتم إلغاء إثبات الافتراض 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 المحتملة، في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف مالية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

١٣-٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبة 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 شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٤-٤ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("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. تُحمل 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 تجنب 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 الإقليات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات جميع 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 سنّها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقيق الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون مباحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروقات 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 عدد 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.

١٥-٤ توزيعات أرباح

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

١٦-٤ 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.

الالتزام 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 إكتوارية بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المتسوية وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة (تتمة)

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة فوراً في قائمة الدخل الموحدة، ويُدْرَج 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 إلى الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام 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 الحالية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في قوانين الدول التي تعمل فيها شركات المجموعة.

١٧-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

١٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر اختبار الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدهما 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 ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تستخدم طريق 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 سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحدث أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

١٩-٤ قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو يتم دفعها لتحويل الالتزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركون في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير أي أصل أو التزام، مع افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٢٠-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات في حال كان لدى المجموعة التزام حالي (نظامي أو تعاقدية) نتيجة لحدث سابق وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة لموارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق. ولا يتم إثبات مخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل ما قبل الزكاة وضريبة الدخل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة.

٢١-٤ إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

- ١) تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- ٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- ٣) تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- ٤) تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- ٥) إثبات الإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء إما في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت.

تغطي المجموعة التزام الأداء ويتم إثبات الإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

- ١) يستلم ويمتلك العميل في نفس الوقت المنافع الناتجة عن أداء المجموعة عند التنفيذ.
- ٢) يُشكل أداء المجموعة أو يحتمل الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحصيله.
- ٣) إن أداء المجموعة لا يترتب عليه أي موجودات للمجموعة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للمجموعة حق نافذ في استلام مدفوعات الالتزامات الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بصورة موثوقة بها.

١) إيرادات من أنشطة الفندق

إن الإيرادات مشتقة بشكل أساسي من العمليات الفندقية، بما في ذلك تأجير الغرف ومبيعات المواد الغذائية والمشروبات وغيرها من الخدمات من الفنادق المملوكة. يتم إثبات الإيرادات عند إشغال الغرف وبيع الأغذية والمشروبات وتقديم الخدمات.

يتم إثبات الإيرادات بعد خصم العوائد وخصومات الكمية ورسوم البلدية والخصومات. يتم تسجيل رسوم الخدمة التي يتم تحصيلها من العملاء كإيرادات، حيث أن المجموعة هي الملتزم الرئيسي/الأساسي ومطلوب منها تقديم الخدمة للعميل مقابل استلام رسوم الخدمة.

ويتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تستحق الدفعة. وعادةً لا يكون هناك حقوق إرجاع مرفقة مما لا يتطلب إثبات مطلوبات استرداد.

٢) إيرادات الإيجار

تمتلك المجموعة مكاتب ومساكنات في المولات ومساحات مؤقتة وغيرها. يتم إثبات الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدار عقد الإيجار بعد الأخذ بعين الاعتبار أي حوافز يتم منحها، ويتم إثبات الإيجار المسلم مقدماً، إن وجدت، ضمن المطلوبات. تعتبر عقود الإيجار بسيطة نسبياً وبسعر ثابت حيث أن العميل يدفع مبلغاً ثابتاً بناءً على جدول سداد. في حال تجاوزت الخدمات التي تقدمها المجموعة، يتم إثبات المبلغ كموجودات. وفي حال تجاوزت الدفعات الخدمات المقدمة، يتم إثبات المبلغ كمطلوبات.

٣) خدمات تعليمية

يتم إثبات الإيرادات عند أداء الخدمات التعليمية. تظهر الإيرادات صافية من الخصومات والمنح الدراسية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند التمكن من قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، وذلك عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية وعندما يتم استيفاء معايير محددة.

٤) رعاية صحية

تحقق الإيرادات بشكل أساسي من بيع المنتجات الدوائية وتوفير الخدمات الطبية للمرضى الداخليين والخارجيين.

تتضمن بعض العقود مبالغ مقابل متغيرة مثل رفض المطالبات. تقدر الإدارة المقابل للمتغير باستخدام المبلغ الأكثر احتمالاً للرفض. تطبق الإدارة طريقة واحدة بشكل منتظم خلال السنة عند تقدير تأثير الشك في قيمة المقابل المتغير الذي يحق للمجموعة الحصول عليه. بالإضافة إلى ذلك، تضع الإدارة في الاعتبار جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة وتحديد عدد معقول من مبالغ المقابل المحتملة.

يتم إثبات الإيرادات من بيع المنتجات الدوائية في تلك النقطة الزمنية عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العملاء في مواقعهم.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢١ إثبات الإيرادات (تتمة)

٥) التجزئة

يتم إثبات الإيرادات عند بيع البضائع وإصدار الفواتير إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات بالصافي من الخصومات.

٦) أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كإيرادات تشغيلية حيث أن المجموعة تستثمر في هذه الاستثمارات وأنشطتها التشغيلية في حقوق الملكية في سياق الأعمال الاعتيادية.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

٤-٢٢ 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 جزئياً، أو أوراق مؤجلة أو قابلة للتحويل، وعليه ليس هناك فرق بين الربحية الأساسية والمخفضة للسهم.

٤-٢٣ التقارير القطاعية

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

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

٤-٢٤ 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 كحقوق 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 نقداً 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 المبني، 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 وقيمه 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.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥	نقد وما يماثله	٢٠٢١	٢٠٢٠
	نقد وما يماثله	١,٠٥١,١٩٤	٢,٣٨٧,٤٣١
	ناقصاً: نقد مقيد	(٢٠٤,٩٧٣)	(٩٧,٣١٢)
	النقد وما يماثله في قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٨٤٦,٢٢١	٢,٢٩٠,١١٩

يرتبط النقد المقيد والأرصدة البنكية بالقيود التي تفرضها البنوك على استخدام أموال معينة.

يشتمل النقد وما يماثله على مبلغ ٦١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٩ مليون ريال سعودي) مودع لدى طرف ذي علاقة.

٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنف المجموعة تلك الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي لم تختل لها المجموعة إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإقاي المبدئي. تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأوراق المالية غير المدرجة دولياً. فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - موجودات متداولة
٢٧٤,٢٨٧	-	١ يناير
١,٧٢٥	١٠٣,٥٣١	إضافات
(١٥٩,٦٢١)	-	استبعادات
-	١٧٠,٧٥٦	المحول من الجزء غير المتداول
٣٦,٥٠٠	-	التغيرات في القيمة العادلة
١٥٢,٨٩١	٢٧٤,٢٨٧	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - موجودات غير متداولة
٢١٣,٥٢٥	١,٢١٧,٠٥٣	١ يناير
-	٥٨٣,٧٦٣	إضافات
-	(١,٤١٦,٥٣٥)	استبعادات
-	(١٧٠,٧٥٦)	المحول إلى الجزء المتداول
٢١٣,٥٢٥	٢١٣,٥٢٥	٣١ ديسمبر
٣٦٦,٤١٦	٤٨٧,٨١٢	مجموع القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٧ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٠	ذمم مدينة تجارية (متداولة)
٥٠٣,٤٢٢	٤٣١,٥٩٧	ناقصاً: مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٣١٣,١٩١)	(٣٠٧,٨٢٤)	
١٩٠,٢٣١	١٢٣,٧٧٣	
١,٠٨١,٥٩٥	-	ذمم مدينة طويلة الأجل (غير متداولة) (إيضاح ١٢)
١,٢٧١,٨٢٦	١٢٣,٧٧٣	مجموع الذمم المدينة

شركة المملعة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ذمم مدينة تجارية (تتمة)
فيما يلي توزيع الذمم المدينة بالصافي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١,٠٨١,٥٩٥	الذمم المدينة من العقارات (غير متداولة)
٤٥,٠٠٠	٩٦,٦٩٣	ذمم مدينة من الزلاء
٦٣,٤٤٦	٨٣,٦٧١	ذمم مدينة من المستأجرين
-	٥,٧٠١	ذمم مدينة من العمليات الطبية
١٥,٣٢٧	٤,١٦٦	ذمم مدينة من الآخرين
١٢٣,٧٧٣	١٩٠,٢٣١	ذمم مدينة تجارية (متداولة)

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

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨٨,٠٤٢	٣٠٧,٨٢٤	الرصيد كما في بداية السنة
١٨٥,٨٨٠	٥,٣٦٧	مخصص خلال السنة
(١٦٦,٠٩٨)	-	مخصص متعلق بشركة تابعة مبيعة
٣٠٧,٨٢٤	٣١٣,١٩١	الرصيد كما في نهاية السنة

انظر الى الايضاح ٣١ للمعلومات حول انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وجودتها الائتمانية، وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة.

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٣,٧٢٩	١٠٠,١١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣١,٣٣٦	٣٠,٢٠٧	المخزون (إيضاح ٨-١)
٣١,٠٠٦	٥٦,٦٣٤	دفعات مقدمة إلى موردين
٤,٣٧١	١,٥٥٢	مطالبات مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
١٥٠,٤٤٢	١٨٨,٥١٢	

٨-١ فيما يلي تفاصيل المخزون:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠,٨٥٩	٣٠,٠٣٦	مواد غذائية ومشروبات وتوريدات تشغيلية
١٢٩	١٧١	قطع غيار
٣٤٨	-	أخرى
٣١,٣٣٦	٣٠,٢٠٧	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 تُستَرقى من أطراف ذات علاقة بالمجموعة. 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 المفصّل عنها في مكان آخر في هذه القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر:

الاسم	العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
مطلوب من أطراف ذات علاقة:			
شركة العزيزية للاستثمار التجاري (إيضاح ٩-١)	شركة شقيقة	١١٤,٢٠٧	١١٤,٢٠٧
شركة درع الرعاية القابضة (إيضاح ٣٦)	شركة شقيقة	٣,٤٥٣	٩٣,٦٩٣
فواز عبد العزيز الحكير وشركاه	شركة شقيقة	-	٤,٩٩٢
أخرى	شركة زميلة	٨,٠٢٥	٦,٩١٥
المجموع		١٢٥,٦٨٥	٢١٩,٨٠٧
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة:			
متداولة			
واحة المملكة	شركة شقيقة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
شركة سفاري المحدودة	شركة شقيقة	٢٦١	-
أخرى	شركات زميلة	٢٨٤	١٦,٥٠٨
المجموع		١٠٠,٥٤٥	١١٦,٥٠٨
غير متداولة			
هيئة قطر للاستثمار - كتارا للضيافة (إيضاح ٩-٢)	حصة غير مسيطرة	٢٣٨,٦٠٥	١٥٤,١٨٩

٩-١ الرصيد مستحق من شركة العزيزية للاستثمار التجاري "العزيزية" (شركة تحت التصفية). إن المبلغ المستحق للمجموعة قابل للاسترداد حيث أن العزيزية لديها أسهم في شركة مدرجة، والقيمة العادلة لها أعلى من القيمة الدفترية للذمم المدينة.

٩-٢ يمثل الرصيد قرضًا تم منحه من قبل الحصص غير المسيطرة لإحدى الشركات التابعة. يحمل القرض فائدة بمعدلات السوق ويدفع على دفعة واحدة إلى جانب تاريخ استحقاق الدين الخارجي الذي يستحق في نوفمبر ٢٠٢٣.

انظر الإيضاح ٥ والإيضاح ١٦ بخصوص الأرصدة لدى البنوك والاقتراض المحتفظ بها مع طرف ذي علاقة وهو شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (البنك السعودي الفرنسي). ليس هناك أي معاملات أخرى هامة مع الأطراف ذات العلاقة تتطلب إفصاحات منفصلة في القوائم المالية الموحدة.

تعويض الإدارة العليا:

يعد أعلى ٥ رؤساء تنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والرئيس المالي (٢٠٢٠: ٥ رؤساء تنفيذيين) ومنافعهم كما يلي.

منافع قصيرة وطويلة الأجل أخرى	٢٠٢١	٢٠٢٠
	٢٨,٨٥١	٢٥,٩٥٧
	٢٨,٧٢٠	-
	٥٧,٥٧١	٢٥,٩٥٧

شركة الممنعة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,١٩٩,٤٠٧	١٥,١٤١,٥٢٨	دولية
٧٩٨,١٧٢	١,١٩٨,٦٧٠	محلية وإقليمية
١٣,٩٩٧,٥٧٩	١٦,٣٤٠,١٩٨	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التكلفة:
١٨,٩٢٣,٢٩٦	٢٣,١٢٧,٦٢٦	١ يناير
٤,٢٨٠,٢٤٠	٢,٢٥٥,٦٢٤	إضافات
٢٢٨,٨٨٨	-	المستحوذ كجزء من بيع شركة تابعة (إيضاح ٣٦)
(٣٠٤,٧٩٨)	(٦,٣٤٩)	استبعادات خلال السنة
٢٣,١٢٧,٦٢٦	٢٥,٣٧٦,٩٠١	٣١ ديسمبر
		احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
(٧,٤٢٠,٨٦٩)	(٩,١٣٠,٠٤٧)	١ يناير
٣,١٣٧,٨١٣	١٥٩,١٣٨	ربح غير محقق خلال السنة
(٢,١٨٩,٦٤٤)	(٣٦,٠٧٢)	خسارة غير محققة خلال العام
(٢,٦٥٧,٣٤٧)	(٢٩,٧٢٢)	أرباح غير محققة محولة إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد
(٩,١٣٠,٠٤٧)	(٩,٠٣٦,٧٠٣)	٣١ ديسمبر
١٣,٩٩٧,٥٧٩	١٦,٣٤٠,١٩٨	صافي القيمة الدفترية

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٤١٠,٥٥٠	١١,٢٠٢,٧٨٢	الدولار الأمريكي
٢,٧٨٨,٨٥٧	٣,٩٣٨,٧٤٦	اليورو
٧٩٨,١٧٢	١,١٩٨,٦٧٠	الريال السعودي
١٣,٩٩٧,٥٧٩	١٦,٣٤٠,١٩٨	

١٠-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باعت المجموعة استثمار مقابل النقد. بلغت القيمة العادلة للأسهم المباعة ٣٦ مليون ريال سعودي، وحقت المجموعة ربحاً بلغ ٢٩,٧ مليون ريال سعودي تم إدراجه في الدخل الشامل الآخر وتم تحويله إلى الأرباح المبقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٥٦٢,٦٦٨	١٨,٦٥٤,٧٩٧	١ يناير
(٧١,٢٤٩)	(٢٠٥,٠٣١)	توزيعات أرباح
(٥٦٣,٧٧٧)	٥٧١,٩٥٢	الحصة في النتائج
(١٥٥,١٩٨)	(١٦٧,٤٢٢)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٠٠,٠٠٠)	-	خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة خلال السنة
٣٨٢,٣٥٣	(٢٧٦,١١٠)	(خسارة) / أرباح غير محققة من تحويل العملات الأجنبية
١٨,٦٥٤,٧٩٧	١٨,٥٧٨,١٨٦	
-	(٢,٢٣٥,٠٢٠)	نقصاً: الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المصنف
١٨,٦٥٤,٧٩٧	١٦,٣٤٣,١٦٦	على أنه محتفظ به للبيع (متداوله)
		٣١ ديسمبر

١٠-١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

في ٩ سبتمبر ٢٠٢١، وقعت الشركة من خلال الشركة التابعة لها (المملكة للاستثمار تي أس أف) اتفاقية مع (أف أس واشنطن لاستحواد الشركات)، وهي شركة شقيقة (الشركة كاسكادا للاستثمار)، لبيع نصف حصتها في شركة فورسيزونز القابضة ممثلة ٢٣,٧٥٪ مقابل ٨,٢٩ مليار ريال سعودي والاحتفاظ بـ ٢٣,٧٥٪ من ملكية (شركة فورسيزونز القابضة). حيث تعمل شركة فورسيزونز القابضة في إدارة واستثمار الفنادق والمنشآت والمشاريع السكنية ذات العلامات التجارية في جميع أنحاء العالم. تم اتمام الصفقة في شهر يناير ٢٠٢٢ بعد الحصول على جميع الموافقات النظامية المعمول بها والوفاء بشروط الإغلاق العرفية الأخرى. نتج عن المعاملة ربح تقريبي قدره ٦ مليارات ريال سعودي.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
نسبة الملكية الفعلية (%)	نسبة الملكية الفعلية (%)	اسم الشركة المستثمر بها
المبلغ	المبلغ	
٦,٧٦٣,٠٤٠	٦,٩٦١,٣٨٩	البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ٣)
٤,٣٩١,٩٩٥	٤,٤٧٠,٠٤٠	فورسيزونز هولدينغ إنك
٣,١٦٠,٧٢٢	٢,٨٤١,٢١٢	أكور اس ايه ("أكور") (إيضاح ٣)
٢,٧٨٨,٣٥٩	٢,٧٨٠,٦٩٠	شركة جدة الاقتصادية
١,٤٩٧,٩٥٦	١,٤٧٢,١٣٠	الشركة الوطنية للخدمات الجوية ("ناس")
٥٢,٧٢٥	٥٢,٧٢٥	أخرى
١٨,٦٥٤,٧٩٧	١٨,٥٧٨,١٨٦	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة) ١١

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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)				
ناس	شركة جدة الاقتصادية	فورسيوز	البنك السعودي الفرنسي	أكور اس ايه
٤,١٠٦	١٠,٧٤٠	١٠,٧١٦	٦٧,٩٨٩	٣٢,٤٠٥
٥١٠	٩١١	١,٨٢٦	١٤٧,٨١٣	١٣,١٤٤
(٣,٤٧٩)	(٢,٩٠٥)	(٤,١٤٥)	(١٤١,٩٥٠)	(١٤,٨٨١)
(٢,٧٩١)	(٤١٨)	(٧٤٦)	(٣٤,١٦٦)	(١١,٢٤٩)
(١,٦٥٤)	٨,٣٢٨	٧,٦٥١	٣٩,٦٨٦	(١٩,٤١٩)
(٦١٤)	٢,٧٧٣	٣,٦٣٤	٦,٤٢٩	١,٢٢٣
١,٤٧٢	٢,٧٨١	٤,٤٧٠	٦,٩٦١	٢,٨٤١
إيرادات	-	١,٣٤٣	٥,٣٧٣	٩,٧٨٠
صافي (الخسارة) / الربح	(٢٣)	١٨٧	٣,٤٥٠	٣٩٩
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	-	٢٣	(٩٦٠)	٤٢٦
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	(٢٣)	٢١٠	٢,٤٩٠	٨٢٥
الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	(٢٦)	(٨)	٤٠٣	٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)				
ناس	شركة جدة الاقتصادية	فورسيوز	البنك السعودي الفرنسي	أكور اس ايه
٢,٦٣٥	١٠,٤٨٤	١٠,٩٩٨	٦٣,٥٠٩	٢٩,٣٧٠
٧٢٨	٨٧٥	١,٢٨١	١٣٠,٥٦٥	١٥,٧٦٨
(٢,١٠٤)	(٢,٦٣١)	(٦٣٢)	(١٢٧,١١٢)	(١٤,٧٩٢)
(٢,٨٤٩)	(٣٧٨)	(٤,١٤٢)	(٢٨,٣٢٦)	(١٢,٥٤٩)
(١,٥٩٠)	٨,٣٥٠	٧,٥٠٥	٣٨,٦٣٦	١٧,٧٩٧
(٥٩٠)	٢,٧٨٩	٣,٥٦٥	٦,٢٥٩	١,١٢٣
١,٤٩٨	٢,٧٨٨	٤,٣٩٢	٦,٧٦٣	٣,١٦١
إيرادات	٢٤	٢٥٦	٥,٢٤٠	٦,٩٢٨
صافي (الخسارة) / الربح	(٢٤)	(٢٦٧)	١,٥٤٦	(٨,٥١٧)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	-	١٧	٣٧٦	(٣,٥٤٠)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	(٢٤)	(٢٥٠)	١,٩٢٢	(١٢,٠٥٧)
الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	(١٤٣)	(٨)	٣١١	(٧٦١)

من بين الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المذكورة أعلاه، يُعتبر كل من البنك السعودي الفرنسي وشركة أكور اس ايه منشأتين مدرجتين. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في هاتين الشركتين الزميلتين وفقاً لأسعار التداول مبلغ ٩,٢٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,١٧٠ مليون ريال سعودي) و ٢,٠٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٢٤٦ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (نئمة)

١١

أكور

نتيجة للوباء، وبالنظر إلى التأثير على أعمال أكور، فإن سعر السهم الحالي المدرج غير مستقر هناك وقدرة محدودة على التنبؤ بالمعلومات، أجرت المجموعة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تقييمًا لانخفاض القيمة على أساس القيمة المستخدمة. باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة (على مدى ١٠ سنوات، حيث تحتقد المجموعة أن أكور سوف تتعافى تمامًا من آثار الوباء بحلول نهاية عام ٢٠٢٣ على الأقل، وعليه فقد تم افتراض معدل نمو طفيف في توقعات التدفقات النقدية). سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بلغت ٥٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن الافتراضات الهامة المستخدمة، والتي استندت إلى أفضل تقدير لإدارة أكور نظرًا لحالات عدم التأكد الحالية، هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	البينود
من المتوقع أن تعود الإيرادات إلى مستويات ٢٠١٩ (ما قبل كوفيد) بحلول نهاية عام ٢٠٢٣، ويفترض وجود معدل نمو سنوي مركب قدره ٧,٢٪ في الفترة من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٣١ (معدل نمو سنوي مركب ٩,٦٪: ٢٠٢١-٢٠٣١).	من المتوقع أن تعود الإيرادات إلى مستويات ٢٠١٩ (ما قبل كوفيد) بحلول نهاية عام ٢٠٢٤، ويفترض وجود معدل نمو سنوي مركب قدره ٦٪ في الفترة من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٣١ (معدل نمو سنوي مركب ٩,٦٪: ٢٠٢١-٢٠٣١).	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء حتى عام ٢٠٢٣ هو ٤٨٪ ويبلغ ٦٢٪ من ٢٠٢٣-٢٠٣٠ (معدل نمو سنوي مركب ٥٩٪: ٢٠٢١-٢٠٣١).	متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء حتى عام ٢٠٢٣ هو ٥٤٪ ويبلغ ٦٤٪ من ٢٠٢٣-٢٠٣١ (معدل نمو سنوي مركب ٦١٪: ٢٠٢١-٢٠٣١).	وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء - متوسط
٢,٠٪	٢,٠٪	معدل النمو طويل المدى
٧,٧٪	٧,٥٪	معدل الخصم

المنهج المستخدم في تحديد القيم

العوامل الرئيسية، هي أن الفوائد التي تعمل بأسماء العلامات التجارية ذات الامتياز التجاري أكور سستمر في وضعها كفنادق من الدرجة الأولى. تتوقع المجموعة أن تعود الإيرادات من هذا التدفق إلى مستويات ما قبل كوفيد بحلول عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٠: بحلول ٢٠٢٣). تعتمد رسوم الامتياز على معدل الإشغال ومتوسط السعر لكل غرفة والذي يعتمد على افتراض الإدارة بتحقيق مستوى ثابت من الأداء مع الأخذ في الاعتبار البيئة السياسية والاقتصادية للدول التي تعمل فيها الفنادق.

بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة المستقبل. المعدلات متوافقة مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة. تعكس مخاطر محددة تتعلق بأعمال الضيافة والدول التي تعمل فيها.

الافتراضات

نمو الإيرادات - الإيرادات الرئيسية تدفقات الامتياز ورسوم الإدارة

وهامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط
معدل النمو على المدى الطويل
معدل الخصم

تحليل الحساسية:

لاكور القيمة القابلة للاسترداد تساوي قيمتها الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية، مع الحفاظ على المتغيرات الأخرى ثابتة، على النحو التالي:

٢٠٢١	من	البينود
٥,٨٪	٦,٠٪	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
٦,٠٪	٦,٠٪	هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء - متوسط
٧,٦٪	٧,٥٪	معدل الخصم
١,٨٪	٢,٠٪	معدل النمو على المدى الطويل

٢٠٢٠:

- يأخذ التحليل أدناه في الاعتبار تغييرًا في افتراض واحد مع الحفاظ على ثبات جميع المتغيرات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- في حالة زيادة معدل الخصم إلى ٨,٥٪، فإن مبلغ الانخفاض في القيمة سيرتفع بمقدار ٩٢ مليون ريال سعودي.
- إذا انخفض معدل النمو طويل الأجل إلى ٠,٨٪، فإن مبلغ الانخفاض في القيمة سيرتفع بمقدار ٣٤ مليون ريال سعودي.
- إذا انخفض معدل نمو معدل النمو السنوي المركب للإيرادات من ٢٠٢٣-٢٠٣٠ إلى ٦,١٪، فإن مبلغ الانخفاض في القيمة سيرتفع بمقدار ٦٠ مليون ريال سعودي.
- إذا انخفض هامش متوسط الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء من ٢٠٢٣-٢٠٣٠ إلى ٥٧,١٪، فإن مبلغ الانخفاض في القيمة سيرتفع بمقدار ٢ مليون ريال سعودي.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١١

تاس

نظرًا لتأثير الوباء على صناعة الطيران والحصة المبلغ عنها من الخسائر، أجرت المجموعة تقييمًا لانخفاض القيمة لتقييم القيمة القابلة للاسترداد لهذا الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. تستند توقعات التدفقات النقدية إلى الموازنات المالية التي تقدمها إدارة الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية. إن توقعات التدفقات النقدية هذه هي لمدة ٥ سنوات ولا تأخذ في الاعتبار إدراج طائرات جديدة في الأسطول كجزء من اتفاقيات شراء الطائرات الجديدة الموقعة في ٢٠١٨ و ٢٠٢٠.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية التي تم إجراؤها في إجراء فحوصات الانخفاض في القيمة:

البند	٢٠٢١	٢٠٢٠
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٢٢,٩٪	٢٠,٤٪
معدل الخصم ما قبل الضريبة	١٠,٠٪	١٠,٩٪
معدل النمو على المدى الطويل	١,٠٪	١,٠٪

قامت الإدارة بتحديد القيم المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه وحساباتهم كما يلي:

الافتراضات نمو الإيرادات	المنهج المستخدم في تحديد القيم
تمثل العوامل الرئيسية في أن شركة الخطوط الجوية سوف تستمر في حالتها كشركة خطوط جوية رائدة منخفضة التكلفة، ومعدل السعة وعدد الرحلات تستند إلى افتراضات الإدارة لتحقيق مستوى ثابت من الأداء بالنظر إلى البيئة السياسية والاقتصادية للإقليم الذي تعمل فيه شركة الخطوط الجوية. يؤخذ أيضاً بعين الاعتبار حجم الأسطول المتوقع وعوامل الحمولة المتوقعة. من المتوقع أن يزيد حجم الأسطول عدة أضعاف عن المستويات الحالية وفقاً لاتفاقيات شراء الطائرات الموقعة.	تتمثل العوامل الرئيسية في أن شركة الخطوط الجوية سوف تستمر في حالتها كشركة خطوط جوية رائدة منخفضة التكلفة، ومعدل السعة وعدد الرحلات تستند إلى افتراضات الإدارة لتحقيق مستوى ثابت من الأداء بالنظر إلى البيئة السياسية والاقتصادية للإقليم الذي تعمل فيه شركة الخطوط الجوية. يؤخذ أيضاً بعين الاعتبار حجم الأسطول المتوقع وعوامل الحمولة المتوقعة. من المتوقع أن يزيد حجم الأسطول عدة أضعاف عن المستويات الحالية وفقاً لاتفاقيات شراء الطائرات الموقعة.
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
معدل الخصم ما قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالقطاعات ذات العلاقة والإقليم الذي تعمل فيه شركة الخطوط الجوية.
معدل النمو على المدى الطويل	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالقطاعات ذات العلاقة والإقليم الذي تعمل فيه شركة الخطوط الجوية.

إن القيمة القابلة للاسترداد للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية سوف تعادل قيمتها الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

٢٠٢١		٢٠٢٠		البند
من	إلى	من	إلى	
١١,٥٪	١١,٠٪	٢٣,٤٪	٢١,٠٪	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
٢٢,٩٪	٢٢,٣٪	٢٠,٤٪	١٨,٨٪	هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط
١٠,٠٪	١١,٣٪	١٠,٩٪	١٢,٠٪	معدل الخصم
١,٠٪	١,٠٪	١,٠٪	١,٠٪	معدل النمو على المدى الطويل

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.

شركة العملاقة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ عقارات استثمارية

٢٠٢١	أرض	مباني	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
التكلفة				
١ يناير	٣,٧٧٥,٤١٣	٩٤٦,٧٩٣	٣٢,٠٣٨	٤,٧٥٤,٢٤٤
إضافات	-	٣,٠٤٥	-	٣,٠٤٥
استبعادات (إيضاح ١٢-١)	(٥٢٤,٧٢٩)	-	(١٠,٩٩١)	(٥٣٥,٧٢٠)
٣١ ديسمبر	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٤٩,٨٣٨	٢١,٠٤٧	٤,٢٢١,٥٦٩
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٤٩٧,٧٩٥	٢٤,٤٨٦	٥٢٢,٢٨١
المحمل للسنة	-	١٨,٣٢٨	٣,٤٢٠	٢١,٧٤٨
استبعادات	-	-	(١٠,٩٩١)	(١٠,٩٩١)
٣١ ديسمبر	-	٥١٦,١٢٣	١٦,٩١٥	٥٣٣,٠٣٨
صافي القيمة الدفترية	٣,٢٥٠,٦٨٤	٤٣٣,٧١٥	٤,١٣٢	٣,٦٨٨,٥٣١
٢٠٢٠	أرض	مباني	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
التكلفة				
١ يناير	٣,٧٧٥,٤١٣	٩٣٧,٧٠١	٣٠,٢٦٤	٤,٧٤٣,٣٧٨
إضافات	-	٩,٠٩٢	١,٧٧٤	١٠,٨٦٦
٣١ ديسمبر	٣,٧٧٥,٤١٣	٩٤٦,٧٩٣	٣٢,٠٣٨	٤,٧٥٤,٢٤٤
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٤٧٠,٢٢٩	١٩,٨٧٠	٤٩٠,٠٩٩
المحمل للسنة	-	٢٧,٥٦٦	٤,٦١٦	٣٢,١٨٢
٣١ ديسمبر	-	٤٩٧,٧٩٥	٢٤,٤٨٦	٥٢٢,٢٨١
صافي القيمة الدفترية	٣,٧٧٥,٤١٣	٤٤٨,٩٩٨	٧,٥٥٢	٤,٢٣١,٩٦٣

١٢-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باستبعاد أرض مقابل مبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي (القيمة الحالية لعائدات البيع هذه تبلغ ١,١ مليار ريال سعودي. انظر إيضاح ٧). من المتوقع أن يتم استلام عائدات البيع نقداً بعد ٥ سنوات. حققت المجموعة ربحاً صافياً قدره ٥٠٢ مليون ريال سعودي من هذه المعاملة، بعد خصم حصة البيع إلى قيمتها الحالية وخصم المصاريف المتعلقة بالمبيعات (الضرائب العقارية وعمولة المبيعات). بلغت مساحة الأرض الإجمالية ٤,٤٣٦,٤٨٦ متراً مربعاً و بيعت بسعر ٣٥٠ ريال سعودي للمتر الواحد.

تم استخدام بعض العقارات الاستثمارية كضمانات مقابل قروض لأجل (الإيضاح ١٦).

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ ممتلكات ومعدات					
أرض	مباني	معدات	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع	
٢٠٢١					التكلفة
٢,٢٥١,٤٣٩	٤,٩٨٤,٦١١	٤٢,٤٥٨	٨٨٤,٧٣٦	٨,١٦٣,٢٤٤	١ يناير
-	١١,٣١٣	٤,٧٧٩	٨٧,٢٠٠	١٠٣,٢٩٢	إضافات
١٢,٦٥٣	(٦٥,١٤١)	٣٥,١٨٠	١١,٧٣٢	(٥,٥٧٦)	استبعادات وتحويل عملات وأخرى
٢,٢٦٤,٠٩٢	٤,٩٣٠,٧٨٣	٨٢,٤١٧	٩٨٣,٦٦٨	٨,٢٦٠,٩٦٠	٣١ ديسمبر
الاستهلاك المتراكم					
-	٧٧٩,٣٠٨	(٦,٩٩٢)	٤٤١,٥١٨	١,٢١٣,٨٣٤	١ يناير
-	٧٤,٩٣٠	٦,٥٤٦	٢٣,٢٢٠	١٠٤,٦٩٦	المحمل للسنة
-	٢٦,٧٥٦	٣٢,٧٨٦	٢٠,٩٨٥	٨٠,٥٢٧	استبعادات وتحويل عملات وأخرى
-	٨٨٠,٩٩٤	٣٢,٣٤٠	٤٨٥,٧٢٣	١,٣٩٩,٠٥٧	٣١ ديسمبر
٢,٢٦٤,٠٩٢	٤,٠٤٩,٧٨٩	٥٠,٠٧٧	٤٩٧,٩٤٥	٦,٨٦١,٩٠٣	صافي القيمة الدفترية
أرض	مباني	معدات	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع	
٢٠٢٠					التكلفة
٢,٣٥٠,٥٤٣	٥,٠٥٦,٩٧٤	٢١٦,٢٥٩	٦٦٥,٨٩٥	٨,٢٨٩,٦٧١	١ يناير
-	١١,٠٢١	٥,٦٥٠	٢٦٢,٧٩٠	٢٧٩,٤٦١	إضافات
(٥٢,٣٥٤)	١٩٧,٩٧١	(٣١,٢٩١)	(٢٥,٩٨٧)	٨٨,٣٣٩	استبعادات وتحويل عملات وأخرى
(٤٦,٧٥٠)	(٢٨١,٣٥٥)	(١٤٨,١٦٠)	(١٧,٩٦٢)	(٤٩٤,٢٢٧)	استبعاد شركة تابعة
٢,٢٥١,٤٣٩	٤,٩٨٤,٦١١	٤٢,٤٥٨	٨٨٤,٧٣٦	٨,١٦٣,٢٤٤	٣١ ديسمبر
الاستهلاك المتراكم					
-	٨٩٠,٣٩٤	١٠٤,٠٩٨	٤٤٠,١٦٨	١,٤٣٤,٦٦٠	١ يناير
-	٧٩,٦١٣	٢٥,٤٨١	٣٦,٣٠٦	١٤١,٤٠٠	المحمل للسنة
-	(٢٦,٦٤٥)	(٢٨,٥٦٥)	(٢٢,٧٦٤)	(٧٨,٩٧٤)	استبعادات وتحويل عملات وأخرى
-	(١٦٤,٠٥٤)	(١٠٨,٠٠٦)	(١١,١٩٢)	(٢٨٣,٢٥٢)	استبعاد شركة تابعة
-	٧٧٩,٣٠٨	(٦,٩٩٢)	٤٤١,٥١٨	١,٢١٣,٨٣٤	٣١ ديسمبر
٢,٢٥١,٤٣٩	٤,٢٠٥,٣٠٣	٤٩,٤٥٠	٤٤٣,٣١٨	٦,٩٤٩,٤١٠	صافي القيمة الدفترية

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة

تتكون الشهرة والموجودات غير ملموسة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٥٦,٨٠٠	١,١٨٦,٠٠٢	شهرة
٧٦٩,١٣٦	٧٥٩,٤٢٨	موجودات غير ملموسة أخرى
٢,٠٢٥,٩٣٦	١,٩٤٥,٤٣٠	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٩٣١,٦٢٨	٢,٠٢٥,٩٣٦	١ يناير
(١٨,٥٠٠)	-	شطب شهرة
١١٢,٨٠٨	(٨٠,٥٠٦)	تعديلات تحويل عملات وأخرى
٢,٠٢٥,٩٣٦	١,٩٤٥,٤٣٠	٣١ ديسمبر

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)

تمثل الشهرة المثبتة من قبل المجموعة مبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣ مليار ريال سعودي) مثبتة على وحدتها المولدة للنقد - جورج الخامس.

تتضمن الموجودات غير الملموسة الأخرى علامة تجارية ذات عمر غير محدد بمبلغ ٧٥٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٦٩,١ مليون ريال سعودي) تم إثباتها عند شراء ساقوي هوتيلز ليمتد. يرجع العمر غير المحدد إلى حقيقة أن الفندق يعتبر أحد الموجودات التذكارية، وخلصت الإدارة أن المنافع ستكون لفترة غير محددة. لذلك، لا يتم إطفاء العلامة التجارية ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة

تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصصة. بعد الفندق أدنى مستوى داخل المجموعة حيث يتم مراقبة الموجودات غير الملموسة لأغراض الإدارة الداخلية. تستند توقعات التدفقات النقدية على موازنات مالية معتمدة من قبل إدارة المنشآت ذات الصلة. تكون هذه التوقعات لمدة ١٠ سنوات (٢٠٢٠: ٦ سنوات) بالنسبة إلى جورج الخامس. اعتبرت الإدارة ١٠ سنوات حيث تستغرق هذه الفنادق للتعافي بالكامل بحلول عام ٢٠٢٣ عند مستويات عمليات ما قبل كوفيد. بالنسبة لساقوي، تم أخذ التدفقات النقدية لمدة ١٠ سنوات في الاعتبار (٢٠٢٠: ٥ سنوات).

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

جورج الخامس		البند
٢٠٢٠	٢٠٢١	
من المتوقع أن تعود الإيرادات إلى مستويات ٢٠١٩ (ما قبل كوفيد) بحلول نهاية عام ٢٠٢٤	من المتوقع أن تعود الإيرادات إلى مستويات ٢٠١٩ (ما قبل كوفيد) بحلول نهاية عام ٢٠٢٣	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
ويفترض وجود معدل نمو سنوي مركب قدره ٨٪ في الفترة من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٦ (معدل نمو سنوي مركب - ١٤,٦٪)	ويفترض وجود معدل نمو سنوي مركب قدره ٧,٧٪ في الفترة من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣١ (معدل نمو سنوي مركب - ٥,٣٪)	هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط
١٦,٧٪	٢٣,٨٪	معدل الرسمة النهائي
٣,٠٪	٣,٠٪	معدل الخصم
٦,٣٪	٦,٣٪	

ساقوي		البند
٢٠٢٠	٢٠٢١	
من المتوقع أن تعود الإيرادات إلى مستويات ٢٠١٩ (ما قبل كوفيد) بحلول نهاية عام ٢٠٢٤	من المتوقع أن تعود الإيرادات إلى مستويات ٢٠١٩ (ما قبل كوفيد) بحلول نهاية عام ٢٠٢٤	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
ويفترض وجود معدل نمو سنوي مركب قدره ٨,٨٪ في الفترة من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣١ (معدل نمو سنوي مركب - ٨,٦٪)	ويفترض وجود معدل نمو سنوي مركب قدره ٣,٨٪ في الفترة من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣١ (معدل نمو سنوي مركب - ٨,٦٪)	هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط
٢٢,٠٪	٢٦,٠٪	معدل نمو طويل الأجل
٣,٠٪	-	معدل الرسمة النهائي
-	٣,٠٪	معدل الخصم
٦,٥٪	٦,٥٪	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة (تمة)

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 والإهلاك 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 ، كما في ٣١ ديسمبر ، سوف يساوي قيمته الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية، مع الحفاظ على المتغيرات الأخرى ثابتة، على النحو التالي:	

٢٠٢١		٢٠٢٠		البند
من	إلى	من	إلى	
٥,٣٪	٢,١٪	١٤,٦٪	٨,٣٪	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
٢٣,٨٪	١٦,١٪	١٦,٧٪	٩,٢٪	هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط
٣,٠٪	٤,٦٪	٣,٠٪	٤,٧٪	معدل الرسملة النهائي
٦,٣٪	١١,٠٪	٦,٣٪	١٣,٨٪	معدل خصم

بالنسبة إلى تقييمات سافوي لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، فإن أي تغيير معقول في الافتراضات لن يؤدي إلى انخفاض في قيمة هذا الأصل.

١٥ موجودات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٠
٣١٧,٠٠١	٣٥١,٩٢٤
٤١٤	٣,٠٦١
٤٧,٠٧٦	٣١,٨١١
٣٦٤,٤٩١	٣٨٦,٧٩٦

١-١٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن الدفعات المقدمة طويلة الأجل مبلغ ٣١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٥١ مليون ريال سعودي) مدفوعة كسلف فيما يتعلق بشراء أسهم إضافية لبعض الشركات التابعة للمجموعة. لم تكتمل الإجراءات النظامية لنقل ملكية هذه الحصص باسم المجموعة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات

يتم عرض رصيد الاقتراض المعلق على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٠٢٤,١٠٢	٥,٨٥٦,٩٦٢	متداولة الجزء المتداول من القروض لأجل
١٠,٥٧٥,٥٥٧	١٠,٥٨٦,٠٩٣	غير متداولة قروض لأجل، بما يشمل تسهيلات دوارة طويلة الأجل
		تتلخص الحركة في الاقتراضات في الآتي:
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٤٧٠,٣٧٥	١٥,٦٧٥,٠٦٩	١ يناير
٩,٠٢٩,٦٦١	٦,٣٣٤,٩٥١	إضافات
(٧,٠١٦,٣٠٣)	(٥,٣٠٥,٣٣٠)	تسديدات
١٩١,٣٣٦	(٢٠٨,٠١٦)	تعديلات تحويل عملة أجنبية
١٥,٦٧٥,٠٦٩	١٦,٤٩٦,٦٧٤	٣١ ديسمبر
		تكاليف معاملة غير مطلقاً:
(٨٧,٠٦٢)	(٧٥,٤١٠)	١ يناير
(٩,٨٨٤)	(٦٩٦)	إضافات
٢١,٥٣٦	٢٢,٤٨٧	إطفاء
(٧٥,٤١٠)	(٥٣,٦١٩)	٣١ ديسمبر
١٥,٥٩٩,٦٥٩	١٦,٤٤٣,٠٥٥	صافي القيمة الدفترية

فيما يلي تفاصيل الاقتراضات لكل منشأة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٥٤٣,٧٦٠	٩,٥٧٠,٤٢٠	شركة المملكة القابضة
٣,٣٧٥,٠٠٠	٣,٣٢٦,٤٩٢	شركة المملكة ٥ - كي آر - ١١ ليمتد
١,٦٠٩,٦٧٢	١,٦٦٦,٨٥٢	مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥
١,٤١٦,٠٤٢	١,٣٤٤,١١٧	شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد
٥٩٢,١٨٥	٥٣٤,٧٦٦	شركة المركز التجارية المحدودة
٦٣,٠٠٠	٤٠٨	أخرى
١٥,٥٩٩,٦٥٩	١٦,٤٤٣,٠٥٥	

إن هذه القروض هي تسهيلات قروض من مختلف البنوك والمؤسسات المالية. تستخدم الإدارة هذه القروض لتسوية التسهيلات المستحقة في السنوات المذكورة ولدعم اتخاذ القرار الاستراتيجي للمجموعة. بشكل مماثل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، سحبت المجموعة من هذه التسهيلات غير المسحوبة لمداد التسهيلات التي تستحق خلال السنة. لم يتم الحصول على تسهيلات قروض جديدة خلال العام.

تعتبر المجموعة القروض صافي النقد وما في يمانه كصافي دين، يرجى الرجوع إلى الحركة أعلاه وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لصافي حركة صافي الدين للسنتين المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الاقتراضات من طرف ذي علاقة ١,٢ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٥٢ مليون ريال سعودي). فيما يلي ملخصاً لاقتراضات المجموعة الرئيسية:

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات (تكمة)

شركة المملكة القابضة

حصلت شركة المملكة القابضة على قروض من بنوك تجارية وتتكون من تسهيلات متعددة بما في ذلك قروض مشاركة وتسهيلات انتمان دوارة. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض بناء على معدل الفائدة المساند بين البنوك في السعودية ("سايبور") ومعدل الفائدة المساند 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 الموحدة ومعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها. إن القيم الدفترية للاقتراضات مقومة بالعملات التالية:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الريال السعودي	٥,٠١٠,٨٦٠	٤,٣٧٥,٣٧١
اليورو	١,٢٦٤,١٧٢	٥٩٢,٥٠٠
الدولار الأمريكي	٣,٢٩٥,٣٨٨	٢,٦٠٥,٨٨٩
	٩,٥٧٠,٤٢٠	٨,٥٤٣,٧٦٠

شركة المملكة ٥ - كي آر - ١١ ليمتد

تحصل قروض شركة المملكة ٥ - كي آر - ١١ ليمتد أسعار فائدة متغيرة، تُحتسب على أساس معدل الفائدة الأساسي زائداً هامش معين بناء على عملة القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة ببعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات أخرى. إن إجمالي استحقاقات هذه القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها والتي تمتد لمدة ٥ سنوات. إن هذه القروض مقومة بالدولار الأمريكي. 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 المنفصلة والموحدة ومعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة.

مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥

إن القرض في مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥ هو مضمون برهن على ممتلكات فندق جورج الخامس. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية مثل معدل تغطية خدمة الدين ومعدل تغطية قيمة الموجودات. تحمل القروض فائدة بأسعار متغيرة (تستند أساساً على سعر لايبور) وبتاريخ استحقاق في ٢٠٢٣. إن العملة الرئيسية لهذه القروض هي اليورو.

شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد

إن القرض في شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد لها استحقاقات مختلفة في غضون السنتين القادمتين وتحمل أسعار فائدة ثابتة أو متغيرة مستندة على سعر لايبور. هذه القروض مقومة بالجنيه الإسترليني، وهي مضمونة من خلال رهونات وجوزات مسجلة على فندق سافوي. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات مالية معينة تتعلق بمعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة.

شركة المركز التجارية المحدودة

يحمل تسهيل القرض معدل فائدة على أساس سايبور. تتضمن اتفاقيات القروض بعض العهود المالية فيما يتعلق بنسبة خدمة الدين. إن تسهيلات القرض مضمونة برهن على أرض برج (برج المملكة) المصنفة تحت ممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية. يتم سداد التسهيلات على ٣٠ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، على أن يتم دفع المبلغ المتبقي عند تاريخ الاستحقاق الأخير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

شركة العملاقة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات (تتمة)

قروض أخرى

تمثل القروض الأخرى عدة تسهيلات قروض تم الحصول عليها من بعض الشركات التابعة الأخرى للمجموعة. تحمل هذه التسهيلات فائدة محسوبة على معدل أساسي متغير وهامش معين بناء على عملة القرض. هذه التسهيلات مضمومة مقابل رهن ممتلكات وموجودات أخرى. إن إجمالي استحقاقات هذه القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها وتمتد على فترة خمس سنوات. إن هذه القروض مقومة بشكل أساسي بالريال السعودي.

١٧ نمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٣٤,٣٣٠	٣٥٩,٦١٧	مصاريف مستحقة
١٠٣,٦٥١	١٢٧,٣٧٠	ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
١٠٢,٨٨٠	٩٠,٩٢٩	الإيرادات غير المكتسبة
٣٨,٤٥٩	٤٣,٦٧٧	دفعة مقدمة من العملاء
٢٠,٦٩٢	٢١,٤١٣	ودائع ضمان
٤٤,٤٣٣	٨٤,١٩٣	أخرى
٧٤٤,٤٤٥	٧٢٧,١٩٩	

١٨ زكاة وضريبة دخل مستحقة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١١٨,٣٧٤	٢٠٧,٢٣٩	١-١٨	الزكاة
(٤٢,٧٨٤)	٨,٢٨٥	٢-١٨	ضريبة الدخل
٦٨,٧٧٣	١١٠,٣٢٨	٢-١٨	ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية
١٤٤,٣١٣	٣٢٥,٨٥٢		

١-١٨ الزكاة

تمثل التزامات الزكاة للسنة الزكاة المقدرة المستحقة على الشركة وشركاتها التابعة المحلية. تتلخص حركة مخصص الزكاة بما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٠,٦٩١	١٨٢,٨٩٠	١ يناير
١١٨,٣٧٤	٢٠٧,٢٣٩	المحصل للسنة
(٥٨,٦٩٥)	(٨,٢٧٢)	المدفوع خلال السنة
٢,٥٢٠	-	استبعاد شركة تابعة
١٨٢,٨٩٠	٣٨١,٨٥٧	٣١ ديسمبر

تمثل الزكاة للسنة المبلغ المستحق على الشركة وشركاتها التابعة المحلية. تتألف العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الملكية، والمخصصات في بداية السنة، والاقتراضات 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

في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتسوية جميع ربوطها للسنوات المفتوحة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٠. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. إن الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢١ لم يتم تقديمه بعد.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ زكاة وضريبة دخل مستحقة (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أعادت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فتح الربوط للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ للمطالبة بمبالغ زكاة إضافية متعلقة بتلك السنوات. إن الإدارة بصدد الاعتراض على هذه المطالبات. تحتفظ الشركة بمخصص زكاة تقديري في الدفاتر والذي تعتقد الإدارة بأنه كاف لتسوية أي مبالغ متعلقة بسنوات الربط المفتوحة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

لا توجد أي ربوط زكوية جوهرية قيد النظر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تم اسقلامها فيما يتعلق بعمليات الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية.

٢٠١٨ ضريبة الدخل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٣١٣	١٠,٥٨٨	١ يناير
(٤٢,٧٨٤)	٨,٢٨٥	ضريبة دخل (معكوسة) / محملة
٦٨,٧٢٣	١١٠,٣٢٨	ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية
(٢٥,٦٦٤)	(١٢٣,٨٣٠)	المدفوع خلال السنة
١٠,٥٨٨	٥,٣٧١	٣١ ديسمبر

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦٥,٥٠٧	١٤٩,٥٤٤	مطلوبات ضريبية مؤجلة
(١٤)	(٢٦)	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٦٥,٤٩٣	١٤٩,٥١٨	أخرى
٤٩,٤٠٧	٣٦,٩٥٦	موجودات ضريبية مؤجلة (بصفة أساسية على الخسائر المتراكمة)

٢٠ رأس المال

يتكون رأس المال من ٣,٧٠٦ مليون سهم مصرح به ومصدر بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢١ احتياطات

٢١.١ احتياطي نظامي:

تتطلب المادتان ١٢٩ و ١٣٠ من نظام الشركات أن تقوم الشركات بتجنيب ما نسبته ١٠٪ من صافي ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ احتياطات (تنمة)

٢١ ب احتياطات أخرى:

يوضح الجدول التالي توزيع الاحتياطات الأخرى والحركة في هذه الاحتياطات 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 مناقص الموظفين	المجموع	
١٠٧,٧٧١	٢١,٤٣٣	(١٠,٦٤٢)	١١٨,٥٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٥٣,٤٠٦)	-	-	(١٥٣,٤٠٦)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى (خسائر) / أرباح اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
(١,٧٩٢)	-	١,٧٣٢	(٦٠)	خسارة غير محققة للسنة من التحويل
-	٥٠٧,٥١٣	-	٥٠٧,٥١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤٧,٤٢٧)	٥٢٨,٩٤٦	(٨,٩١٠)	٤٧٢,٦٠٩	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى خسائر الاكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
(١٦٦,٣٩١)	-	-	(١٦٦,٣٩١)	خسارة غير محققة للسنة من التحويل
(١,٠٣١)	-	(٢٣,١٣١)	(٢٤,١٦٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	(٢٠٢,٤١٨)	-	(٢٠٢,٤١٨)	
(٢١٤,٨٤٩)	٣٢٦,٥٢٨	(٣٢,٠٤١)	٧٩,٦٣٨	

٢٢ الحصص غير المسيطرة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الحصة في مجموع الخسارة / (الدخل) لشامل	مجموع الحصص غير المسيطرة	اسم الشركة التابعة
(١٢,٨٤٠)	٧٢٢,٤٠٦	شركة المركز التجارية المحدودة
(٦٢,٨٩١)	٣٩٧,٣٥٨	شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد - بريزود ليمتد
٧,١٣٠	٣٥٩,٣٩٠	شركة الاستثمار العقاري
(٢,٢١٦)	٥,٨٧٤	المملكة للاستثمارات الفندقية
٤,٥٧٣	-	شركة مشاريع الخدمات الطبية المحدودة
٧,٦٢١	٦٨,٠٩٢	شركة مدارس المملكة المحدودة
-	٢٤,٥٣٥	العيادات الاستشارية لص ايه آل
-	(٩,٦٧٥)	شركة الأزياء للتجارة المحدودة
(٥٨,٦٢٣)	١,٥٦٧,٨٨٠	
(١٩,١٦٨)		
١,٥٤٨,٧١٢		

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ إيرادات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨٨,٩٧٢	١٧٩,٦١٦	إيرادات من عمليات الفندق - في نقطة زمنية معينة
٨١,٧٩٦	٦٢,٧١١	إيرادات من الرسوم الدراسية - خلال فترة زمنية
-	١٥,٨٧٠	الإيرادات من الخدمات الأخرى - في وقت معين
٣٧٠,٧٦٨	٢٥٨,١٩٧	
١٢٨,٢٦٩	١١٥,٨٧٥	إيرادات من تأجير محلات وشقق
٥٥,١٤٠	٥٣,٣٧٤	إيرادات من تأجير فيلات وشقق
١٨٣,٤٠٩	١٦٩,٢٤٩	
٥٥٤,١٧٧	٩٢٧,٤٤٦	

٢٣-٢ تفصيل الإيرادات من العملاء الخارجيين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	الموقع
١٧٠,٨٢٢	٤٥٧,٠٨٤	أوروبا (إنجلترا وفرنسا)
٣٨٣,٣٥٦	٤٧٠,٣٦٢	الشرق الأوسط (المملكة العربية السعودية)
٥٥٤,١٧٨	٩٢٧,٤٤٦	

٢٤ دخل توزيعات أرباح

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٣٩,١٢٥	٥٤٤,٤٠٨	توزيعات من استثمارات في حقوق ملكية دولية

٢٥ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,١٧٧	٣٦,٥٠٠	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,١٧٧	٣٦,٥٠٠	

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٥,٧٤٤	٦٦,٨٩٨	تكاليف موظفين
١٥٠,٩٣٨	٧٣,٥٤٧	أتعاب مهنية
٦٢,٦٠٠	٦٥,٥٠٦	مصاريف بيع وتسويق
٢٨,٠٣١	٢٧,٧١١	مرافق ومصاريف مكتبية
٩,١٨٩	١٣,٣٩١	إصلاحات وصيانة
٧٣,٣٥٤	٦٨,٢٤١	أخرى
٣٩٠,٨٥٦	٣١٥,٢٩٤	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	أرباح / (خسائر) أخرى، بالصافي
(١٨,٥٠٠)	-	خسائر شطب شهرة
-	١٥٩,٥٨٣	ربح الخيارات (الإيضاح ١٠-٢٧)
(١٣,٦٩٦)	٥,٦٩٠	أخرى
(٣٢,١٩٦)	١٦٥,٢٧٣	

١٠-٢٧ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، جمعت المجموعة علاوة قدرها ١٥٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء) تتعلق بعقد خيارات معينة مع أحد البنوك. تم بالفعل تحصيل القسط واستناداً إلى تقييم الإدارة فيما يتعلق بالتعرض لحركات القيمة العادلة من خلال التقييم المحدد بالسوق، تم الاعتراف بكامل مبلغ علاوة الخيار المذكور أعلاه كـ "مكسب أخرى" في بيان الربح أو الخسارة. تم استحقاق هذه الخيارات في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١.

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
ارتباطات رأسمالية
يوجد لدى المجموعة أنشطة قائمة لإنشاء وترميم فنادق وممتلكات أخرى وهي في مراحل مختلفة من الإنجاز. بلغ مجموع الارتباطات الرأسمالية القائمة المتعلقة بهذه التطويرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٤٣ مليون ريال سعودي).

٣٠ التزامات محتملة
هناك عدد من الدعاوى القانونية المقامة على المجموعة التي نشأت في سياق العمل الاعتيادي. بناءً على المعلومات المتوفرة في الوقت الحالي، ليس هناك أي مطالبات جوهرية تستدعي من المجموعة رصد مخصص لها. تعتقد الإدارة أن المخصصات المحتفظ بها لتمثل هذه المطالبات كافية. إن أي مطلوبات إضافية بما في ذلك أي تقييمات محتملة للزكاة (إيضاح ١٨) قد ينتج عنها فيما يتعلق بمطالبات أخرى لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهرية على المركز المالي للمجموعة أو نتائج العمليات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٣,٣ مليون ريال سعودي) صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية. بالإضافة لذلك، بلغت حصة المجموعة في خطابات الضمان والاعتماد والقبول للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,١ مليار ريال سعودي).

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر
لدى المجموعة الأدوات المالية التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	موجودات مالية
			موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٢٣,٧٧٣	١٩٠,٢٣١	٧	ذمم مدينة تجارية
٢١٩,٨٠٧	١٢٥,٦٨٥	٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٣٨٧,٤٣١	١,٠٥١,١٩٤	٥	نقد وما يماثله
-	١,٠٨١,٥٩٥	٧	ذمم مدينة طويلة الأجل
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٩٩٧,٥٧٩	١٦,٣٤٠,١٩٨	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨٧,٨١٢	٣٦٦,٤١٦	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مطلوبات مالية
			مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٦٤٠,٨٦١	٥٧٧,٩١٦		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٠,٦٩٧	٣٣٩,١٥٠	٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٥٩٩,٦٥٩	١٦,٤٤٣,٠٥٥	١٦	اقتراضات
١٦٤,٠٧٧	١٦٤,٠٧٧		توزيعات أرباح مستحقة

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار حقوق الملكية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

مخاطر العملة

كان تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠			٢٠٢١		
الدولار	الريال السعودي	اليورو	الدولار	الريال السعودي	اليورو
٤,٩٣١	٢,٤٠٩	١١٥,٤٣٣	١٣,٤٦٠	١٩,١١٧	١,٢٣٩,٢٤٩
٣,٥٨٨,٢١٥	٧,٠١٩,٥٣٥	٤,٩٩١,٩٠٨	٥,٥٣٩,١٣٢	٥,٣٥٧,٨٩٠	٥,٥٤٦,٠٣٣

تنشأ مخاطر العملة من المعاملات التجارية والموجودات والمطلوبات المثبتة والمقومة بعملية أخرى غير العملة الوظيفية للمنشأة ضمن المجموعة. إن أغلب موجودات ومطلوبات المجموعة مقومة بالعملية الوظيفية للشركة التابعة المحلية، وعليه لا تعتبر مخاطر العملة المصاحبة جوهرية. وعلى مستوى المنشأة الأم، تكون الموجودات والمطلوبات مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مربوط حالياً بالدولار الأمريكي، فليس هناك أي مخاطر عملة على الموجودات والمطلوبات المقومة بالدولار الأمريكي. تتعرض المجموعة لبعض المخاطر فيما يتعلق بقروضها باليورو.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ المخاطر الرئيسية لأسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة من الاقتراض طويل الأجل ذي المعدلات المتغيرة والتي قد تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تراقب المجموعة عن كثب الحركة في أسعار الفائدة وتدير مخاطرها وفقاً لذلك. وليس من ممارسة المجموعة التحوط من مخاطر أسعار الفائدة.

إن الزيادة / الانخفاض في معدل الفائدة بمقدار ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيؤدي إلى انخفاض / زيادة في صافي الأرباح الموحدة للمجموعة بمبلغ ١٢٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١١٦,٥ مليون ريال سعودي).

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 التنوع في الاستثمارات ووضع حدود لها. يبين الجدول التالي تفصيل حول التعرض لأسهم حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية مع نسبة التغير المتوقعة في أسعار حقوق الملكية.

٢٠٢١			الأسواق
الحساسية	صافي الربح	النسبة	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
+/- ١٪	٤٧٦	٤٧,٦٣٥	الولايات المتحدة الأمريكية
+/- ١٪	٢,١٣٥	٢١٣,٥٢٥	أوروبا
+/- ١٪	١,٠٥٣	١٠٥,٢٥٦	الشرق الأوسط
+/- ٣,٦٦٤	٣٦٦,٤١٦		
+/- ١٪	١٠٨,٢٨٥	١٠,٨٢٨,٤٥٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
+/- ١٪	١١,٩٨٧	١,١٩٨,٦٧٠	أوراق مالية مدرجة بالدولار الأمريكي
+/- ١٪	٤٣,١٣١	٤,٣١٣,٠٧٥	الشرق الأوسط
+/- ١٦٣,٤٠٢	١٦,٣٤٠,١٩٨		أوروبا
+/- ١٦٧,٠٦٦	١٦,٧٠٦,٦١٤		

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

الأسواق	٢٠٢٠	الحسابية
	صافي الربح	النسبة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
الولايات المتحدة الأمريكية	١٧٠,٧٥٦	١,٧٠٨ +/- ١ % +/-
أوروبا	٢١٣,٥٢٥	٢,١٣٥ +/- ١ % +/-
الشرق الأوسط	١٠٣,٥٣١	١,٠٣٥ +/- ١ % +/-
	٤٨٧,٨١٢	٤,٨٧٨ +/-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أوراق مالية مدرجة بالدولار الأمريكي	١٠,٤١٠,٥٥٠	١٠٤,١٠٦ +/- ١ % +/-
الشرق الأوسط	٧٩٨,١٧٢	٧,٩٨٢ +/- ١ % +/-
أوروبا	٢,٧٨٨,٨٥٧	٢٧,٨٨٩ +/- ١ % +/-
	١٣,٩٩٧,٥٧٩	١٣٩,٩٧٧ +/-
	١٤,٤٨٥,٣٩١	١٤٤,٨٥٥ +/-

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الخاصة بها. بلغت خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها ٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٥ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة.

تتم تسوية الإيرادات من عمليات الفندق بشكل رئيسي نقداً أو باستخدام بطاقات ائتمانية لتخفيف مخاطر الائتمان. كما يتم استلام الإيرادات من الخدمات التعليمية مسبقاً مما يؤدي إلى انخفاض مخاطر الائتمان.

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

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى (الناشئة عن تأجير المحلات التجارية والفيلات والشقق)، تقوم المجموعة بتقييم جودة الائتمان للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. ثم يتم تعيين حدود المخاطر الفردية.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يُقبل فقط الأطراف المصنفون بشكل مستقل بتصنيف لا يقل عن "A2". لذلك، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما يعادله غير جوهرية.

احتفظت الشركة بالنقد وما يماثله في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة، وبالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لا شيء. إن الرصيد النقدي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو ١,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٤ مليار ريال سعودي). بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل مع الحد الأدنى من التصنيف أي ٢.

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

التصنيف الائتماني	٢٠٢١	٢٠٢٠
أي أي ٣	٢١٨,٨٧٥	١,٧٨٥,٤٠٨
أي-١	٣٠٨,٧٩٤	٣١٧,٨١٧
أي-٢	٥٢٢,٣٨٣	٢٨٢,٩١٠
	١,٠٥٠,٠٥٢	٢,٣٨٦,١٣٥

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر 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 يوماً في تسديد الدفعات التعاقدية.

التخلف عن السداد في القوائم المالية هو عندما يفشل الطرف المقابل في تسديد الدفعات التعاقدية في غضون ٦٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

تستند معدلات الخصم المتوقعة على جدول الدفعات على مدى فترة ٣٦ شهراً و ١٢ شهراً للذمم المدينة العادية من المستأجرين والنزلاء على التوالي قبل تاريخ التقرير وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمان سابقة وقعت في تلك الفترة. ما لم يتم ضمان ١٠٠ ٪ أي ذمم مدينة بعد الفترات المذكورة أعلاه من الملفات الشخصية المعنية يتم شطبها.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر حول الذمم المدينة التجارية الواقعة بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية. يتوزع رصيد الذمم المدينة التجارية على المملكة العربية السعودية بنسبة ٩٧,٦ ٪ ودول مجلس التعاون الخليجي (باستثناء المملكة العربية السعودية) بنسبة ٠,٥٤ ٪ ودول أخرى بنسبة ١,٨٦ ٪ (٢٠٢٠: المملكة العربية السعودية بنسبة ٩٥,٥ ٪ ودول مجلس التعاون الخليجي بنسبة ٢,٩٤ ٪) (باستثناء المملكة العربية السعودية) ودول أخرى بنسبة ١,٥٩ ٪). لا تُعرض طبيعة أعمال المنشآت التي تمتلكها المجموعة إلى مخاطر تركيز الائتمان.

الذمم المدينة التجارية من العمليات الأخرى ليست جوهرية في القوائم المالية الموحدة.

فيما يتعلق بالمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذي يبلغ ١٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٩ مليون ريال سعودي)، لم تُعرض المجموعة مطلقاً لأي تقصير من هذه الأطراف ذات الصلة. المبلغ مستحق عند الطلب وليس لدى الإدارة أي قلق بشأن إمكانية استرداد هذا الرصيد. ومن ثم، لم يتم تحميل أي مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة على هذا المبلغ المستحق.

يمثل الجدول في بداية إيضاح ٣١ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسييلات ائتمانية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتطرفة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية للبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسييلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة مقوف الاقتراض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسييلات الاقتراض. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١.

شركة العملاقة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

٢٠٢١	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	المجموع
٥,٩٣١,٣٠٠	١٠,٨٨٦,٠٢٣	-	١٦,٨١٧,٣٢٣	اقتراضات
٥٧٧,٩١٦	-	-	٥٧٧,٩١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٠,٥٤٥	٢٣٨,٦٠٥	-	٣٣٩,١٥٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٦٤,٠٧٧	-	-	١٦٤,٠٧٧	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٧٧٣,٨٢٨	١١,١٢٤,٦٢٨	-	١٧,٨٩٨,٤٦٦	

٢٠٢٠	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	المجموع
٥,٠٣٩,٤٧٨	٨,٦٠٦,٣٤٨	٢,٤٥٨,٤٧١	١٦,١٠٤,٢٩٧	اقتراضات
٦٤٠,٨٦١	-	-	٦٤٠,٨٦١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١٦,٥٠٨	١٥٤,١٨٩	-	٢٧٠,٦٩٧	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٦٤,٠٧٧	-	-	١٦٤,٠٧٧	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٩٦٠,٩٢٤	٨,٧٦٠,٥٣٧	٢,٤٥٨,٤٧١	١٧,١٧٩,٩٣٢	

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 كمثناة 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	٢٠٢١	٢٠٢٠
مجموع الاقتراضات (إيضاح ١٦)	١٦,٤٤٣,٠٥٥	١٥,٥٩٩,٦٥٩
مجموع الموجودات	٥٠,٨١٩,٣٢٨	٤٩,٦٦٥,١٥٣
نسبة الدين إلى مجموع الموجودات	٣٢,٣٦٪	٣١,٤١٪

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو يتم دفعها لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركون 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 وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمتها العادلة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 للملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعية من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة قابلة للملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى ٢.

المستوى ٣: إذا لم يعتمد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة على بيانات السوق القابلة للملاحظة، 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 ٢٠٢١:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية				
استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
- أوروبا (غير متداولة)	-	٢١٣,٥٢٥	-	٢١٣,٥٢٥
- الولايات المتحدة الأمريكية (متداولة)	-	٤٧,٦٣٥	-	٤٧,٦٣٥
- الشرق الأوسط (متداولة)	-	١٠٥,٢٥٦	-	١٠٥,٢٥٦
	-	٣٦٦,٤١٦	-	٣٦٦,٤١٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):				
- الولايات المتحدة الأمريكية	١١,٢٠٢,٧٨٢	-	-	١١,٢٠٢,٧٨٢
- الشرق الأوسط	١,١٩٨,٦٧٠	-	-	١,١٩٨,٦٧٠
- أوروبا	٣,٩٣٨,٧٤٦	-	-	٣,٩٣٨,٧٤٦
	١٦,٣٤٠,١٩٨	-	-	١٦,٣٤٠,١٩٨
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١٦,٣٤٠,١٩٨	٣٦٦,٤١٦	-	١٦,٧٠٦,٦١٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
موجودات مالية				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (غير متداولة):				
- الولايات المتحدة الأمريكية (غير متداولة)	-	١٧٠,٧٥٦	-	١٧٠,٧٥٦
- أوروبا (غير متداولة)	-	٢١٣,٥٢٥	-	٢١٣,٥٢٥
- الشرق الأوسط (غير متداولة)	-	١٠٣,٥٣١	-	١٠٣,٥٣١
	-	٤٨٧,٨١٢	-	٤٨٧,٨١٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):				
- الولايات المتحدة الأمريكية	١٠,٤١٠,٥٥٠	-	-	١٠,٤١٠,٥٥٠
- الشرق الأوسط	٧٩٨,١٧٢	-	-	٧٩٨,١٧٢
- أوروبا	٢,٧٨٨,٨٥٧	-	-	٢,٧٨٨,٨٥٧
	١٣,٩٩٧,٥٧٩	-	-	١٣,٩٩٧,٥٧٩
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١٣,٩٩٧,٥٧٩	٤٨٧,٨١٢	-	١٤,٤٨٥,٣٩١

أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تشتمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية على استخدام أسعار السوق المدرجة الناتجة من تقييمات المستوى ١ ومدخلات السوق القابلة للملاحظة وآخر أسعار المعاملات الناتجة من تقييمات المستوى ٢.

عملية التقييم

لدى المجموعة فريق ينفذ/ يفحص عمليات التقييم للبتود غير العقارية المطلوبة لأغراض التقرير المالي، بما يتضمن القيم العادلة للأدوات. ويرفع هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى رئيس الإدارة المالية. ويتم عقد مناقشات خاصة بعمليات التقييم والنتائج بين رئيس الإدارة المالية وفريق التقييم مرة كل ستة أشهر على الأقل، وذلك تمهيداً مع فترات التقرير النصف السنوية للمجموعة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة للمستويين ٢ و ٣ في نهاية كل فترة تقرير خلال المناقشات النصف سنوية. لم يتم إجراء أي تحويل بين المستوى ٢ والمستوى ٣ وبالعكس خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى

لدى المجموعة عدد من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة. بالنسبة لغالبية هذه الأدوات، لا تختلف القيم العادلة اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية نظراً لأن الفائدة المدنية/ المستحقة هي إما تقارب معدلات السوق الحالية (غالباً بسبب إعادة التسعير المتكررة) أو أن الأدوات هي قصيرة الأجل بطبيعتها.

٣٢ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٣,٥٣٨	١١٥,٥٤٦	في ١ يناير
١٤,٦٩٨	٧,٩٤٣	تكلفة الخدمة الحالية
٥	٣٤٢	مصرف فائدة
١٤,٧٠٣	٨,٢٨٥	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
		إعادة التقييم
١,٧٣٢	(٢٣,١٣١)	(الخسارة) / الربح من التغير في الافتراضات المالية
١,٧٣٢	(٢٣,١٣١)	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
		استبعاد شركة تابعة
(٤٤,٨٢٥)	-	مدفوعات المنافع
(٩,٦٠٢)	(١٢,٤٧٣)	في ٣١ ديسمبر
١١٥,٥٤٦	٨٨,٢٢٧	

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، أجرت الإدارة تمريناً لتقييم القيمة الحالية لالتزامها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة وفقاً للأنظمة المحلية المطبقة على الشركات التابعة المعنية والشركة الأم. وفقاً لهذه الطريقة، تم إجراء التقييم لفترة خدمة الموظف المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

افترضت الإدارة متوسط تكاليف الزيادة/ الترقية بين ١.٧٪ إلى ٣.٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٪ إلى ٤٪). تم خصم الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية له باستخدام معدل خصم تقريبي بين ٢.١٪ إلى ٢.٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢.٢٪ إلى ٢.٥٪).

٣٣ معلومات القطاعات

تقوم المجموعة بتنظيم وإدارة عملياتها من خلال قطاعات الأعمال. تُعامل الإدارة عمليات هذه القطاعات بصورة منفصلة وذلك لأغراض المراقبة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء.

وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تنظم 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 الأوراق المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودية وأسواق الأسهم الإقليمية والاستثمارات في شركات زميلة غير تلك المتعلقة بالقطاعات.
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 المستشفيات والصيديات والعيادات الاستشارية.
جميع القطاعات الأخرى	تشتمل الأنشطة الرئيسية على أنشطة مدرسة المملكة والأنشطة التجارية الأخرى التي تقوم بها المجموعة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ معلومات القطاعات (تمة)

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	الرعاية الصحية	العقار	الفنادق	استثمارات حقوق ملكية	
٢٠٢١						
٥٠,٨١٩,٣٢٨	٥٩,٢١٣	٧٧,٥٩١	٦,٧٦٩,٠٧٠	٦,٤٤٥,٩٤٣	٣٦,٩٦٦,٥٤١	مجموع الموجودات
١٨,٣٨٠,٤٥٩	١٧,١٠٠	٢٩,٧٥٧	٨٦٦,٨٣٤	٣,٦٦٦,٠٧٠	١٣,٧١٠,٦٩٨	مجموع المطلوبات
١,٥٠٨,٣٥٤	٦٢,٧١١	-	٣٣٧,٧٩٩	٥٢٩,٩٣٩	٥٨٠,٩٠٨	إجمالي الإيرادات
٦٣٠,٢٧٨	٣٥,٥٥١	-	١٩٧,٤٢٨	٣٩٧,٢٩٩	-	مجموع التكاليف التشغيلية
١,٠٠٤,٢٢٥	١٦,٠٢٤	-	٤١٨,٦٣٢	(٨٥,٩٧٥)	٦٥٥,٥٤٤	الربح / (الخسارة)
٢٠٢٠						
٤٩,٦٦٥,١٥٣	٣٦٥,٨١٦	٧٧,٥٦١	٦,٣٦٠,١٥٥	٦,٣٩٥,٤٧٦	٣٦,٤٦٦,٢٤٥	مجموع الموجودات
١٧,٢٩٨,٦٩٧	٣٩٩,٧٩٠	٢٩,٧٥٧	٨٧١,٣٨٩	٣,٦٧٨,٢٥٧	١٢,٣١٩,٤٠٤	مجموع المطلوبات
١,٠٢٩,٤٧٩	٨١,٧٩٦	-	٢٧٣,٩١٨	١٩٨,٤٦٢	٤٧٥,٣٠٣	إجمالي الإيرادات
٥٥٣,٣١٦	٤٨,٤٠٧	-	١٨٩,٨٢٤	٣١٥,٠٨٥	-	مجموع التكاليف التشغيلية
(١,٥٣٤,٤٠٣)	٢٨,٩٣٤	-	١٠٦,٦٥٦	(٢٧٣,٧٣٨)	(١,٣٩٦,١٥٥)	الربح / (الخسارة)

تعتقد الإدارة أن المعاملات بين القطاعات في مجموعة شركة المملكة القابضة هي غير جوهرية وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها.

٣٤ ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ من خلال قسمة الربح للسنة على مجموع عدد الأسهم القائمة خلال ٢٠٢١ البالغة ٣,٧٠٦ مليون سهم (٢٠٢٠: ٣,٧٠٦ مليون سهم).

٣٥ الإعلان عن توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للشركة، في اجتماعها السنوي المنعقد في ٢٢ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢١)، على توزيعات أرباح نقدية ربع سنوية بإجمالي مبلغ ٦٥٦ مليون ريال سعودي (٠,١٨ ريال سعودي لكل سهم) بحسب توصية مجلس إدارة الشركة. يجب أن يتم توزيع الأرباح النقدية على جميع المساهمين المسجلين في المواعيد المعتمدة في اجتماع الجمعية العامة. تم إجراء توزيعات الأرباح الأولى والثانية والثالثة لجميع المساهمين المسجلين كما في المواعيد المعتمدة في اجتماع الجمعية العامة. أما توزيعات الأرباح الرابعة تمت بعد نهاية السنة.

٣٦ استبعاد شركة تابعة

في ٣ مايو ٢٠٢٠، وقعت المجموعة اتفاقية مبادلة الأسهم مع شركة دلة للرعاية الصحية، لبيع كامل حصتها في شركة دار الرعاية القابضة التابعة لها، مقابل ٤,٩٩٪ نسبة مساهمة في شركة دلة للرعاية الصحية والنقد: ١١٤ مليون ريال سعودي ومعتد في مجلس إدارة شركة دلة للرعاية الصحية. بعد موافقة الحكومة ومساهمي شركة دلة للرعاية الصحية في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم الانتهاء من الصفقة.

٣٧ أحداث لاحقة

اقترح مجلس الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية يبلغ مجموعها ١,٠٣٨ مليون ريال سعودي، خاضعاً لموافقة الجمعية العامة العادية في اجتماعها القادم.