



شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

١ - ٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢،
- 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 للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة.
- تقييم الانخفاض في القيمة للاستثمار بطريقة حقوق الملكية في أكور.

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

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة

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

- قِيمنا المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

- قمنا باختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة للاحتسابات 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 الافتراضات الرئيسية، 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 ٢٠٢٢ موجودات غير ملموسة ذات أعمار غير محددة، تتضمن الشهرة والعلامة التجارية، والتي نتجت من عملية دمج أعمال سابقة بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي ومبلغ ٦٨١ مليون ريال سعودي.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات"، فإنه يتطلب من المنشأة اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير ملموسة 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.

- تتم مراقبة الموجودات غير ملموسة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد، وهي الأنشطة التشغيلية ذات الصلة بالمجموعة. أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في القيمة للموجودات غير ملموسة 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 ٢٠٢٢ أي خسارة للانخفاض في القيمة يتوجب إثباتها.

لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة الذي قامت به الإدارة كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقدير القيمة القابلة للاسترداد، على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتطلب قدر كبير من الأحكام حول استخدام التقديرات من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:

(أ) افتراضات نمو الإيرادات وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء؛ و

(ب) معدلات الخصم ومعدلات الرسملة النهائية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية

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

تقييم الانخفاض في القيمة للاستثمار بطريقة حقوق الملكية في آكور

- لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استثمار في شركة آكور بمبلغ ٢,٨ مليار ريال سعودي.
- وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة إجراء اختبار للانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر للانخفاض في القيمة.
- على أساس هذا المؤشر، قامت الإدارة بعمل تقييم للانخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمارها في آكور عن طريق تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس القيمة المستخدمة باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم، والتي استخدمت أحدث خطط الأعمال التي أعدتها إدارة هذه الشركة. لم ينتج عن مخرجات هذا التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي خسارة للانخفاض في القيمة يتوجب إثباتها.
- لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية في آكور الذي قامت به الإدارة كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقدير القيمة القابلة للاسترداد بموجب أساس القيمة المستخدمة 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 ومعدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية.
- فحصنا تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ١١ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، من أجل تقييم الأثر الممكن لنطاق من النتائج المحتملة.
- كذلك قمنا بفحص كفاية الإفصاحات المدرجة في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

معلومات أخرى

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

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

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 بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمتطلبات التي تنطبق من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً للتمكن 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 المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

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. بعد التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأموال الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- 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. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو تشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برائس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٣)

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

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما يماثل	٣,٤٤٠,٩٤٧	١,٠٥١,١٩٤	٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠٥,٢٥٦	١٥٢,٨٩١	٦
ذمم مدينة تجارية	١٩٨,٨٣٧	١٩٠,٢٣١	٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٧٦,٢٢١	١٨٨,٥١٢	٨
مطلوب من أطراف ذات علاقة	١٢٠,٩٧٦	١٢٥,٦٨٥	٩
	٤,١٤٢,٢٣٧	١,٧٠٨,٥١٣	
الشركات المستثمر بها بموجب حقوق الملكية والمصنفة كمحتفظ بها للبيع	-	٢,٢٣٥,٠٢٠	١١
مجموع الموجودات المتداولة	٤,١٤٢,٢٣٧	٣,٩٤٣,٥٣٣	١
موجودات غير متداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢١٣,٥٢٥	٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٩,٠٨٥,٩٢٦	١٦,٣٤٠,١٩٨	١٠
الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١٦,٣٧١,٠٥٨	١٦,٣٤٣,١٦٦	١١
ذمم مدينة طويلة الأجل	١,١٦٢,٧١٥	١,٠٨١,٥٩٥	٧
عقارات استثمارية	٣,٦٧٦,٦٩٠	٣,٦٨٨,٥٣١	١٢
ممتلكات ومعدات	٦,٥٠٨,٥٢٩	٦,٨٦١,٩٠٣	١٣
شهرة وموجودات غير ملموسة	١,٨١٣,٨١٢	١,٩٤٥,٤٣٠	١٤
موجودات ضريبية مؤجلة	١٣,٨٠٤	٣٦,٩٥٦	١٩
موجودات أخرى طويلة الأجل	٣٨٠,٧٠٥	٣٦٤,٤٩١	١٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤٩,٠١٣,٢٣٩	٤٦,٨٧٥,٧٩٥	
مجموع الموجودات	٥٣,١٥٥,٤٧٦	٥٠,٨١٩,٣٢٨	
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
اقتراضات	٥,١٠٥,٤٢٥	٥,٨٥٦,٩٦٢	١٦
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,١٢٠,٢٤٨	٧٢٧,١٩٩	١٧
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٥٤٦,٣٣٠	٣٨٧,٢٢٨	١٨
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٣٢٧,٩٩٣	١٠٠,٥٤٥	٩
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٩,٤١٢	١٦٤,٠٧٧	٣٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٧,٣٥٩,٤٠٨	٧,٢٣٦,٠١١	١
مطلوبات غير متداولة			
اقتراضات	١٣,٢٥٦,٠٧٣	١٠,٥٨٦,٠٩٣	١٦
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	-	٢٣٨,٦٠٥	٩
مطلوبات ضريبية مؤجلة	١٣٩,٦٢٣	١٤٩,٥١٨	١٩
التزامات منافع الموظفين	٨٥,٦٦٥	٨٨,٢٢٧	٣١
مطلوبات أخرى طويلة الأجل	٩٥,٥٨٥	٨٢,٠٠٥	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٣,٥٧٦,٩٤٦	١١,١٤٤,٤٤٨	
مجموع المطلوبات	٢٠,٩٣٦,٣٥٤	١٨,٣٨٠,٤٥٩	
صافي الموجودات	٣٢,٢١٩,١٢٢	٣٢,٤٣٨,٨٦٩	
حقوق الملكية			
رأس المال	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٢٠
احتياطي نظامي	١,٥٧٣,١٣٦	٨٧٧,٣٤٩	٢١
أرباح مبقاة	٧,٤١٣,٦٠٣	١,٩١١,٠٥٠	
احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر	(١٤,٧١٢,٩٨٢)	(٩,٠٣٦,٧٠٣)	١٠
احتياطيات أخرى	(٦٠٥,٨٤١)	٧٩,٦٣٨	٢١
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	٣٠,٧٢٦,٧٣٩	٣٠,٨٩٠,١٥٧	
حصص غير مسيطرة	١,٤٩٢,٣٨٣	١,٥٤٨,٧١٢	٢٢
مجموع حقوق الملكية	٣٢,٢١٩,١٢٢	٣٢,٤٣٨,٨٦٩	

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

شركة المملكة القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
إيرادات:			
فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى	٢٣	١,٤٦٠,٦٥٢	٩٢٧,٤٤٦
دخل توزيعات أرباح	٢٤	١,٠٠٠,١٦٥	٥٤٤,٤٠٨
ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٥	٣١,٣٠٤	٣٦,٥٠٠
مجموع الإيرادات		٢,٤٩٢,١٢١	١,٥٠٨,٣٥٤
فنادق وتكاليف تشغيلية أخرى		(٩٠١,٦٠٣)	(٦٣٠,٢٧٧)
إجمالي الربح		١,٥٩٠,٥١٨	٨٧٨,٠٧٧
مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية	٢٦	(٤٢٣,٩١١)	(٣١٥,٢٩٤)
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية		(١٤,٢٨٠)	(٦٥,٣٦٧)
الحصة في الربح من نتائج الشركات المستثمر بها	١١	٨٥١,٥٩٥	٥٧١,٩٥٢
بطريقة حقوق الملكية	١٢	-	٥٠١,٥٥٠
مكاسب من استبعاد عقار استثماري		٥,٨٧٣,٩٠٧	-
مكاسب من البيع الجزئي للشركة المستثمر فيها	١١	٣٢,٩٤٤	١٦٥,٢٧٣
بطريقة حقوق الملكية		٧,٩١٠,٧٧٣	١,٧٣٦,١٩١
مكاسب أخرى، بالصافي			
الدخل من العمليات			
إيرادات مالية	١٢	٨١,١٢٠	-
نفقات مالية	٢٧	(٦٨٥,٤٥٣)	(٤٠٦,١١٤)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		٧,٣٠٦,٤٤٠	١,٣٣٠,٠٧٧
ضريبة الدخل	١٨	(١٥٧,٢٩١)	(١١٨,٦١٣)
الزكاة	١٨	(٢٠٦,٩٩٥)	(٢٠٧,٢٣٩)
الدخل للسنة		٦,٩٤٢,١٥٤	١,٠٠٤,٢٢٥
الربح للسنة العائد إلى:			
- مساهمي الشركة		٦,٩٥٧,٨٦٨	١,٠١٧,٤٢٧
- الحصص غير المسيطرة		(١٥,٧١٤)	(١٣,٢٠٢)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)	٣٣	٦,٩٤٢,١٥٤	١,٠٠٤,٢٢٥
		١,٨٨	٠,٢٧

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦,٩٤٢,١٥٤	١,٠٠٤,٢٢٥	الربح للسنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
١٠	٨٣٧,٧١٠	١٥٩,١٣٨
ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
١٠	(٦,٢٣٥,٥١٧)	(٣٦,٠٧٢)
خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٣١	(٥,٠٢٨)	(٢٣,١٣١)
إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة		
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
١١	(٢٩٩,٧٢٣)	(١٦٧,٤٢٢)
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية		
	(٤٢١,٣٤٣)	(٢٠٨,٣٨٤)
فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية		
	(٦,١٢٣,٩٠١)	(٢٧٥,٨٧١)
الخسارة الشاملة الأخرى		
مجموع الدخل الشامل للسنة		
	٨١٨,٢٥٣	٧٢٨,٣٥٤
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
٢٢	٨٧٤,٥٨٢	٧٤٧,٥٢٢
- مساهمي الشركة		
	(٥٦,٣٢٩)	(١٩,١٦٨)
- الحصص غير المسيطرة		
	٨١٨,٢٥٣	٧٢٨,٣٥٤

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

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

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٢,٤٣٨,٨٦٩	١,٥٤٨,٧١٢	٣,٠٨٩,١٥٧	٧٩,٦٣٨	(٩,٠٣٦,٧٠٣)	١,٩١١,٥٠٠	٨٧٧,٣٤٩	٣٧,٠٥٨,٨٢٣
٦,٩٤٢,١٥٤	(١٥,٧١٤)	٦,٩٥٧,٨٦٨	-	-	٦,٩٥٧,٨٦٨	-	-
(٦,١٢٣,٩٠١)	(٤٠,٦١٥)	(٦,٠٨٣,٢٨٦)	(٦٨٥,٤٧٩)	(٥,٣٩٧,٨٠٧)	-	-	-
٨١٨,٢٥٣	(٥٦,٣٢٩)	٨٧٤,٥٨٢	(٦٨٥,٤٧٩)	(٥,٣٩٧,٨٠٧)	٦,٩٥٧,٨٦٨	-	-
-	-	-	-	-	(٦٩٥,٧٨٧)	٦٩٥,٧٨٧	-
-	-	-	-	(٢٧٨,٤٧٢)	٢٧٨,٤٧٢	-	-
(١,٠٣٨,٠٠٠)	-	(١,٠٣٨,٠٠٠)	-	-	(١,٠٣٨,٠٠٠)	-	-
٣٢,٢١٩,١٢٢	١,٤٩٢,٣٨٣	٣,٠٧٢٦,٧٣٩	(٦٠٥,٨٤١)	(١٤,٧١٢,٩٨٢)	٧,٤١٣,٦٠٣	١,٥٧٣,١٣٦	٣٧,٠٥٨,٨٢٣

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العادية 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	٣,٠٧٩٨,٥٧٦	٤٧٢,٦٠٩	(٩,١٣٠,٤٤٧)	١,٦٢١,٥٨٥	٧٧٥,٦٠٦	٣٧,٠٥٨,٨٢٣
١,٠٠٤,٢٢٥	(١٣,٢٠٢)	١,٠١٧,٤٢٧	-	-	١,٠١٧,٤٢٧	-	-
(٢٧٥,٨٧١)	(٥,٩٦٦)	(٢٦٩,٩٠٥)	(٣٩٢,٩٧١)	١٢٣,٠٦٦	-	-	-
٧٢٨,٣٥٤	(١٩,١٦٨)	٧٤٧,٥٢٢	(٣٩٢,٩٧١)	١٢٣,٠٦٦	١,٠١٧,٤٢٧	-	-
-	-	-	-	-	(١٠١,٧٤٣)	١٠١,٧٤٣	-
-	-	-	-	(٢٩,٧٢٢)	٢٩,٧٢٢	-	-
(٦٥٥,٩٤١)	-	(٦٥٥,٩٤١)	-	-	(٦٥٥,٩٤١)	-	-
٣٢,٤٣٨,٨٦٩	١,٥٤٨,٧١٢	٣,٠٨٩,١٥٧	٧٩,٦٣٨	(٩,٠٣٦,٧٠٣)	١,٩١١,٥٠٠	٨٧٧,٣٤٩	٣٧,٠٥٨,٨٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
الربح / (الخسارة) للسنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة

المحول الى احتياطي نظامي
تحويل مكاسب من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الى الأرباح المبقاة
(إيضاح رقم ١٠)
توزيعات أرباح معلنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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





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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,٣٣٠,٠٧٧	٧,٣٠٦,٤٤٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧١,٩٥٢)	(٨٥١,٥٩٥)	١١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٢٦,٤٩٥	١٩٧,٨١٦	١٣, ١٢	تعديلات لينود غير نقدية
(٣٦,٥٠٠)	(٣١,٣٠٤)	٢٥	الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٦٥,٣٦٧	١٤,٢٨٠		استهلاك وإطفاء
(٥٠١,٥٥٠)	-	١٢	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٨١,١٢٠)		الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٤٠٦,١١٤	٦٨٥,٤٥٣		مكاسب من بيع عقار استثماري
٨,٢٨٥	٩,٨٥٤	٣١	دخل التمويل
-	(٥,٨٧٣,٩٠٧)	١١	نفقات التمويل
٨٢٦,٣٣٦	١,٣٧٥,٩١٧		مخصص التزامات منافع الموظفين
١٥٧,٨٩٦	٧٨,٩٣٩		١١ مكاسب من البيع الجزئي للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٧١,٨٢٥)	(٢٢,٨٨٦)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٨,٠٧٠)	(٨٧,٧٠٩)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤,١٢٢	٤,٧٠٩		ذمم مدينة تجارية
(٣٧,٦٩٥)	(١٦,٢١٣)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٧,٢٤٦)	٣٩٣,٠٤٩		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(١٥,٩٦٣)	٢٢٧,٤٤٨		موجودات أخرى طويلة الأجل
٣٦,٧٠٣	١٣,٥٨٠		ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٣٤,٢٥٨	١,٩٦٦,٨٣٤		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(١٣٢,١٠٢)	(٢٠٥,١٨٤)	١٨	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
(١٢,٤٧٣)	(٧,٣٨٨)	٣١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧٨٩,٦٨٣	١,٧٥٤,٢٦٢		التزامات منافع الموظفين المدفوعة خلال السنة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
٣٦,٠٧١	٨٢٥,٦٨٣	١٠	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٢٥٥,٦٢٤)	(٨,٧٥٥,٦٩٣)	١٠	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٥,٣١٦)	-		مصاريح استبعاد عقارات استثمارية
٢٠٥,٠٣١	٣١٢,٤٢٩	١١	توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٠٤٥)	(١٣,٥٨٦)	١٢	إضافات إلى عقارات استثمارية
(١٠٣,٢٩٢)	(١٥١,١٧٣)	١٣	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
-	٨,٢٨٨,٩٢٧	١١	المتحصلات من بيع الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(٢,١٧٦,١٧٥)	٥٠٦,٥٨٧		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٦,٣٣٤,٩٥١	١٠,٤٣٣,٢٢٥	١٦	متحصلات من اقتراضات
(٥,٣١٣,٦٨٨)	(٨,٤١١,٩٥٢)	١٦	تسديد اقتراضات
(٦٥٥,٩٤١)	(٩٤٢,٦٦٥)	٣٤	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٧,٦٦١)	(١٩٧,٤١٧)		الحركة في النقد المقيد
(٣٩٩,٤٨٣)	(٧١١,٠٩٩)		نفقات تمويل مدفوعة
٨٤,٤١٦	(٢٣٨,٦٠٥)		متحصلات من قرض من طرف ذي علاقة
(٥٧,٤٠٦)	(٦٨,٥١٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٤٤٣,٨٩٨)	٢,١٩٢,٣٣٦		صافي التغير في النقد وما يماثله
٢,٢٩٠,١١٩	٨٤٦,٢٢١		نقد وما يماثله في بداية السنة
٨٤٦,٢٢١	٣,٠٣٨,٥٥٧	٥	نقد وما يماثله في نهاية السنة

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة

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

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

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

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

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

أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

بعد سنتين من الأثر الشديد من الأزمة الصحية، سجلت نهاية السنة المالية ٢٠٢٢ عودة مستدامة في أنشطة المجموعة في قطاع الفنادق (أوروبا بشكل أساسي) وقطاع الطيران. تجاوز أداء قطاع الفنادق خلال النصف الثاني من السنة مستويات ما قبل الأزمة في معظم المناطق. التعافي في قطاع الفنادق مدفوعاً بارتفاع قوي في الأسعار، مدعوماً بالطلب وزاد من التضخم. على هذا النحو، تواصلت المجموعة تقييم أثر كوفيد-١٩ على عملياتها وانعكاسه على مركزها المالي الموحد وأدائها للسنة المالية في نهاية ٢٠٢٢ وما بعدها. يتضمن هذا التقييم أحكاماً وتقديرات وافتراسات هامة كانت خاضعة لدرجة أكبر من التأكد مقارنة بسنة ٢٠٢١. وتعتقد المجموعة أن عمليات الفنادق ستصل إلى مستوى ما قبل الأزمة بحلول ٢٠٢٣. للحصول على منظور قطاع الطيران فيما يتعلق بتأثير كوفيد-١٩، يرجى الرجوع أيضاً إلى إيضاح رقم ١١.

تغير المناخ

قامت المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر المتعلقة بالمناخ ومخاطر الأعمال الناشئة الأخرى ولكنها لم تحدد أي مخاطر يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي أو المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

السيولة والمركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة بمبلغ ٣,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٣ مليار ريال سعودي). ويرجع السبب الرئيسي إلى استحقاق قروض جارية معينة بمبلغ ٥,١ مليار ريال سعودي.

كما تتمتع المجموعة بإمكانية الوصول إلى تسهيلات اقتراض غير مستخدمة بمبلغ ٣,٤ مليار ريال سعودي، ومحفظة استثمارات سائلة غير مرهونة بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي وخيار تجديد التسهيلات المتجددة عند استحقاقها. بالإضافة إلى ذلك، قامت إدارة المجموعة بإجراء تحليلات لتوقعات التدفقات النقدية على مدى الاثني عشر شهراً القادمة، وهي على ثقة من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

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

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣).

تمارس الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") أنشطتها من خلال المنشآت المدرجة أدناه.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

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		الشركات التابعة
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٠٠	١٠٠	المملكة للاستثمارات الفندقية (كي اتش أي) - جزر الكايمان
١٠٠	١٠٠	المملكة ٥ كي آر ٣٥ جروب (جورج الخامس) - فرنسا (ملكية مباشرة وغير مباشرة من خلال كيه اتش أي)
٤٧,٥	٢٣,٧٥	الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٦,٣	٦,٣	فورسيزونز هولدينغ إنك (إف إس إتش إنك) - كندا أكور اس ايه - فرنسا (الإيضاح رقم ٣-٢)

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 بريسزود 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:

نسبة الملكية الفعلية (%)		الأنشطة الرئيسية
٢٠٢٢	٢٠٢١	
الشركات التابعة		
١٠٠	١٠٠	شركة المملكة للتطوير العقاري - المملكة العربية السعودية
٨٩,٨	٨٩,٨	شركة المملكة للاستثمار والتطوير - المملكة العربية السعودية
٤٧	٤٧	شركة مدارس المملكة المحدودة - المملكة العربية السعودية (الإيضاح رقم ٢-٣)
٧١,٨	٧١,٨	شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٦٩,٤	٦٩,٤	شركة الاستثمار العقاري - المملكة العربية السعودية
٧٠,٦	٧٠,٦	شركة المركز التجاري المحدودة - المملكة العربية السعودية
٥٠,٤	٥٠,٤	العيادات الاستشارية اس ايه ال - لبنان
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
٣٧,١	٣٧,١	الشركة الوطنية لخدمات الطيران - المملكة العربية السعودية
٣٣,٤	٣٣,٤	شركة جدة الاقتصادية - المملكة العربية السعودية
١٦,٢	١٦,٢	البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية (الإيضاح رقم ٢-٣)
١٠٠	١٠٠	تطوير وإدارة العقارات
٨٩,٨	٨٩,٨	تطوير وإدارة العقارات
٤٧	٤٧	تعليم
٧١,٨	٧١,٨	تجارة الجملة والتجزئة
٦٩,٤	٦٩,٤	تطوير وإدارة العقارات
٧٠,٦	٧٠,٦	تطوير وإدارة العقارات وإدارة الفنادق
٥٠,٤	٥٠,٤	رعاية صحية
٣٧,١	٣٧,١	طيران
٣٣,٤	٣٣,٤	تطوير وإدارة العقارات
١٦,٢	١٦,٢	مؤسسة مالية

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

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 وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المقاسة بالقيمة العادلة.
- الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع - المقاسة بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة الاستبعاد.
- التزامات منافع الموظفين - المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات.

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 ٢٠٢٢:

١-٣-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلا من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.

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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٤-٢ 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.

٢-٤-٢ 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.

٣-٤-٢ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣ 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 والافتراسات 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 رقم 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 الاثنى عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

١-٣ تقديرات جوهريّة

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

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الحصة في الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية لانخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ١٨-٤ و ١١.

شهرة وموجودات غير ملموسة - اختبار الانخفاض في القيمة السنوي

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة والموجودات غير ملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لفترات التقرير في ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، والتي تتطلب استخدام الافتراضات. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤.

تقدير القيمة العادلة - الاستثمار في الأوراق المالية الروسية والأوراق المالية لشركة التكنولوجيا.

تقوم المجموعة بممارسة أحكامها في تقدير القيمة العادلة للأوراق المالية الروسية والأوراق المالية لشركة التكنولوجيا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كجزء من قياسات المستوى ٣ لهذه الأدوات المالية. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ١٠-١ و ٢.

٢-٣ أحكام جوهريّة

شركة مدارس المملكة المحدودة

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

أكور إس آيه - 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 لذراع الضيافة بالمجموعة هو عضو مجلس الإدارة الممثل ويشارك بنشاط في عملية صنع القرار من خلال تواجده في مجلس الإدارة ومن خلال التفاعل المؤثر مع الإدارة العليا لفنادق أكور. وعليه حددت المجموعة أن لها تأثير جوهري على هذه المنشأة.

٣ استخدام الأحكام والتفديرات (تتمة)

٢-٣ أحكام جوهريّة (تتمة)

البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

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

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية 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:

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة (تتمة)

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

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن استحواد عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم 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 تكون المجموعة معرضة أو لديها حقوق لعائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

تطبق المجموعة طريقة الاستحواد المحاسبية للمحاسبة عن تجميع الأعمال (راجع الإيضاح رقم 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 للاستحواد من الشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المدينة من شركة زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

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

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

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

ويتم قياس الموجودات المكتتاة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً 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،
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها،
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها.

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

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

٤-٤ الأدوات المالية

(١) موجودات مالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

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.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

الإثبات والغاء الإثبات

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

القياس

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

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

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

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. الخسارة الائتمانية المتوقعة تعكس قيمة غير متحيزة ومرجحة والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمدعومة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والظروف الاقتصادية المستقبلية المتوقعة. تتمثل الموجودات المالية للمجموعة التي تخضع إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة في النقد وما يماثله والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة طويلة الأجل والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٣٠.

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

إلغاء الإثبات

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

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما:
- قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
- لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) مطلوبات مالية

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

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي 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 وتقيد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق نظامي يسمح بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٥-٤ نقد وما يماثله

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

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 تُصنف جميعها كمداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهريّة عند إثبات بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام المتوقعة طريقة معدل الفائدة الفعلية.

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 حسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر 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 قيمها 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحتفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، إن وجدت، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "موجودات قيد الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة 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 الاستيعادات 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. تشتمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل وأي تكاليف عائدة له مباشرة.

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرياً 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 متركمة 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.

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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

إلغاء الإثبات

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

١١-٤ موجودات غير ملموسة

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

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس 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 ٣-٤. وتُدرج الشهرة والعلامات التجارية الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة والعلامات التجارية، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً، إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الانخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة أو العلامة التجارية المتعلقة بالمنشأة المباعة.

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

١٢-٤ اقتراضات

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

يتم تصنيف الاقتراض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ 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 اقتراض تتطلب رسملة خلال ٢٠٢٢.

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ دمم دائنة تجارية ودمم 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.

٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على المجموعة وشركاتها 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 وقيمتها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم 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 متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

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

ضريبة استقطاع

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

٤-١٥ توزيعات أرباح

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

٤-١٦ 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة (تتمة)

التزام ما بعد الخدمة

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

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

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

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

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

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

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

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة 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 تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين 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 الرئيسي، 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 وتقليل 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 للنفقات 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 لالتزامات 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

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

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

بالنسبة لالتزامات 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 موثوق 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 تُستحق الدفعة. وعادةً لا يكون هناك حقوق إرجاع مرفقة مما لا يتطلب إثبات مطلوبات استرداد.

(٢) إيرادات الإيجار

تمتلك المجموعة مكاتب ومساحات 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 المستلم 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 المتغير 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)

٢١-٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

٥ التجزئة

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

٦ الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات أرباح أو خسائر 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.

٢٢-٤ 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.

٢٣-٤ 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.

٢٤-٤ الأدوات المالية المشتقة

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤-٤ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

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 نفذاً 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 وقيمته الزمنية. في تاريخ التداول، تحدد المجموعة القيمة الجوهرية والوقتية لعلاوة الخيار. يتم الاعتراف بالدخل من عنصر القيمة الزمنية لعلاوة الخيار على مدار الوقت حتى تاريخ التسوية بينما يتم الاعتراف بالدخل من مكون القيمة الجوهرية في تاريخ المتاجرة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة القيمة العادلة للمشتقات وتعترف فقط بخسارة القيمة العادلة المقابلة، إن وجدت.

٥ نقد وما يماثله

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٤٤٠,٩٤٧	١,٠٥١,١٩٤	نقد وما يماثله (إيضاح رقم ١-٥)
(٤٠٢,٣٩٠)	(٢٠٤,٩٧٣)	ناقصاً: نقد مقيد (إيضاح رقم ٢-٥)
٣,٠٣٨,٥٥٧	٨٤٦,٢٢١	النقد وما يماثله في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١-٥ يشتمل النقد وما يماثله على مبلغ ١٣٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦١ مليون ريال سعودي) مودع لدى طرف ذي علاقة.

٢-٥ يرتبط النقد المقيد والأرصدة البنكية بالقيود التي تفرضها البنوك على استخدام أموال معينة.

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 تختار لها المجموعة إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات المبني. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأوراق المالية غير المدرجة. فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - موجودات متداولة
١٥٢,٨٩١	٢٧٤,٢٨٧	١ يناير
-	١,٧٢٥	إضافات
(٧٨,٩٣٩)	(١٥٩,٦٢١)	استبعادات
٣١,٣٠٤	٣٦,٥٠٠	التغيرات في القيمة العادلة
١٠٥,٢٥٦	١٥٢,٨٩١	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - موجودات غير متداولة
٢١٣,٥٢٥	٢١٣,٥٢٥	١ يناير
(٢١٣,٥٢٥)	-	الغاء إثبات (إيضاح رقم ١-٦)
-	٢١٣,٥٢٥	٣١ ديسمبر
١٠٥,٢٥٦	٣٦٦,٤١٦	مجموع القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١-٦ استثمار في أسهم ديزر

كانت المجموعة تحتفظ بمركز ملكية في شركة ديزر (شركة ديزر القديمة) منذ عام ٢٠١٨ والتي تم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

خلال ٢٠٢١، تم تأسيس شركة ذات أغراض خاصة ("آي تو بي أو")، بغرض الاستحواذ على شركات في مجال التسلية والترفيه في أوروبا بما في ذلك شركة ديزر القديمة. خلال سنة ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة آي تو بي أو على الاندماج عن طريق دمج شركة ديزر القديمة في شركة آي تو بي أو ("المنشأة المندمجة"). ألغت المجموعة اثبات مركزها في شركة ديزر القديمة.

تم الانتهاء من الاندماج في ٥ يوليو ٢٠٢٢ بناء على موافقة خاصة صدرت عن اجتماع المساهمين للمنشأة المندمجة الذي عقد في وقت سابق فضلاً عن الموافقات التنظيمية الأخرى التي تم الحصول عليها في الوقت المناسب. نتج عن الاندماج إصدار فئة جديدة من الأسهم إلى المجموعة تحمل حقوقاً مختلفة عن تلك المتوفرة في شركة ديزر القديمة.

اعتبرت المجموعة الفئة الجديدة من أسهم آي تو بي أو كاستثمار استراتيجي، واتخذت قراراً غير قابل للإلغاء للمحاسبة عن الفئة الجديدة من الأسهم كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بعد إتمام الاندماج، تم إدراج آي تو بي أو في بورصة باريس. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣-١٠ حول منهجية التقييم المستخدمة فيما يتعلق بتحديد القيمة العادلة.

٧ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٠٣,٤٢٢	٥٢٦,٣٠٨	ذمم مدينة تجارية (متداولة)
(٣١٣,١٩١)	(٣٢٧,٤٧١)	ناقصاً: مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
١٩٠,٢٣١	١٩٨,٨٣٧	
١,٠٨١,٥٩٥	١,١٦٢,٧١٥	ذمم مدينة طويلة الأجل (غير متداولة) (إيضاح رقم ١٢)
١,٢٧١,٨٢٦	١,٣٦١,٥٥٢	مجموع الذمم المدينة

فيما يلي توزيع الذمم المدينة بالصافي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٨١,٥٩٥	١,١٦٢,٧١٥	الذمم المدينة من العقارات (غير متداولة)
٩٦,٦٩٣	٥٦,٨٧٢	ذمم مدينة من النزلاء
٨٣,٦٧١	١٣٢,٤٨٢	ذمم مدينة من المستأجرين
٥,٧٠١	٥,٧٠١	ذمم مدينة من العمليات الطبية
٤,١٦٦	٣,٧٨٢	ذمم مدينة من الآخرين
١٩٠,٢٣١	١٩٨,٨٣٧	ذمم مدينة تجارية (متداولة)

نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية وحيث أن تحديد القيمة الدفترية للذمم المدينة طويلة الأجل هي بالقيمة السوقية المخصومة، فإن قيمتها الدفترية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣٠.

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠٧,٨٢٤	٣١٣,١٩١	الرصيد كما في بداية السنة
٥,٣٦٧	١٤,٢٨٠	مخصص خلال السنة
٣١٣,١٩١	٣٢٧,٤٧١	الرصيد كما في نهاية السنة

أنظر الى الإيضاح رقم ٣٠ 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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٠,١١٩	١٣١,٢١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٠,٢٠٧	٣٠,٦١١	المخزون (إيضاح رقم ٨-١)
٥٦,٦٣٤	١١٠,٣٥٦	دفعات مقدمة إلى موردين
١,٥٥٢	٤,٠٣٨	مطالبات مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
١٨٨,٥١٢	٢٧٦,٢٢١	

٨-١ فيما يلي تفاصيل المخزون:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٠٣٦	٣٠,٦١١	مواد غذائية ومشروبات وتوريدات تشغيلية
١٧١	-	قطع غيار
٣٠,٢٠٧	٣٠,٦١١	

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

الاسم	العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
مطلوب من أطراف ذات علاقة:			
شركة العزيزية للاستثمار التجاري (إيضاح رقم ٩-١)	شركة شقيقة	١١٤,٢٠٧	١١٤,٢٠٧
أخرى	شركة زميلة	٦,٧٦٩	١١,٤٧٨
المجموع		١٢٠,٩٧٦	١٢٥,٦٨٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة:			
متداولة			
واحة المملكة	شركة شقيقة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
شركة سفاري المحدودة	شركة شقيقة	٤١٧	٢٦١
أخرى	شركات زميلة	٢٥٧	٢٨٤
هيئة قطر للاستثمار - كنارا للضيافة (الملاحظة ٩-٢)	حصص غير المسيطرة	٢٢٧,٣١٩	-
المجموع		٣٢٧,٩٩٣	١٠٠,٥٤٥
غير متداولة			
هيئة قطر للاستثمار - كنارا للضيافة (الملاحظة ٩-٢)	حصص غير المسيطرة	-	٢٣٨,٦٠٥

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

٩-٢ الرصيد يمثل قرضاً مقدماً من قبل الحصص غير المسيطرة إلى إحدى الشركات التابعة. يحمل القرض فائدة بمعدلات السوق ويتم دفعه بمبلغ مقطوع إلى جانب تاريخ استحقاق الدين الخارجي الذي ينخفض في نوفمبر ٢٠٢٣.

انظر الإيضاح رقم ٥ والإيضاح رقم ١٦ بخصوص النقد 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 هذه القوائم المالية الموحدة.

تعويض الإدارة العليا:

يعد أعلى ٥ رؤساء تنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والرئيس المالي هم الإدارة العليا (٢٠٢١: ٥ رؤساء تنفيذيين) ومنافعهم كما يلي.

منافع قصيرة وطويلة الأجل	٢٠٢٢	٢٠٢١
أخرى	٢٢,٦٨٩	٢٨,٨٥١
	٢٨,٧٧٠	٢٨,٧٢٠
	٥١,٤٥٩	٥٧,٥٧١

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 المبني أن تثبيت 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.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٧,٨٨٨,٧٣١	١٥,١٤١,٥٢٨
١,١٩٧,١٩٥	١,١٩٨,٦٧٠
١٩,٠٨٥,٩٢٦	١٦,٣٤٠,١٩٨

دولية
محلية وإقليمية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٥,٣٧٦,٩٠١	٢٣,١٢٧,٦٢٦
٨,٧٥٥,٦٩٣	٢,٢٥٥,٦٢٤
٢١٣,٥٢٥	-
(٥٤٧,٢١١)	(٦,٣٤٩)
٣٣,٧٩٨,٩٠٨	٢٥,٣٧٦,٩٠١

التكلفة:

١ يناير

إضافات (إيضاح رقم ١٠-١)

محول من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح رقم ١٠-٣ و ١٠-٦)

استبعادات خلال السنة

٣١ ديسمبر

احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢١
(٩,٠٣٦,٧٠٣)	(٩,١٣٠,٠٤٧)
٨٣٧,٧١٠	١٥٩,١٣٨
(٦,٢٣٥,٥١٧)	(٣٦,٠٧٢)
(٢٧٨,٤٧٢)	(٢٩,٧٢٢)
(١٤,٧١٢,٩٨٢)	(٩,٠٣٦,٧٠٣)
١٩,٠٨٥,٩٢٦	١٦,٣٤٠,١٩٨

١ يناير

ربح غير محقق خلال السنة

خسارة غير محققة خلال العام

أرباح غير محققة محولة إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد

٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٠,١٢٩,٥٢٢	١١,٢٠٢,٧٨٢
٧,٥٣٦,٧٦٠	٣,٩٣٨,٧٤٦
٢٢٢,٤٤٩	-
١,١٩٧,١٩٥	١,١٩٨,٦٧٠
١٩,٠٨٥,٩٢٦	١٦,٣٤٠,١٩٨

الدولار الأمريكي
اليورو

روبل روسي

الريال السعودي

١٠-١ استثمارات في أسهم روسية

تحتفظ المجموعة بمراكز في بعض الأوراق المالية المدرجة على حد سواء في بورصة لندن وبورصة موسكو. على خلفية الصراع بين روسيا وأوكرانيا، تم تعليق التداول في بورصة لندن خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢٢، ولا تستطيع المجموعة تداول أسهمها في بورصة موسكو منذ ذلك التاريخ.

تحدد المعايير الدولية للتقرير المالي القيمة العادلة على أنها السعر الذي يمكن قبضه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. علاوة على ذلك، يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام، حيث تتضمن هذه الخصائص قيوداً على بيع أو استخدام الأصل.

في ظل ظروف السوق الحالية، وبالنظر إلى القيود المذكورة في الفقرات السابقة، تم تعديل سعر الأسهم المدرجة في بورصة موسكو (مدخلات يمكن رصدها) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لبعض المدخلات ذات الصلة التي لا يمكن رصدها مثل السيولة ومخاطر الترحيل وتعديلات العملات الأجنبية. كما تقرر أنه لم يعد من المناسب تصنيف هذه الاستثمارات على أنها أدوات مالية من المستوى ١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، بل بالأحرى كأدوات مالية من المستوى ٣.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

١-١٠ استثمارات في أسهم روسية (تتمة)

سيكون التغيير بنسبة ١٠٪ في مدخلات تقييم أسهم حقوق الملكية هذه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	الافتراضات
٢٢٢,٤٤٩	تغيير المدخلات التي يمكن رصدها بنسبة + / - ١٠٪
٢٠,٠٢٠	مدخلات لا يمكن رصدها بنسبة + / - ١٠٪

٢-١٠ استثمار في أسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تحتفظ المجموعة بمركز في الأوراق المالية لمختلف شركات خدمات وسائل التواصل الاجتماعي. في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، أعلن مساهم فردي عن إتمام إبرام صفقة للاستحواذ على حصة مسيطرة في إحدى شركات وسائل التواصل الاجتماعي ("شركة التكنولوجيا"). كما تقرر أيضاً شطب الأوراق المالية لشركة التكنولوجيا من بورصة نيويورك وبالتالي توقف تداول الأوراق المالية في شركة التكنولوجيا اعتباراً من ذلك التاريخ. بالتزامن مع ذلك، أعلنت المجموعة أيضاً عن تجديد حصتها الحالية في شركة التكنولوجيا في ذلك التاريخ.

نظراً لأن السوق النشط المتعلق بالقيمة العادلة لشركة التكنولوجيا غير موجود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تقرر إعادة تصنيف هذه الاستثمارات من المستوى ١ من الأدوات المالية إلى المستوى ٣ من الأدوات المالية. استخدمت المجموعة نموذج التدفق النقدي المخصص للتقييم العادل للأوراق المالية باستخدام أحدث خطة إدارة لشركة التكنولوجيا. تتضمن المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها افتراضات تتعلق بمبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي وفترة التنبؤ (٧ سنوات).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سيؤثر تغيير ١٠٠ نقطة أساس في توقعات التدفقات النقدية الحرة المعدلة (للفترة النهائية) ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي على القيمة العادلة لشركة التكنولوجيا بمقدار ٢١,٢ مليون ريال سعودي و ١٤٦,٥ مليون ريال سعودي و ٨٦,٨ مليون ريال سعودي على التوالي.

٣-١٠ استثمار في أسهم ديزر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتحويل استثمارها في أسهم ديزر (المنشأة المندمجة) من المستوى ٢ إلى المستوى ١ بسبب إدراجها في بورصة باريس. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٦.

لم يتم إجراء تحويلات أخرى بين قياسات القيمة العادلة للمستويات ١ و ٢ و ٣ بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ١٠.

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
١ يناير	١٨,٦٥٤,٧٩٧
توزيعات أرباح	١٦,٣٤٣,١٦٦
الحصة في النتائج	(٣١٢,٤٢٩)
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	٨٥١,٥٩٥
خسارة غير محققة من تحويل العملات الأجنبية	(٢٩٩,٧٢٣)
	(٢١١,٥٥١)
	١٦,٣٧١,٠٥٨
٣١ ديسمبر	١٨,٥٧٨,١٨٦
١ يناير	(٢,٢٣٥,٠٢٠)
٣١ ديسمبر	-
	١٦,٣٧١,٠٥٨

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

اسم الشركة المستثمر بها	٢٠٢٢		٢٠٢١	
	نسبة الملكية الفعلية (%)	المبلغ	نسبة الملكية الفعلية (%)	المبلغ
البنك السعودي الفرنسي (إيضاح رقم ٣)	١٦,٢	٦,٨٥٢,٤٩٠	١٦,٢	٦,٩٦١,٣٨٩
فورسيزونز هولدينغ إنك (إيضاح رقم ١١-١)	٢٣,٧٥	٢,٣٥٤,١٢٢	٤٧,٥	٤,٤٧٠,٠٤٠
أكور اس ايه ("أكور") (إيضاح رقم ٣)	٦,٣	٢,٨١٦,٦٢٨	٦,٣	٢,٨٤١,٢١٢
شركة جدة الاقتصادية الشركة الوطنية للخدمات الجوية ("ناس")	٣٣,٤	٢,٧٢٩,٨٤٤	٣٣,٤	٢,٧٨٠,٦٩٠
أخرى	٣٧,١	١,٥٦٥,٢٤٩	٣٧,١	١,٤٧٢,١٣٠
	٣٥,٠-٣٠,٠	٥٢,٧٢٥	٣٥,٠-٣٠,٠	٥٢,٧٢٥
		١٦,٣٧١,٠٥٨		١٨,٥٧٨,١٨٦

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)	ناس	شركة جدة الاقتصادية	شركة فورسيزونز القابضة	البنك السعودي الفرنسي	أكور اس ايه
موجودات غير متداولة	٤,١٠٦	١٠,٧٤٠	١٠,٧١٦	٦٧,٩٨٩	٣٢,٤٠٥
موجودات متداولة	٥١٠	٩١١	١,٨٢٦	١٤٧,٨١٣	١٣,١٤٤
مطلوبات غير متداولة	(٣,٤٧٩)	(٢,٩٠٥)	(٤,١٤٥)	(١٤١,٩٥٠)	(١٤,٨٨١)
مطلوبات متداولة	(٢,٧٩١)	(٤١٨)	(٧٤٦)	(٣٤,١٦٦)	(١١,٢٤٩)
حقوق الملكية	(١,٦٥٤)	٨,٣٢٨	٧,٦٥١	٣٩,٦٨٦	١٩,٤١٩
حصة شركة المملكة القابضة	(٦١٤)	٢,٧٧٣	٣,٦٣٤	٦,٤٢٩	١,٢٢٣
القيمة الدفترية	١,٤٧٢	٢,٧٨١	٤,٤٧٠	٦,٩٦١	٢,٨٤١
إيرادات	٢,٥٨١	-	١,٣٤٣	٥,٣٧٣	٩,٧٨٠
صافي (الخسارة) / الربح	(٦٧)	(٢٣)	١٨٧	٣,٤٥٠	٣٩٩
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	(٣)	-	٢٣	(٩٦٠)	٤٢٦
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	(٧٠)	(٢٣)	٢١٠	٢,٤٩٠	٨٢٥
الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	(٢٦)	(٨)	١٠٠	٤٠٣	٥٢

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 ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في هاتين الشركتين الزميلتين وفقاً لأسعار التداول مبلغ ٧,٩٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٢٢٦ مليون ريال سعودي) و ١,٥٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٠٠٣ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

أكور اس ايه

بعد سنتين من التأثير الشديد للأزمات الصحية، سجلت شركة أكور زيادة جوهرية في الإيرادات والأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ومع ذلك، كان سعر قائمة أعمال شركة أكور أقل من القيمة الدفترية لصافي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تم ذكره كأحد المؤشرات لتقييم الانخفاض في القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. وفقاً لذلك، أجرت المجموعة تقييماً لانخفاض القيمة على أساس القيمة المستخدمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المعد على مدى فترة ١٠ سنوات والتي تعتقد الإدارة أنها تعكس حياة الاستثمار في قطاع الضيافة التي لها بصمة في مواقع جغرافية مختلفة. فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة، والتي استندت إلى أفضل تقدير لإدارة شركة أكور نظراً لحالات عدم التأكد الحالية:

البنود	٢٠٢٢	٢٠٢١
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	من المتوقع أن تعود الإيرادات إلى مستويات ٢٠١٩ (ما قبل كوفيد) بحلول نهاية عام ٢٠٢٣، ويفترض وجود معدل نمو سنوي مركب قدره ٦,٣٪ في الفترة من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٣٢	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 ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣١
وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء - متوسط	متوسط هامش الأرباح المفترض من عام ٢٠٢٣ إلى ٢٠٣٢ هو ٥٠٪	متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء حتى عام ٢٠٢٣ هو ٥٤٪ ويبلغ ٦٤٪ من ٢٠٢٣-٢٠٣١ (٢٠٢١-٢٠٣١: ٦١٪).
معدل النمو طويل المدى	٢,٠٪	٢,٠٪
معدل الخصم	٩,٢٥٪	٧,٥٪

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

الافتراضات

المنهج المستخدم في تحديد القيم

العوامل الرئيسية، هي أن الفنادق التي تعمل بأسماء العلامات التجارية ذات الامتياز التجاري آكور ستستمر في وضعها كفنادق من الدرجة الأولى. تتوقع المجموعة الآن عودة الإيرادات من هذا التدفق إلى مستويات ما قبل كوفيد بحلول عام ٢٠٢٣ (قبل عام واحد مما كان متوقفاً في العام الماضي). 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.

نمو الإيرادات - الإيرادات الرئيسية تدفقات الامتياز ورسوم الإدارة

بناءً على الأداء السابق (السنوات المرجعية ٢٠١٨ و ٢٠١٩) وتوقعات الإدارة للمستقبل (يجب تحقيق مستويات ما قبل كوفيد بحلول عام ٢٠٢٣).

هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط

المعدلات متوافقة مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة.

معدل النمو على المدى الطويل

تعكس مخاطر محددة تتعلق بأعمال الضيافة والدول التي تعمل فيها. تعود الزيادة عن العام الماضي إلى زيادة معدل الخالي من المخاطر، وزيادة تكلفة الدين (مما يعكس ارتفاع التضخم وأسعار الفائدة).

معدل الخصم

تحليل الحساسية:

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

٢٠٢٢		البنود
من	إلى	
٦,٣٪	٤,٧٪	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
٥٠,٠٪	٤٨,٩٪	هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء - متوسط
٩,٢٥٪	١١,٠٪	معدل الخصم

ناس

خلال ٢٠٢٢، سجلت شركة ناس استرداداً قوياً حيث وصل معدل السفر الإقليمي إلى مستويات ما قبل كوفيد. ارتفعت إيرادات شركة ناس بنسبة ٨٥٪ لتصل إلى ٤,٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٥ مليار ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقارنة بإيرادات الموازنة البالغة ٢,٨ مليار ريال سعودي للفترة نفسها. كما سجلت ناس صافي ربح ٢٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: خسارة ٦٧ مليون ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تعزيز الأداء المالي القوي من خلال زيادة حجم الأسطول إلى ٤٣ طائرة (٢٠٢١: ٣٩ طائرة)، وزيادة في عدد الركاب بنسبة ٩١٪ إلى ٨,٧ مليون مسافر (٢٠٢١: ٤,٦ مليون مسافر) وإطلاق ١٦ وجهة جديدة في ٢٠٢٢. ولمراعاة الآثار العكسية لما سبق، لم تحدد إدارة المجموعة أي مؤثرات لتقييم انخفاض القيمة وبالتالي لم يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١١-١ شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع (متداولة)

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

١٢ عقارات استثمارية

٢٠٢٢	أرض	مباني	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
التكلفة				
١ يناير	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٤٩,٨٣٨	٢١,٠٤٧	٤,٢٣١,٥٦٩
إضافات	-	١٣,٥٨٦	-	١٣,٥٨٦
٣١ ديسمبر	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٦٣,٤٢٤	٢١,٠٤٧	٤,٢٣٥,١٥٥
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٥١٦,١٢٣	١٦,٩١٥	٥٣٣,٠٣٨
المحمل للسنة	-	٢٤,٤٢٥	١,٠٠٢	٢٥,٤٢٧
٣١ ديسمبر	-	٥٤٠,٥٤٨	١٧,٩١٧	٥٥٨,٤٦٥
صافي القيمة الدفترية	٣,٢٥٠,٦٨٤	٤٢٢,٨٧٦	٣,١٣٠	٣,٦٧٦,٦٩٠
٢٠٢١				
التكلفة				
١ يناير	٣,٧٧٥,٤١٣	٩٤٦,٧٩٣	٣٢,٠٣٨	٤,٧٥٤,٢٤٤
إضافات	-	٣,٠٤٥	-	٣,٠٤٥
استيعادات	(٥٢٤,٧٢٩)	-	(١٠,٩٩١)	(٥٣٥,٧٢٠)
٣١ ديسمبر	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٤٩,٨٣٨	٢١,٠٤٧	٤,٢٣١,٥٦٩
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٤٩٧,٧٩٥	٢٤,٤٨٦	٥٢٢,٢٨١
المحمل للسنة	-	١٨,٣٢٨	٣,٤٢٠	٢١,٧٤٨
استيعادات	-	-	(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

١١-١٢ 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 أيضاً إيضاح رقم ٧). من المتوقع أن يتم استلام عائدات البيع نقدًا بعد ٥ سنوات. حققت المجموعة ربحًا صافياً قدره ٥٠٢ مليون ريال سعودي من هذه المعاملة، بعد خصم حصة البيع إلى قيمتها الحالية وخصم المصاريف المتعلقة بالمبيعات (الضرائب العقارية وعمولة المبيعات). تم إثبات إيرادات التمويل البالغة ٨١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء)، المحسوبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، في قائمة الدخل الموحدة كجزء من "دخل التمويل".

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ ممتلكات ومعدات

المجموع	أثاث وتجهيزات وأخرى	معدات	مباني	أرض	٢٠٢٢ التكلفة ١ يناير إضافات استبعادات وتحويل عملات وأخرى ٣١ ديسمبر
٨,٢٦٠,٩٦٠	٩٨٣,٦٦٨	٨٢,٤١٧	٤,٩٣٠,٧٨٣	٢,٢٦٤,٠٩٢	
١٥١,١٧٣	١٠٥,٢٨٧	٦,٢٤٠	٣٩,٦٤٦	-	
(٣٠٧,٢٨٣)	٢١,٢٢٩	١٠,٧٣٩	(٣٤٢,٨٣٦)	٣,٥٨٥	
٨,١٠٤,٨٥٠	١,١١٠,١٨٤	٩٩,٣٩٦	٤,٦٢٧,٥٩٣	٢,٢٦٧,٦٧٧	
١,٣٩٩,٠٥٧	٤٨٥,٧٢٣	٣٢,٣٤٠	٨٨٠,٩٩٤	-	الاستهلاك المتراكم
١٧٢,١٩٨	٨٣,٤٠٧	٦,٩٤٧	٨١,٨٤٤	-	١ يناير
٢٥,٠٦٦	٦,١٨٨	٩,٧٣٩	٩,١٣٩	-	المحمل للسنة
١,٥٩٦,٣٢١	٥٧٥,٣١٨	٤٩,٠٢٦	٩٧١,٩٧٧	-	استبعادات وتحويل عملات وأخرى
٦,٥٠٨,٥٢٩	٥٣٤,٨٦٦	٥٠,٣٧٠	٣,٦٥٥,٦١٦	٢,٢٦٧,٦٧٧	٣١ ديسمبر صافي القيمة الدفترية
المجموع	أثاث وتجهيزات وأخرى	معدات	مباني	أرض	٢٠٢١ التكلفة ١ يناير إضافات استبعادات وتحويل عملات وأخرى ٣١ ديسمبر
٨,١٦٣,٢٤٤	٨٨٤,٧٣٦	٤٢,٤٥٨	٤,٩٨٤,٦١١	٢,٢٥١,٤٣٩	
١٠٣,٢٩٢	٨٧,٢٠٠	٤,٧٧٩	١١,٣١٣	-	
(٥,٥٧٦)	١١,٧٣٢	٣٥,١٨٠	(٦٥,١٤١)	١٢,٦٥٣	
٨,٢٦٠,٩٦٠	٩٨٣,٦٦٨	٨٢,٤١٧	٤,٩٣٠,٧٨٣	٢,٢٦٤,٠٩٢	
١,٢١٣,٨٣٤	٤٤١,٥١٨	(٦,٩٩٢)	٧٧٩,٣٠٨	-	الاستهلاك المتراكم
١٠٤,٦٩٦	٢٣,٢٢٠	٦,٥٤٦	٧٤,٩٣٠	-	١ يناير
٨٠,٥٢٧	٢٠,٩٨٥	٣٢,٧٨٦	٢٦,٧٥٦	-	المحمل للسنة
١,٣٩٩,٠٥٧	٤٨٥,٧٢٣	٣٢,٣٤٠	٨٨٠,٩٩٤	-	استبعادات وتحويل عملات وأخرى
٦,٨٦١,٩٠٣	٤٩٧,٩٤٥	٥٠,٠٧٧	٤,٠٤٩,٧٨٩	٢,٢٦٤,٠٩٢	٣١ ديسمبر صافي القيمة الدفترية

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة

تتكون الشهرة والموجودات غير الملموسة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,١٣٢,٧٢٢	١,١٨٦,٠٠٢
٦٨١,٠٩٠	٧٥٩,٤٢٨
١,٨١٣,٨١٢	١,٩٤٥,٤٣٠

شهرة

موجودات غير ملموسة أخرى

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٩٤٥,٤٣٠	٢,٠٢٥,٩٣٦
٥١٥	-
(١٣٢,١٣٣)	(٨٠,٥٠٦)
١,٨١٣,٨١٢	١,٩٤٥,٤٣٠

١ يناير

إضافات

تعديلات تحويل عملات وأخرى

٣١ ديسمبر

تمثل الشهرة المثبتة من قبل المجموعة مبلغ ١,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢ مليار ريال سعودي) مثبتة على وحدتها المولدة للنقد - جورج الخامس.

تتضمن الموجودات غير الملموسة الأخرى علامة تجارية ذات عمر غير محدد بمبلغ ٦٨٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٥٩,٤ مليون ريال سعودي) تم إثباتها عند شراء سافوي 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 المخصومة. يعد 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 ٩ سنوات (٢٠٢١: ١٠ سنوات) بالنسبة إلى جورج الخامس وسافوي. اعتبرت الإدارة ٩ سنوات حيث ستستغرق هذه الفنادق للتعافي بالكامل بحلول عام ٢٠٢٣ عند مستويات عمليات ما قبل كوفيد.

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

البنود	٢٠٢٢	٢٠٢١	جورج الخامس
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٦,٧%		من المتوقع أن تعود الإيرادات إلى مستويات ٢٠١٩ (ما قبل كوفيد) بحلول نهاية عام ٢٠٢٣ ويفترض وجود معدل نمو سنوي مركب قدره ٢,٧% في الفترة من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣١ (معدل نمو سنوي مركب - ٥,٣%)
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٣٠,٧%	٢٣,٨%	
معدل الرسملة النهائي	٤,٢٥%	٣,٠%	
معدل الخصم	٨,٢٥%	٦,٣%	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة (نتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة (نتمة)

البند	٢٠٢٢	٢٠٢١	سافوي
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٣,٧٪	٨,٦٪	
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٣٢٪	٢٦,٠٪	
معدل الرسملة النهائي	٣,٧٥٪	٣,٠٪	
معدل الخصم	١٠,٢٥٪	٦,٥٪	

المنهج المستخدم في تحديد القيم

الافتراض

نمو الإيرادات
تتمثل العوامل الرئيسية في أن الفنادق سوف تستمر في حالتها كفنادق ممتازة، وفي معدل إشغال الغرف ومتوسط سعر الغرف وتلك المعدلات تستند إلى افتراضات الإدارة لتحقيق مستوى ثابت من الأداء بالنظر إلى البيئة السياسية والاقتصادية للدول التي تعمل فيها الفنادق.

هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.

معدل الرسملة النهائي تتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.

معدل الخصم تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بأعمال الضيافة والدول التي تعمل بها.

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

البند	٢٠٢٢	٢٠٢١
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٦,٧٪	٤,٠٪
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٣٠,٧٪	٢٩,٧٪
معدل الرسملة النهائي	٤,٢٥٪	٥,٩٩٪
معدل خصم	٨,٢٥٪	١١,٧٪

بالنسبة إلى تقييمات سافوي لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، فإن أي تغيير معقول في الافتراضات لن يؤدي إلى انخفاض في قيمة هذا الأصل.

١٥ موجودات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣١٧,٠٠١	٣١٧,٠٠١
٤١٤	٣٨٥
٤٧,٠٧٦	٦٣,٣١٩
٣٦٤,٤٩١	٣٨٠,٧٠٥

دفعات مقدمة طويلة الأجل
ودائع مستردة
أخرى

١٥-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتضمن الدفعات المقدمة طويلة الأجل مبلغ ٣١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣١٧ مليون ريال سعودي) مدفوعة كسلف فيما يتعلق بشراء أسهم إضافية لبعض الشركات التابعة للمجموعة. لم تكتمل الإجراءات النظامية لنقل ملكية هذه الأسهم باسم المجموعة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات

يتم عرض رصيد الاقتراض المعلق على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	متداولة
٥,١٠٥,٤٢٥	٥,٨٥٦,٩٦٢	الجزء المتداول من القروض لأجل
١٣,٢٥٦,٠٧٣	١٠,٥٨٦,٠٩٣	غير متداولة
		قروض لأجل، بما يشمل تسهيلات دوارة طويلة الأجل

تتلخص الحركة في الاقتراضات في الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٦,٤٩٦,٦٧٤	١٥,٦٧٥,٠٦٩	١ يناير
١٠,٤٣٣,٢٢٥	٦,٣٣٤,٩٥١	إضافات
(٨,٤١١,٩٥٢)	(٥,٣١٣,٦٨٨)	تسديدات
(٨٣,٨٨١)	(١٩٩,٦٥٨)	تعديلات تحويل عملة أجنبية
١٨,٤٣٤,٠٦٦	١٦,٤٩٦,٦٧٤	٣١ ديسمبر
		تكاليف معاملة غير مطفاة:
(٥٣,٦١٩)	(٧٥,٤١٠)	١ يناير
(٢٥,٦٥٣)	(٦٩٦)	إضافات
٦,٧٠٤	٢٢,٤٨٧	إطفاء
(٧٢,٥٦٨)	(٥٣,٦١٩)	٣١ ديسمبر
١٨,٣٦١,٤٩٨	١٦,٤٤٣,٠٥٥	صافي القيمة الدفترية

فيما يلي تفاصيل الاقتراضات لكل منشأة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٢,١٥٩,١٨٢	٩,٥٧٠,٤٢٠	شركة المملكة القابضة
٢,٥٩١,٧٢٢	٣,٣٢٦,٤٩٢	شركة المملكة ٥ - كي آر - المحدودة
١,٥٦٨,٨٦٨	١,٦٦٦,٨٥٢	مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥
١,٢١٣,٣٩٨	١,٣٤٤,١١٧	شركة المملكة كي آر - ١١٤ المحدودة *
٨٢٧,٩٢٠	٥٣٤,٧٦٦	شركة المركز التجارية المحدودة
٤٠٨	٤٠٨	أخرى
١٨,٣٦١,٤٩٨	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 ٢٠٢١، سحبت المجموعة من هذه التسهيلات غير المسحوبة لسداد التسهيلات التي تستحق خلال السنة. حصلت المجموعة على تسهيلات قروض جديدة خلال العام. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها.

تعتبر المجموعة القروض صافي النقد وما يماثله كصافي دين، (يرجى الرجوع إلى الحركة أعلاه وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لصافي حركة صافي الدين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١).

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إعادة تصنيف ٢٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٣٩ مليون ريال سعودي) مستحقة الدفع إلى حصص غير مسيطرة على حساب التمويل المقدم من "مستحق إلى طرف ذو علاقة - غير متداول" إلى "اقتراضات - غير متداولة" في قائمة المركز المالي. كما تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الاقتراضات من طرف ذي علاقة ١,٩٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٢ مليار ريال سعودي). فيما يلي ملخصاً لاقتراضات المجموعة الرئيسية:

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 السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") ومعدل الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("اللايبور") زائداً هامش معين، وهي مضمونة مقابل استثمارات المجموعة. إن إجمالي استحقاقات هذه القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها والتي تمتد لمدة ٥ سنوات. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية بشأن الحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة والأرباح قبل الفائدة والضرائب الموحدة وصافي تكاليف العمولة الموحدة ومعدل القروض إلى القيمة والحد الأدنى لمجموع الموجودات المستقلة والموحدة ومعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها. إن القيم الدفترية للاقتراضات مقومة بالعملة التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧,٠٣٣,٠٩٣	٥,٠١٠,٨٦٠	الريال السعودي
٣,٩٣٧,٥٠٠	١,٢٦٤,١٧٢	اليورو
١,١٨٨,٥٨٩	٣,٢٩٥,٣٨٨	الدولار الأمريكي
١٢,١٥٩,١٨٢	٩,٥٧٠,٤٢٠	

شركة المملكة ٥ - كي آر - ١١ ليمتد

تحمل قروض شركة المملكة ٥ - كي آر - ١١ ليمتد أسعار فائدة متغيرة، على أساس "يوريبور" زائداً هامش معين. إن هذه التسهيلات مضمونة ببعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن إجمالي استحقاقات هذه القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها والتي تمتد لمدة ٣ سنوات. إن هذه القروض مقومة باليورو. 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 - فنادق جورج الخامس

إن القرض في مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥ مضمون برهن على ممتلكات فندق جورج الخامس. تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهدات المالية مثل نسبة القرض إلى القيمة (بناءً على القيمة السوقية لممتلكات فندق جورج الخامس). يحمل القرض فائدة بأسعار متغيرة (تستند أساساً على سعر يوريبور) ويتأرخ استحقاق في أكتوبر ٢٠٢٣. إن القروض مقومة باليورو وتم تصنيفها كقروض متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد - سافوي

إن القروض في شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد لها استحقاقات مختلفة في غضون السنتين القادمتين وتحمل أسعار فائدة ثابتة أو متغيرة مستندة على متوسط مؤشر الجنيه الاسترليني بين عشية وضحاها ("سونيا"). هذه القروض مقومة بالجنيه الاسترليني، وهي مضمونة من خلال رهونات وحجوزات مسجلة على فندق سافوي. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات مالية ونقدية معينة والتي تستند إلى نسب القرض إلى القيمة. يتم احتساب نسب القرض إلى القيمة بناءً على القيمة السوقية لممتلكات فندق سافوي.

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 المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦٠٢,١٧٧	٣٥٩,٦١٧	مصاريف مستحقة
٣٠٨,١٧٤	١٢٧,٣٧٠	ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
٩٢,٧٧٣	٩٠,٩٢٩	الإيرادات غير المكتسبة
٥٤,١٩٩	٤٣,٦٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢٠,٠٠٣	٢١,٤١٣	ودائع ضمان
٤٢,٩٢٢	٨٤,١٩٣	أخرى
١,١٢٠,٢٤٨	٧٢٧,١٩٩	

١٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
٢٠٦,٩٩٥	٢٠٧,٢٣٩	١-١٨	الزكاة
٣٥,٠٥٩	٨,٢٨٥	٢-١٨	ضريبة الدخل
١٢٢,٢٣٢	١١٠,٣٢٨	٢-١٨	ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية
٣٦٤,٢٨٦	٣٢٥,٨٥٢		

١-١٨ الزكاة

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٨١,٨٥٧	١٨٢,٨٩٠	١ يناير
٢٠٦,٩٩٥	٢٠٧,٢٣٩	المحمل للسنة
(٥٦,٦٧٥)	(٨,٢٧٢)	المدفوع خلال السنة
٥٣٢,١٧٧	٣٨١,٨٥٧	٣١ ديسمبر

تمثل الزكاة للسنة المبلغ المستحق على الشركة وشركاتها التي تقع في المملكة العربية السعودية. تتألف العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الملكية، والمخصصات في بداية السنة، 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

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. إن الإقرارات الزكوية لعام ٢٠٢٢ لم يتم تقديمه بعد.

خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بتسوية جميع ربوطها للسنوات المفتوحة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٠. ومع ذلك، خلال عام ٢٠٢١، أعادت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فتح الربوط للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ للمطالبة بمبالغ زكاة إضافية متعلقة بتلك السنوات. إن الإدارة حالياً بصدد الاعتراض على هذه المطالبات. تحتفظ الشركة بمخصص زكاة تقديري في الدفاتر يستند إلى تسويات تاريخية وتحليلات أجريت داخلياً.

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-١٨ ضريبة الدخل

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٣٧١	١٠,٥٨٨	١ يناير
٤٨,٣١٦	٣,٦٠٩	ضريبة الدخل محملة
(١٣,٢٥٧)	٤,٦٧٦	ضريبة مؤجلة (دائنة) مدينة
٣٥,٠٥٩	٨,٢٨٥	ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية
١٢٢,٢٣٢	١١٠,٣٢٨	المدفوع خلال السنة
(١٤٨,٥٠٩)	(١٢٣,٨٣٠)	٣١ ديسمبر
١٤,١٥٣	٥,٣٧١	

لا توجد رتب 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٣٦,٦٤١	١٤٩,٥٤٤	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢,٩٨٢	(٢٦)	ممتلكات ومعدات
١٣٩,٦٢٣	١٤٩,٥١٨	أخرى
١٣,٨٠٤	٣٦,٩٥٦	موجودات ضريبية مؤجلة

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

٢٠ رأس المال

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

٢١ احتياطات

أ- ٢١ احتياطي نظامي:

يتطلب نظام الشركات أن تقوم الشركات بتجنيب نسبة 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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ احتياطات (تتمة)

٢١- ب احتياطات أخرى:

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

المجموع	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	فروقات صرف عن تحويل عمليات أجنبية وشركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	
٤٧٢,٦٠٩ (١٦٦,٣٩١)	(٨,٩١٠) -	٥٢٨,٩٤٦ -	(٤٧,٤٢٧) (١٦٦,٣٩١)	في ١ يناير ٢٠٢١ الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى خسائر اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة خسارة غير محققة للسنة من تحويل عمليات
(٢٤,١٦٢)	(٢٣,١٣١)	-	(١,٠٣١)	
(٢٠٢,٤١٨) ٧٩,٦٣٨	- (٣٢,٠٤١)	(٢٠٢,٤١٨) ٣٢٦,٥٢٨	- (٢١٤,٨٤٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٠٢,٨٥٥)	-	-	(٣٠٢,٨٥٥)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى أرباح/(خسائر) اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة خسارة غير محققة للسنة من تحويل عمليات
(١,٨٩٦)	(٥,٠٢٨)	-	٣,١٣٢	
(٣٨٠,٧٢٨) (٦٠٥,٨٤١)	- (٣٧,٠٦٩)	(٣٨٠,٧٢٨) (٥٤,٢٠٠)	- (٥١٤,٥٧٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢ الحصة غير المسيطرة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الشركة التابعة
الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	
مجموع الحصص غير المسيطرة	مجموع الحصص غير المسيطرة	
٢٧,٧٣٢	٨,١٧٠	شركة المركز التجارية المحدودة
(٥٨,٦٣٠)	(٨١,٠٦١)	شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليميتد
٣,٢٣٧	٦,٣٠٨	بريزرود ليميتد
-	-	شركة الاستثمار العقاري
٨,٤٩٣	١٠,٢٥٤	المملكة للاستثمارات الفندقية
-	-	شركة مدارس المملكة المحدودة
-	-	العيادات الاستشارية إس إيه إل
-	-	شركة الأزياء للتجارة المحدودة
(١٩,١٦٨)	(٥٦,٣٢٩)	
٧٥٠,١٣٨	٧٥٨,٣٠٨	
٣٢٨,٦٢٨	٢٥٧,٥٦٧	
٣٦٢,٦٢٧	٣٦٨,٩٣٥	
٥,٨٧٤	٥,٨٧٤	
٧٦,٥٨٥	٨٦,٨٣٩	
٢٤,٥٣٥	٢٤,٥٣٥	
(٩,٦٧٥)	(٩,٦٧٥)	
١,٥٤٨,٧١٢	١,٤٩٢,٣٨٣	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ إيرادات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٧٩,٦١٦	٩٢٤,٣٧١	إيرادات من عمليات الفندق - في نقطة زمنية معينة
٦٢,٧١١	٧٣,٢٠٠	إيرادات من الرسوم الدراسية - خلال فترة زمنية
١٥,٨٧٠	-	الإيرادات من الخدمات الأخرى - في نقطة زمنية معينة
٧٥٨,١٩٧	٩٩٧,٥٧١	
١١٥,٨٧٥	٤٠٠,١٢٦	إيرادات من تأجير محلات وشقق - خلال فترة زمنية
٥٣,٣٧٤	٦٢,٩٥٥	إيرادات من تأجير فيلات وشقق - خلال فترة زمنية
١٦٩,٢٤٩	٤٦٣,٠٨١	
٩٢٧,٤٤٦	١,٤٦٠,٦٥٢	

٢-٢٣ تفصيل الإيرادات من العملاء الخارجيين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	الموقع
٤٥٧,٠٨٤	٨٢٧,٠٥٥	أوروبا (إنجلترا وفرنسا)
٤٠٠,٥١١	٥٣٦,٢٨١	آسيا (المملكة العربية السعودية)
٦٩,٨٥١	٩٧,٣١٦	أفريقيا (سيشل)
٩٢٧,٤٤٦	١,٤٦٠,٦٥٢	

٢٤ دخل توزيعات أرباح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤٤,٤٠٨	١,٠٠٠,١٦٥	توزيعات من استثمارات في حقوق ملكية دولية

٢٥ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٦,٥٠٠	٣١,٣٠٤	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٥٠٠	٣١,٣٠٤	

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٦,٨٩٨	١٣٩,٥١٥	تكاليف موظفين
٧٣,٥٤٧	٤٢,٠٢٧	أتعاب مهنية
٦٥,٥٠٦	٨٩,٥٣٢	مصاريف بيع وتسويق
٢٧,٧١١	٣٢,٨٦٢	مرافق ومصاريف مكتبية
١٣,٣٩١	٤٣,٢٣١	إصلاحات وصيانة
٦٨,٢٤١	٧٦,٧٤٤	أخرى
٣١٥,٢٩٤	٤٢٣,٩١١	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ نفقات مالية

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

٢٨ ارتباطات

قطاع الفنادق

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 ٢٠٢٢ مبلغ ٣٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٨٦ مليون ريال سعودي).

ناس

أبرمت المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عقوداً مع الشركة المصنعة للطائرات لشراء بعض الطائرات. القيمة المتبقية لهذا العقد ٩,٣٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١١,٩٨٦ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٩ 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 لمثل هذه المطالبات كافية. إن أي مطلوبات إضافية بما في ذلك أي تقييمات محتملة للزكاة (إيضاح رقم 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 ٢٠٢٢، ليس لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة (٢٠٢١: لا شيء) مع ذلك، بلغت حصة المجموعة في خطابات الضمان والاعتماد والقبول للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٣ مليار ريال سعودي).

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

لدى المجموعة الأدوات المالية التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	موجودات مالية
			موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٩٠,٢٣١	١٩٨,٨٣٧	٧	ذمم مدينة تجارية
١٢٥,٦٨٥	١٢٠,٩٧٦	٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٠٥١,١٩٤	٣,٤٤٠,٩٤٧	٥	نقد وما يمثله
١,٠٨١,٥٩٥	١,١٦٢,٧١٥	٧	ذمم مدينة طويلة الأجل
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٣٤٠,١٩٨	١٩,٠٨٥,٩٢٦	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٦,٤١٦	١٠٥,٢٥٦	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مطلوبات مالية
			مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٥٩٩,٣٢٩	١,٠٢٨,٩٨١		ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٣٩,١٥٠	٣٢٧,٩٩٣	٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٤٤٣,٠٥٥	١٨,٣٦١,٤٩٨	١٦	اقتراضات
١٦٤,٠٧٧	٢٥٩,٤١٢		توزيعات أرباح مستحقة

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

مخاطر العملة

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

٢٠٢٢						
ريال سعودي	روبية سيشلية	يورو	جنيه إسترليني	دولار أمريكي	روبل روسي	
١,٣٠٤,٦٨١	٦,١٦٩	٢٨,٧٦٤	٢١,٩٣٨	-	-	ذمم مدينة تجارية
٧,٨٦١,٤٢١	-	٨,٠٩٨,٠٩٠	١,٢١٣,٣٩٨	١,١٨٨,٥٨٩	-	قروض بنكية
١,١٩٧,١٩٥	-	٧,٥٣٦,٧٦٠	-	١٠,١٢٩,٥٢٢	٢٢٢,٤٤٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٢١						
ريال سعودي	روبية سيشلية	يورو	جنيه إسترليني	دولار أمريكي	روبل روسي	
١,٢٣٩,٢٤٩	٢,٨٦١	١٣,٤٦٠	١٦,٢٥٦	-	-	ذمم مدينة تجارية
٥,٥٤٦,٠٣٥	-	٤,١٩٥,٠١٥	١,٣٤٤,١١٧	٥,٣٥٧,٨٨٨	-	قروض بنكية
١,١٩٨,٦٧٠	-	٣,٩٣٨,٧٤٦	-	١١,٢٠٢,٧٨٢	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تنشأ مخاطر العملة من المعاملات التجارية والموجودات والمطلوبات المثبتة والمقومة بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للمنشأة ضمن المجموعة. إن أغلب موجودات ومطلوبات المجموعة مقومة بالعملة الوظيفية للشركة التابعة المعنية، 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 لمخاطر افتراضاتها باليورو والجنيه الإسترليني. سيؤثر التغيير بنسبة ٥٪ في سعر الصرف الختامي للاقتراضات باليورو والجنيه الإسترليني على قائمة الدخل الموحدة بمبلغ ٤٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٧٧ مليون ريال سعودي).

كما أن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار الصرف الناشئة عن الروبل الروسي واليورو بسبب استثماراتها في الأوراق المالية الروسية والأوروبية. سيؤثر التغيير بنسبة ٥٪ في عملات هذه الأوراق المالية على الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٣٨٨ مليون ريال سعودي.

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 مجموع الدخل الشامل الموحد للمجموعة بمبلغ ١٨٦,٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢٦,٧ 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 التنويع 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.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

٢٠٢٢		الأسواق
الحساسية		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متداولة)
النسبة	صافي الربح	آسيا
٪١ -/+	٪١,٠٥٣ -/+	١٠٥,٢٥٦
الحساسية		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة)
النسبة	الدخل الشامل الآخر	أمريكا الشمالية
٪١ -/+	١٠١,٢٩٥ -/+	١٠,١٢٩,٥٢١
٪١ -/+	١٤,١٩٦ -/+	١,٤١٩,٦٤٦
٪١ -/+	٧٥,٣٦٨ -/+	٧,٥٣٦,٧٥٩
	١٩٠,٨٥٩ -/+	١٩,٠٨٥,٩٢٦
	١٩١,٩١٢ -/+	١٩,١٩١,١٨٢
٢٠٢١		الأسواق
الحساسية		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متداولة)
النسبة	صافي الربح	أمريكا الشمالية (متداولة)
٪١ -/+	٤٧٦ -/+	٤٧,٦٣٥
٪١ -/+	١,٠٥٣ -/+	١٠٥,٢٥٦
٪١ -/+	٢,١٣٥ -/+	٢١٣,٥٢٥
	٣,٦٦٤ -/+	٣٦٦,٤١٦
الحساسية		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة)
النسبة	الدخل الشامل الآخر	أمريكا الشمالية
٪١ -/+	١١٢,٠٢٨ -/+	١١,٢٠٢,٧٨٢
٪١ -/+	١١,٩٨٧ -/+	١,١٩٨,٦٧٠
٪١ -/+	٣٩,٣٨٧ -/+	٣,٩٣٨,٧٤٦
	١٦٣,٤٠٢ -/+	١٦,٣٤٠,١٩٨
	١٦٧,٠٦٦ -/+	١٦,٧٠٦,٦١٤

مخاطر الائتمان

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

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة 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 ١٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٥ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المنشآت.

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 في العام الماضي، فإن العميل هو إحدى شركات التطوير العقاري الرائدة في المملكة العربية السعودية المتخصصة في تطوير الأراضي الصغيرة والكبيرة لأكثر من ٢٥ عاماً.

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى (الناشئة عن بيع الأرض وتأجير 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 "A٢". لذلك، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما يعادله غير جوهرية.

احتفظت المجموعة بالنقد وما يماثله في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة، وبالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ليست جوهرية. إن الرصيد النقدي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٣,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١ 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 المجموعة بالنقد فيها، كما في ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

التصنيف الائتماني	٢٠٢٢	٢٠٢١
أي أي ٣	٢,١١٧,٨٤٣	٢١٨,٨٧٥
أي-١	٢٠٣,٦٧٣	٣٠٨,٧٩٤
أي-٢	١,١١٩,٤٣٢	٥٢٢,٣٨٣
	<u>٣,٤٤٠,٩٤٨</u>	<u>١,٠٥٠,٠٥٢</u>

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

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين عن ٣٠ 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.

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

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات على مدى فترة ٣٦ شهرًا و ١٢ شهرًا 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 بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

لا توجد تركيزات 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 ٩٥,٤٪ ودول مجلس التعاون الخليجي (باستثناء المملكة العربية السعودية) بنسبة ٠,٨٨٪ ودول أخرى بنسبة ٣,٧٢٪ (٢٠٢١): المملكة العربية السعودية بنسبة ٩٧,٦٪ ودول مجلس التعاون الخليجي بنسبة ٠,٥٤٪ (باستثناء المملكة العربية السعودية) ودول أخرى بنسبة ١,٨٦٪). 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 ١٢١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٦ مليون ريال سعودي)، لم تتعرض المجموعة مطلقًا لأي تخلف عن السداد من هذه الأطراف ذات الصلة. إن المبلغ مستحق عند الطلب وليس لدى الإدارة أي قلق بشأن إمكانية استرداد هذا الرصيد. ومن ثم، لم يتم تحميل أي مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الذمة المدينة.

يمثل الجدول في بداية إيضاح رقم ٣٠ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة طويلة الأجل

بالنسبة للذمم المدينة طويلة الأجل، فإن الرصيد بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي مستحق من عميل واحد. انظر أيضًا إيضاح رقم ١٢-١.

بالنسبة للأصل المستحق طويل الأجل المثبت عند بيع الأرض (انظر أيضًا الإيضاح رقم ١٢-١)، تم إجراء تقييم لما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبني من خلال تقييم الأداء المالي لمشتري هذه الأرض بما في ذلك مراجعة أي معلومات تكميلية متاحة للعام. قامت المجموعة بتقييم مخاطر الائتمان لمثل هذه الذمم المدينة لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الإثبات المبني وقررت أن مخصص خسارة الائتمان على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا (المرحلة ١) ليس جوهريًا.

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 تسهيلات ائتمانية.

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	المجموع
اقتراضات	٥,١٦٣,١٠٤	١٤,٧١٨,٧٨٨	١٩,٨٨١,٨٩٢
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٠٢٨,٩٨١	-	١,٠٢٨,٩٨١
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٣٢٧,٩٩٣	-	٣٢٧,٩٩٣
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٩,٤١٢	-	٢٥٩,٤١٢
	٦,٧٧٩,٤٩٠	١٤,٧١٨,٧٨٨	٢١,٤٩٨,٢٧٨
٢٠٢١	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	المجموع
اقتراضات	٥,٩٣١,٣٠٠	١١,١٢٤,٦٢٨	١٧,٠٥٥,٩٢٨
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥٩٩,٣٢٩	-	٥٩٩,٣٢٩
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٣٣٩,١٥٠	-	٣٣٩,١٥٠
توزيعات أرباح مستحقة	١٦٤,٠٧٧	-	١٦٤,٠٧٧
	٧,٠٣٣,٨٥٦	١١,١٢٤,٦٢٨	١٨,١٥٨,٤٨٤

مخاطر إدارة رأس المال

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

ومن أجل الحفاظ على هيكل 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٪).

٢٠٢١	٢٠٢٢	إدارة رأس المال
١٦,٤٤٣,٠٥٥	١٨,٣٦١,٤٩٨	مجموع الاقتراضات (إيضاح رقم ١٦)
٥٠,٨١٩,٣٢٨	٥٣,١٥٥,٤٧٦	مجموع الموجودات
٪٣٢,٣٦	٪٣٤,٥٤	نسبة الدين إلى مجموع الموجودات

القيم العادلة

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

يوضح الجدول التالي موجودات المجموعة المالية المقاسة والمثبتة بالقيمة العادلة على أساس متكرر بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية				
استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متداولة)				
- آسيا	-	١٠٥,٢٥٦	-	١٠٥,٢٥٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):				
- أمريكا الشمالية	٩,١٤٣,٩٨٤	-	٩٨٥,٥٣٨	١٠,١٢٩,٥٢٢
- آسيا	١,١٩٧,١٩٥	-	٢٢٢,٤٤٩	١,٤١٩,٦٤٤
- أوروبا	٧,٥٣٦,٧٦٠	-	-	٧,٥٣٦,٧٦٠
مجموع فرعي	١٧,٨٧٧,٩٣٩	-	١,٢٠٧,٩٨٧	١٩,٠٨٥,٩٢٦
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١٧,٨٧٧,٩٣٩	١٠٥,٢٥٦	١,٢٠٧,٩٨٧	١٩,١٩١,١٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
موجودات مالية				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (غير متداولة):				
- أوروبا (غير متداولة) (إيضاح ١٠-٣)	-	٢١٣,٥٢٥	-	٢١٣,٥٢٥
- أمريكا الشمالية (متداولة)	-	٤٧,٦٣٥	-	٤٧,٦٣٥
- آسيا (متداولة)	-	١٠٥,٢٥٦	-	١٠٥,٢٥٦
	-	٣٦٦,٤١٦	-	٣٦٦,٤١٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):				
- أمريكا الشمالية	١١,٢٠٢,٧٨٢	-	-	١١,٢٠٢,٧٨٢
- آسيا	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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

المستوى ١ والمستوى ٢ الأدوات المالية المخصصة

تشتمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية على استخدام أسعار السوق المدرجة الناتجة من تقييمات المستوى ١ ومدخلات السوق التي يمكن رصدها وآخر أسعار المعاملات الناتجة من تقييمات المستوى ٢. لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى ٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

المستوى ٣ الأدوات المالية المخصصة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتعلق استثمارات المستوى ٣ المصنفة في أمريكا الشمالية وآسيا بمراكز حقوق الملكية في شركة التكنولوجيا والأوراق المالية الروسية، على التوالي. تم الإفصاح عن أسلوب التقييم المعني المستخدم لتحديد القيم العادلة بما في ذلك المدخلات / الافتراضات الرئيسية في إيضاح رقم ١-١٠ و ٢-١٠.

عملية التقييم

لدى المجموعة فريق ينفذ/ يفحص عمليات التقييم للبنود 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 الاستثمار وفريق التقييم مرة كل ستة أشهر على الأقل، وذلك تمثيلاً مع فترات التقرير النصف السنوية للمجموعة.

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 ٢٠٢٢. راجع أيضاً إيضاح رقم ١-١٠ و ٣-١٠.

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 المدينة/ المستحقة هي إما تقارب معدلات السوق الحالية (غالباً بسبب إعادة التسعير المتكررة) أو أن الأدوات هي قصيرة الأجل بطبيعتها.

٣١ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٥,٥٤٦	٨٨,٢٢٧	في ١ يناير
٧,٩٤٣	٩,٤٣٤	تكلفة الخدمة الحالية
٣٤٢	٤٢٠	مصرف فائدة
٨,٢٨٥	٩,٨٥٤	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٢٣,١٣١)	(٥,٠٢٨)	إعادة القياس
(٢٣,١٣١)	(٥,٠٢٨)	الخسارة من التغير في الافتراضات المالية
(١٢,٤٧٣)	(٧,٣٨٨)	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
٨٨,٢٢٧	٨٥,٦٦٥	مدفوعات المنافع
		في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، أجرت الإدارة تمريناً لتقييم القيمة الحالية لالتزامها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، 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.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ التزامات منافع الموظفين (تنمة)

افتترضت الإدارة متوسط تكاليف الزيادة/ الترقية بين ٤,٠٪ إلى ٤,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٧٪ إلى ٣,٧٪). تم خصم الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية له باستخدام معدل خصم تقريبي بين ٣,٩٪ إلى ٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,١٪ إلى ٢,٤٪).

٣٢ معلومات القطاعات

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

وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

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 بالعقارات؛ و
	حقوق الملكية الخاصة - يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في حقوق الملكية الخاصة والصناديق المدارة ومنشآت أخرى قائمة ضمن هيكل المجموعة.
الفنادق	يشتمل النشاط الرئيسي لهذا القطاع على الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة التي يتمثل نشاطها في إدارة وامتلاك ممتلكات فندقية وأنشطة ذات صلة.
العقارات	يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في الأنشطة المتعلقة بامتلاك وتطوير الأراضي والمشاريع العقارية.
الرعاية الصحية	يشتمل النشاط الرئيسي على العيادات الاستشارية.
جميع القطاعات الأخرى	تشتمل الأنشطة الرئيسية على أنشطة مدرسة المملكة والأنشطة التجارية الأخرى التي تقوم بها المجموعة.

٢٠٢٢	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقارات	الرعاية الصحية	القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣٩,١٦٥,٣٣٣	٦,١٥٤,١٧٣	٧,١٦٧,١٢٨	٧٧,٥٦١	٥٩١,٢٨١	٥٣,١٥٥,٤٧٦
مجموع المطلوبات	١٦,٢٠٥,٥٢٧	٣,٤٨٧,٦٦٦	١,١٧٦,٣٠٥	٢٩,٧٥٧	٣٧,٠٩٩	٢٠,٩٣٦,٣٥٤
مجموع الإيرادات	١,٠٢٣,٢١٨	٩٢٤,٣٧٢	٤٧١,٣٣٢	-	٧٣,١٩٩	٢,٤٩٢,١٢١
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٥٦٧,٢٩٣	٢٩٢,٦٦١	-	٤١,٦٤٩	٩٠١,٦٠٣
الربح	٦,٨٥٥,٣٢٠	١٧,٤٠٧	٥١,٧١٥	-	١٧,٧١٢	٦,٩٤٢,١٥٤
٢٠٢١	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقارات	الرعاية الصحية	القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣٦,٩٦٦,٥٤١	٦,٤٤٥,٩٤٣	٦,٧٦٩,٠٧٠	٧٧,٥٦١	٥٦٠,٢١٣	٥٠,٨١٩,٣٢٨
مجموع المطلوبات	١٣,٧٦٠,٦٩٨	٣,٦٧٦,٠٧٠	٨٦٦,٨٣٤	٢٩,٧٥٧	٤٧,١٠٠	١٨,٣٨٠,٤٥٩
مجموع الإيرادات	٥٨٠,٩٠٨	٥٢٦,٩٣٦	٣٣٧,٧٩٩	-	٦٢,٧١١	١,٥٠٨,٣٥٤
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٣٩٧,٢٩٩	١٩٧,٤٢٨	-	٣٥,٥٥٠	٦٣٠,٢٧٧
الربح / (الخسارة)	٦٥٥,٥٤٤	(٨٥,٩٧٥)	٤١٨,٦٣٢	-	١٦,٠٢٤	١,٠٠٤,٢٢٥

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ من خلال قسمة الربح للسنة على مجموع عدد الأسهم القائمة خلال ٢٠٢٢ البالغة ٣,٧٠٦ مليون سهم (٢٠٢١: ٣,٧٠٦ مليون سهم).

٣٤ الإعلان عن توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة، في اجتماعها السنوي المنعقد في ١٦ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٢)، على توزيعات أرباح نقدية ربع سنوية بمبلغ إجمالي قدره ١,٠٣٨ مليون ريال سعودي (٠,٢٨ 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 غير العادية. تم إجراء توزيعات الأرباح الأولى والثانية والثالثة لجميع المساهمين المسجلين كما في المواعيد المعتمدة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية. أما توزيعات الأرباح الرابعة تمت بعد نهاية السنة.

٣٥ الأدوات المالية المشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة خيارات بيع مكتوبة معلقة "خيارات" تمنح الطرف المقابل الحق في بيع الأسهم للمجموعة بسعر التنفيذ المتفق عليه في العقود. يمكن ممارسة الخيار حتى يونيو ٢٠٢٣. تم الاعتراف بالعلوة المستلمة على الخيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالتزام بمبلغ ١٥٩ مليون ريال سعودي "ضمن المطلوبات المتداولة الأخرى".

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا يعتبر الفرق بين المبلغ المسجل كالتزام والقيمة العادلة للخيار جوهرياً. استخدمت المجموعة نموذج بلاك شولاس ("النموذج") لتحديد القيمة العادلة للخيارات. يأخذ النموذج في الاعتبار السعر الحالي للأسهم الأساسية وسعر الممارسة ووقت انتهاء الصلاحية وتقلبات الأسعار المتوقعة للسهم الأساسي وعائد توزيعات الأرباح المتوقع وسعر الفائدة الخالي من المخاطر لمدة الخيار. كانت المدخلات الأكثر حساسية للنموذج هي معدل الفائدة الخالي من المخاطر والتقلبات. ومع ذلك، فإن التغيير بنسبة ٥٪ في سعر الفائدة الخالي من المخاطر وتقلب الأسعار المتوقع للأسهم الأساسية لن يؤثر بشكل كبير على القيمة العادلة للخيار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٦ أحداث لاحقة

اقترح مجلس الإدارة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣ توزيع أرباح نقدية يبلغ مجموعها ١,٠٣٧,٦ مليون ريال سعودي، خاضعاً لموافقة الجمعية العامة العادية في اجتماعها القادم.