



شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(غير مراجعة)

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

صفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات على فحص القائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٨ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٥٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

ك.بي.إم.جي.الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون للقانونيين
للسنة المالية ٢٠١٧
برقم ٣٢٣ - ٤٦/١١/٢٠١٧
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa

ك.بي.إم.جي.الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون للقانونيين
درج ك.بي.إم.جي.
طريق صلاح الدين الأيوبي
من بـ ٩٢٨٧٦
الريلان ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المادة المساهمون
شركة المملكة القبلية
(شركة معاونة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

ملخص
لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٧م) المرفقة لشركة المملكة القبلية ("الشركة") وشراكتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التتفقات التقديمة الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الإضافات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن إلادرة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٢٤) "النظام المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المدققة من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحويلية وإجراءات فحص أخرى. ويدع الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نؤدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

وامتناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٧م) المرفقة لشركة المملكة القبلية وشراكتها التابعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٢٤) "النظام المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن ك.بي.إم.جي.الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون للقانونيين

عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



الرياض في ١١ شعبان ١٤٣٨ هـ
الموافق ٧ مايو ٢٠١٧

شركة الملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	ايضاح	الموجودات
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		ال سعودية
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية		
٢,٦٢٣,٨١٣	٤,٣٣٧,٠٥٢	٤,٧٦٨,٤٩٠		موجودات متداولة
٤,٤٢٧,٤٩١	٦٠٥,٦٦٣	١٤٠,٢٧٢	٩	نقدية وشبه نقدية
٨٧٣,٩٢١	٩٨٨,٦٧٦	١,٠٦٣,٢٢٧		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢,١٠٩	٩٠,٨٢٤	٩٠,٠٠٠		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٢٤٦,٧٤٨	-	-		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
<u>٨,٢٧٤,٠٨٢</u>	<u>٦,٠٢٢,٢١٥</u>	<u>٦,٠٦١,٩٨٩</u>		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
				مجموع الموجودات المتداولة
٣٩٩,٨٥٠	٣٩٩,٨٥٠	٣٩٩,٨٥٠	٩	موجودات غير متداولة
٨,٢٣٥,٠٧٩	٨,٩٧٣,٢١٦	٩,٢٧٠,٢٣٩	٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٤٠١,٢٥٨	١٤,١٢٣,٧٤١	١٤,١٠٤,٥٨٥	١١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٠٨٧,٠٠٠	٢,٠٩٤,٤٤٨	٢,٠٤٤,٣٧٩		استثمارات في شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٥,٤٤٢,٦٦٨	٧,٩٤٦,٤٣٥	٧,٩٤٠,٣٩٦		استثمارات عقارية
١,٧١٩,٤١٩	١,٦٩٢,٩٧٠	١,٦٩٥,٤٩٠		ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٤٤٦	٢٦,٤٨١	٣٨,٦٨٨		موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٤٨,١٢٩	٤٤٦,٩٤٣	٤٤٢,٤٧٨		موجودات الضريبية للمؤجلة
<u>٣٤,٦٥٨,٨٥٤</u>	<u>٣٥,٧٠٢,٠٨٤</u>	<u>٣٥,٩٣٦,١٠٥</u>		موجودات أخرى طويلة الأجل
<u>٤٢,٩٣٢,٩٣٦</u>	<u>٤١,٧٢٤,٢٩٩</u>	<u>٤١,٩٩٨,٠٩٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
				مجموع الموجودات
١,٨٩٩,٣٦٥	٥١٢,٥٣٤	٥١٧,٦٢٣	١٢	المطلوبات
٥٢٠,٠٩٣	٤٩٦,٨٦٦	٤٦١,٦٤٦		مطلوبات متداولة
١٠٦,١٦١	١٦١,٦٢١	١٧٦,٣٠٢		قرض
١٦٩,٧٨٢	٢٠٧,٣٣٦	٢١١,٨٨٢		دائنون ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦٣,٩٨٥	-	-		زكاة وضريبة دخل مستحقة
<u>٢,٨٥٩,٢٨٦</u>	<u>١,٣٧٨,٣٥٧</u>	<u>١,٣٦٧,٤٥٣</u>		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
				توزيعات أرباح مستحقة
				مجموع المطلوبات المتداولة
(بيع)				

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	إيضاح
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٠,٥٧٥,٤٢٨	١٠,٦٢١,٨٠٧	١٠,٤٩٦,١٢٢	مطلوبات غير متداولة
٢٢٨,٨٦٧	٢٢٣,٥٧٨	٢٣٣,٩٠٤	قرض
٩٥,١٨٩	١٦٠,٣١٣	١٦٠,٣٦٩	مطلوبات الضريبة الموجلة
١٠,٤٨٠	١٦,٢٠٢	١١,٦٥٩	مكافأة خدمة للموظفين
<u>١٠,٩٠٩,٩٧٤</u>	<u>١١,٠٢١,٩٠٠</u>	<u>١٠,٩٠٢,٠٥٤</u>	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
<u>١٣,٧٦٩,٢٥٠</u>	<u>١٢,٤٠٠,٢٥٧</u>	<u>١٢,٢٦٩,٥٠٧</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٩,١٦٣,٦٨٦</u>	<u>٢٩,٣٢٤,٠٤٢</u>	<u>٢٩,٧٢٨,٥٨٧</u>	مجموع المطلوبات
صافي الموجودات			
حقوق الملكية			
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	رأس المال
٥٤٨,٠٨١	٥٩٩,٠٦٩	٥٩٩,٠٦٩	احتياطي نظامي
٢,٣٢٧,٧١٨	١,٢٧٠,٨١٤	١,٣٩٩,٩٠٢	أرباح مبناة
(١,٠٨٩٢,٠٢٥)	(١,٠١٧٧,٨٢٤)	(٩,٨٨٠,٨٠١)	خسائر غير محققة من استثمارات مدروجة بالقيمة
(٤٢٣,٥١٠)	(٥١٧,٧٢٩)	(٥٤٨,٣٨٢)	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨,٦١٩,٠٨٧	٢٨,٢٢٣,١٥٣	٢٨,٦٢٨,٦١١	احتياطيات أخرى
٥٤٤,٥٩٩	١,٠٩٠,٨٨٩	١,٠٩٩,٩٧٦	حقوق الملكية العائدة لمسامي الشركة
<u>٢٩,١٦٣,٦٨٦</u>	<u>٢٩,٣٢٤,٠٤٢</u>	<u>٢٩,٧٢٨,٥٨٧</u>	الحصص غير المسيطرة
مجموع حقوق الملكية			

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

محمد بن سلمان

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
بالألاف للريالات السعودية	بالألاف للريالات السعودية		
			الإيرادات
٤٦٢,٩٢٣	٣٨٧,٧٨٧		فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى
٢١,٥٦٤	١٩,٥١١		دخل توزيعات أرباح
١٥١,٤٩٩	٢٥٤,٦١٤	١٠٠٢	أرباح ومكاسب من استثمارات إيرادات أخرى
٤,٤٩٠	-		
٦٤٠,٤٧٦	٦٦١,٩١٢		مجموع الإيرادات
(٣٦٦,٠٠٦)	(٣٠٧,١٢١)		فنادق وتكاليف تشغيلية أخرى
٢٧٤,٤٧٠	٣٥٤,٧٩١		إجمالي الربح
(٥٨,٩٢٢)	(٦٤,١٨٩)		مصاريف عمومية وإدارية وتسويق حصة الشركة من نتائج شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية، صافي
١٣,٥٦٨	(٦,٥٦٨)	١١	آخر، صافي
-	(٢٦,١١١)		
٢٢٩,١١٦	٢٥٧,٩٢٣		الدخل من العمليات
(٨٦,٢٤٨)	(١٠٥,٥٢٩)		أعباء مالية، صافي
١٤٢,٨٦٨	١٥٢,٣٩٤		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٥,٢٣٥)	(٢٣,١٥٥)		الزكاة وضريبة الدخل
١٢٧,٦٢٣	١٢٩,٢٣٩		الدخل للفترة
			دخل الفترة العائد إلى:
١١٤,٥٢٣	١٢٩,٠٨٨		- مالكي الشركة
١٣,١١٠	١٥١		- الحصص غير المسيطرة
١٢٧,٦٢٣	١٢٩,٢٣٩		
			الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (بالريال السعودي)
٠,٠٣	٠,٠٣		

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

محمد بن



شركة المملوكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية		
١٢٧,٦٣٣	١٢٩,٢٣٩		
(١,٥٥٣,٢٦٤)	٢٩٧,٠٢٣	١٠-١	الربح للفترة الدخل الشامل الآخر: بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - نصف من التغيرات في القيمة العادلة
-	٥٤,٦٥٣	١٦	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر من الشركات المستمرة فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٢,٣٠٣	(٨٣,٠٨٣)	١٦	فرق ترجمة عملات أجنبية لعمليات خارجية وأخرى
(١,٣٩٢,٣٢٨)	٣٩٧,٨٣٢		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
(١,٤٠٥,٤٣٨)	٣٩٥,٤٥٨		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة العائد إلى:
١٣,١١٠	٢,٣٧٤		- مالكي الشركة - الحصص غير المسيطرة
(١,٣٩٢,٣٢٨)	٣٩٧,٨٣٢		

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساححة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ١٣ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة

مجموع	الملايين	الإيجابي	رأس المال	بالألاف الريالات السعودية
حقوق الملكية				
الملايين				
حقوق الملكية الدائمة				
الاستثمارات المردودة				
بالمقدمة العادلة من خلال				
الدخل الدائم الآخر				
احتياطيات أخرى				
لمساهمي الشركة				
حقوق الملكية الدائمة				
الملايين				
٢٩٩,٣٤٤,٤٠٤,٤٢	١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	(٥١٥)
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٥٩٩,٥٩٠	٩٠٨,٨٨٩
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٨٠,٢٣٢,٢٠٤	١٥٣
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٨٠,٢٣٢,٢٠٤	٤٠٤,٤٤٢
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٩٩,٣٤٤,٤٠٤,٤٢	
الاحتياط غير المكتففة من				
الدخل الشامل الآخر				
بالمقدمة العادلة من خلال				
الدخل الدائم الآخر				
احتياطيات أخرى				
لمساهمي الشركة				
حقوق الملكية الدائمة				
الملايين				
٢٩٩,٣٤٤,٤٠٤,٤٢	١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	(٥١٥)
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٥٩٩,٥٩٠	٩٠٨,٨٨٩
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٨٠,٢٣٢,٢٠٤	١٥٣
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٨٠,٢٣٢,٢٠٤	٤٠٤,٤٤٢
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٩٩,٣٤٤,٤٠٤,٤٢	
الربح المتوزع				
الوصيد في ١٣ مارس ٢٠٢٤م				
حقوق الملكية غير المكتففة من استشارات مدروجة				
بالقيمة العادلة من خلال				
الدخل الدائم الآخر				
احتياطيات أخرى				
لمساهمي الشركة				
حقوق الملكية الدائمة				
الملايين				
٢٩٩,٣٤٤,٤٠٤,٤٢	١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	(٥١٥)
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٥٩٩,٥٩٠	٩٠٨,٨٨٩
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٨٠,٢٣٢,٢٠٤	١٥٣
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٨٠,٢٣٢,٢٠٤	٤٠٤,٤٤٢
١٥٩	١٢٣,٠١٦	٤٢٤٢٧,٧٧٦	٢٩٩,٣٤٤,٤٠٤,٤٢	
النفاذ في المصلح غير المسقطة				
الوصيد في ١٣ مارس ٢٠٢٤م				

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة المملكة القابضة (مماهية سعده) (٢)

القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

-

شركة الملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤٢,٨٦٨	١٥٢,٣٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤٥,٠٤٨	٦٠,١٢٠	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥١,٠١٦)	(٢٣٤,٨٢٧)	تعديلات لبود:
(١٠٠,٤٨٣)	(١٩,٧٨٧)	استهلاك وإطفاء
(١٢,٥٦٨)	٦,٥٦٨	أرباح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ١٠
(٢١,٥٦٤)	(١٩,٥١١)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦,٢٤٨	١٠٥,٥٢٩	١٠
<u>٨٧,٥٣٣</u>	<u>٥٠,٤٨٦</u>	١١
		حصة الشركة من نتائج شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
		توزيعات أرباح
		أعباء مالية، صافي
		النفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣١٠,١٧٧)	(٧٤,٥٥١)	مديونوں موجودات متداولة أخرى
٩٧,٢٢٨	٨٢٤	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٢,٣١١	٥٦	مكافأة خاتمة الخدمة للموظفين
(١١٠,٤٦١)	(٤٢,١١١)	دائنوں ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٤,٥٤٦	مطلوب لأطراف ذوي علاقة
١,٤١١,٢٧٢	٧٢٠,٠٠٥	بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,١٧٨,٧٠٦	٦٥٩,٢٥٥	النقد الناتج من العمليات
(٨,٤٠٢)	(٨,٢٩٩)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
<u>١,١٧٠,٣٠٢</u>	<u>٦٥٠,٩٥٦</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		النفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٩٧,٣٥٤)	-	استحواذ على شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٩٩٤)	-	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٩)	-	شراء استثمارات عقارية
(١٠,٦٩٥)	(٢٤,٤٣٠)	تسديدات لملكيات وألات ومعدات، صافي
١,٧٠٢	٢,٤٦٥	موجودات أخرى طويلة الأجل
(٣,٧٨٣)	(٤,٥٤٣)	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٢١,٥٦٤	١٩,٥١١	توزيعات أرباح مستلمة
<u>(٩٢,٥٨٩)</u>	<u>(٦,٩٩٧)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(يتبع)

محمد

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
(٨٦,٢٤٨)	(٩٨,٦٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٤,٠٠٠	٤٥٩,٤٦٦	عملولة مدفوعة
(١,٠٥٤,٥٤٨)	(٥٨٠,٠٦٢)	متحصلات من القروض
-	٦,٧١٣	تسديدات للقروض
(٣٢٧,٩٧٠)	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(١,٤٤٤,٧٦٦)	(٢١٢,٥٢١)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٦٧,٠٥٢)	٤٣١,٤٣٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢,٦٣٣,٨١٣	٤,٣٣٧,٠٥٢	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٢,٢٦٦,٧٦١	٤,٧٦٨,٤٩٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

حركة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
(١,٥٥٢,٢٦٤)	٢٩٧,٠٢٣
٢٢,٣٠٣	(٨٥,٣٠٦)

الآخر

فروقات ترجمة عملات أجنبية لعمليات خارجية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المختصرة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

-٩- معلومات عامة

شركة المملكة القابضة ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تعمل في المملكة العربية السعودية. وكانت الشركة قد تأسست في السابق، كشركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٤٢٠٢٢١٠١٤٢٠٢٢ بتاريخ ١١ محرم ١٤١٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ١٩٩٦م). وقد وافقت وزارة التجارة والصناعة بموجب القرار رقم ١٢٨/ص وتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٠٧م) على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية.

تنفذ الشركة والشركات التابعة ("المجموعة") نشاطاتها الرئيسية من خلال المنشآت المبينة أدناه. تمثل أهداف الشركة في إدارة وتشغيل الفنادق، والمقاولات العامة، والتشغيل والصيانة، وتجارة التجزئة والجملة في المواد الإنسانية والغذائية والزراعية، والمعادن لغير الأغراض الإنسانية والتبرولية، المتاجرة في معدات النقل، والدعاية والإعلان، والخدمات التجارية، التعليم، الخدمات الطبية والوكالات التجارية والاستثمارات وتأسيس الشركات الأخرى.

بدأ التداول في أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٠٧م بعد موافقة هيئة السوق المالية.

يقع المكتب الرئيسي للشركة في مدينة الرياض على العنوان التالي:

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

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠١٧م).

أ) شركة المملكة ٥-كي آر - ١١ ليمند (كي آر - ١١)

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

ب) المملكة ٥-كي آر - ١٠٠ ليمند (كي آر- ١٠٠)

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

ج) المملكة ٥ - كي آر - ١٣٢ ليمتد (كي آر - ١٣٢)

كـي آر - ١٣٢ هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جزر الكaiman. يشتمل النشاط الرئيسي للشركة على امتلاك الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المذكورة أدناه والتي تملك وتدبر ممتلكات وفنادق:

		الشركات التابعة	
نسبة الملكية الفعلية (%)			
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
١٠٠,٠	١٠٠,٠	المملكة للاستثمارات الفنلندية (كي اتش آي) - جزر الكaiman	
١٠٠,٠	١٠٠,٠	المملكة ٥ كـي آر ٣٥ جروب (جورج الخامس) - فرنسا (ممتلكة بشكل مباشر وغير مباشر من خلال شركة المملكة للاستثمارات الفنلندية)	

		الشركات الرأسمالية	
نسبة الملكية الفعلية (%)			
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
٢٥,٤	-	فيرمونت رافلز هولدينغز انترناشيونال (فيرمونت رافلز) - كندا	
٤٧,٥	٤٧,٥	فورسيزونز هولدينج إنك (إف آس أتش إنك) - كندا	
٣٣,٣	٣٣,٣	موفينيك هوتلز آند رسورتس آيه جي (موفينيك) - سويسرا	
٢٥,٠	٢٥,٠	صحراري بلازا إل إل سي - الولايات المتحدة الأمريكية	
-	٥,٨	أكور إس إيه	

د) المملكة ٥ - كـي آر - ١١٤ ليمتد (كي آر - ١١٤)

كـي آر - ١١٤ هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جزر الكaiman. يشتمل النشاط الرئيسي للشركة على ملكية بريز رود المحدودة والتي أصبحت شركة تابعة في ١٢ يوليو ٢٠١٦.

ه) الشركات التابعة الأخوية والإقليمية

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

		الشركات التابعة	
نسبة الملكية الفعلية (%)			
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
٤٧,٠	٤٧,٠	شركة مدارس المملكة المحدودة (المدارس) - المملكة العربية السعودية	
٧١,٨	٧١,٨	شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة (إف في في سي) - المملكة العربية السعودية	
٧٤,٠	٧٤,٠	شركة خدمات المشاريع الطبية (المستشفى) - المملكة العربية السعودية	
٥٠,٤	٥٠,٤	عيادات الاستشارية -بيروت اس اي ال (عيادات) - لبنان	
١٠٠,٠	-	شركة المملكة للتنمية الزراعية (كادكرو) - مصر (*)	
١٠٠,٠	١٠٠,٠	شركة المملكة للتطوير العقاري - (كـي ريد) - المملكة العربية السعودية	

شركة المملكة القابضة
(شركة مسامحة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

الشركات الرسمية	نسبة الملكية الفعلية (%)	-
	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
الشركة الوطنية لخدمات الطيران (ناس) - المملكة العربية السعودية	٣٤,١	٣٤,٠١
شركة جدة الاقتصادية (جي اي سي) - المملكة العربية السعودية	٣٣,٤	٣٣,٤
شركة الاستثمار العقاري (المجمع) - المملكة العربية السعودية	٣٨,٩	٣٨,٩
شركة المركز التجاري المحدودة (البرج) - المملكة العربية السعودية	٣٦,٠	٣٦,٠

تم استبعاد شركة المملكة للتنمية الزراعية (كاكو) - مصر خلال الفترة، فاربت متحصلات البيع التكلفة التاريخية والدفترية بتاريخ الاستبعاد وعليها لم يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر.

تم توضيح النشاطات الرئيسية والقطاعية المختلفة للمجموعة في إيضاح (٨).

-٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة ("القوائم المالية") وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ومعايير وأصدارات أخرى صادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي أول قوائم مالية أولية موحدة مختصرة يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" كجزء من الفترة المقطبة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير وأصدارات أخرى صادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم تعديقها. لا تتضمن هذه القوائم كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم تلخيص كيف أثر التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتడفقات النقدية للمجموعة وأرقام المقارنة المعروضة في الإيضاحات رقم (٥) و(٦) و(٧). وتتضمن هذه الإيضاحات التسوبيات المطلوبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".

وكجزء من التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اختارت مجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية. إن السياسات المحاسبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تبنته المجموعة تم إدراجها في إيضاح رقم (٤).

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق الحاسبي باستثناء بعض الموجودات والمطلوبات المالية (بما في ذلك المشتقات) التي تقاس بالقيمة العادلة ويتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى موجودات مالية أخرى طويلة الأجل . إضافة لذلك، يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وافتراضات الخبر الإكتواري.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

-٣- استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام

يتطلب من الإدارة إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعهودة عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف وال موجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الالتزامات الحتملة كما في تاريخ الفترة المالية. أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. تم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

تشمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لتقدير عدم التأكيد بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ذات المخاطر المهمة التي قد يتبع عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية ما يلي:

١-٣ اختبار الخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يجب استخدام الأحكام لتقسيم ما إذا كان ينبغي اعتبار عوامل معينة كمؤشرات على هبوط القيمة. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود المبوط في القيمة، وبالتالي، ما إذا كان هناك حاجة لاختبار المبوط في القيمة. وفي حال الحاجة لاختبار المبوط في القيمة، يتم استخدام خاذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات المعنية. وعند وجود معاملات سوقية للموجودات القابلة للمقارنة، يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد خاذج التدفقات النقدية المخصومة معدلات النمو والتغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة وتكليف التشغيل والنفقات الرأسالية ومعدلات الخصم. تستند هذه المدخلات إلى أفضل تقديرات الإدارة لما يعتبره أحد المشاركين المستقلين في السوق مناسباً. قد تؤدي التغيرات في هذه المدخلات إلى تعديل نتائج اختبار المبوط في القيمة ومبلغ مصاريف هبوط القيمة المسجل في قائمة الدخل الموحدة والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

**شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)**

-٣- استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام (تممة)

٢-٣ الخفاض قيمة الموجودات المالية

تستند مخصوصات الخفاض القيمة للموجودات المالية على الافتراضات حول خاطر التغير ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكام عند عمل هذه الافتراضات و اختيار المدخلات لاحتساب الخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والظروف الحالية للسوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية.

٣-٣ قياس الموجودات المالية

تستند القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة على أسعار الطرح المتداولة. وفي حال كان السوق لأصل مالي غير نشط بما في ذلك الأوراق المالية غير المدرجة، تضع المجموعة القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم والتي تشمل استخدام معاملات تم بنفس شروط التعامل وبالرجوع إلى أدوات أخرى مائلة بشكل جوهري وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وغماذج خيار التسعير والاستفادة إلى حد كبير من مدخلات السوق والاعتماد بأقل قدر ممكن على مدخلات محددة للمنشأة.

٤-٣ المخصصات

تعتمد المخصصات حسب طبيعتها على التقديرات والتقييم إذا ما تم تلبية معايير الإثبات بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية. وتعتمد مخصوصات القضايا القانونية على تقدير التكاليف مع الأخذ بالحسبان المنشورة القانونية ومعلومات أخرى متوفرة حالياً. وتشكل مخصوصات المطلوبات غير الموكدة أفضل تقدير للإدارة إذا ما كانت التدفقات النقدية محتملة.

٥-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. ويتم هذا التحديد بعد اعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم المادي له. تقوم إدارة المجموعة بشكل دوري بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتماشى مع النماذج المتوقعة للمنفعة الاقتصادية للأصل.

٦-٣ افتراضات الالتزام بمكافأة الموظفين

تمثل مكافآت الموظفين الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتطلب افتراضات لتوقع الالتزامات. وتتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة عمل افتراضات إضافية تتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويض والعائد من الموجودات ومعدلات الوفيات وحركة التوظيف وتتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتستعين إدارة المجموعة بمثير اكتواري خارجي للقيام بهذا الاحتساب. إن التغيرات في الافتراضات الرئيسية قد يكون لها أثر جوهري على التزام المكافأة المتوقعة وأو تتكاليف المكافآت الدورية للموظف المتبدلة.

**شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

-٣- استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام (تممة)

٧-٣ الزكاة

عند احتساب مخصص الزكاة للفترة الحالية تقوم المجموعة بتعديل صافي دخلها وبعض الخصومات المطبقة مع الوعاء الزكوي لاحتساب مخصص الزكاة. وقد قامت إدارة المجموعة بعمل أفضل التقديرات لتلك الافتراضات.

٨-٣ ضريبة الدخل

بالنسبة للشركات التابعة التي تأسست وتعمل خارج المملكة العربية السعودية فإنه يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً لأنظمة الضريبة في الدول التي تعمل فيها. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية لفترات الحالية والسابقة على أساس المبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى هيئات الضريبة ذات العلاقة.

-٤- ملخص السياسات الخاسية الهامة

٩-٤ المعايير الصادرة ولم تسرى بعد

إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تسرى بعد لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩ لم يتم تطبيقها بشكل مبكر عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) – الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات الإيرادات ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) والذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع سلع أو تقديم خدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) الذي يغطي عقود الإنشاء. ويستند المعيار الجديد على مبدأ أن الإيرادات يتم إثباتها عندما تحول السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل.

ويسمح هذا المعيار إما بهموجية رجعية بالكامل أو معدلة للتطبيق. ويسري على الفترات المرحلية الأولى ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) – عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار. وسوف يحل هذا المعيار مكان معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ – "عقود الإيجار" التفسير الدولي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار". ويطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من المستأجرين إثبات التزام عقود الإيجار ويعكس دفعات الإيجار المستقبلية وحق استخدام الأصل على جميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل. لن تطرأ تغيرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن التاريخ الفعلي لتطبيق هو الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل المجموعة تم إدراجها أدناه:

٤-١- أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (بما في ذلك المنشآت المهيكلة). وتسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة إلى أو لديها الحق في عوائد متغيرة ناتجة من ارتباطها ب تلك الشركة، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشأة.

تسيرط المجموعة على الشركات المستمرة فيها بالتحديد فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستمرة فيها (الحقوق الموجودة التي تمنحها القدرة الحالية لتجهيز الأنشطة المتعلقة بالشركة المستمرة فيها)،
- التعرض أو الحقوق لعوائد متغيرة من مشاركتها للشركة المستمرة فيها و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستمرة فيها للتأثير على عوائدها.

وعموماً يوجد افتراض أن حقوق التصويت للأغلبية ينبع عنها السيطرة. ولتأكيد هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من تصويت الأغلبية أو حقوق مماثلة لشركة مستمرة فيها فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقسيم إذا ما كان لديها سيطرة على الشركة المستمرة فيها وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع من لديهم حق التصويت للشركة المستمرة فيها،
- الحقوق التي تنشأ من الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المختلطة.

تقوم المجموعة بإعادة تقسيم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستمرة فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمحاريف للشركة التابعة المشترأة أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقيف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة تماشياً مع سياساتها المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمحاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع. كما يتم استبعاد الخسائر غير الحقيقة ما لم تتوفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

**شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٤- ملخص السياسات الخالية الهامة (تمة)
٤-٣ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن جميع عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحوذاد، يتم إثبات الموجودات القابلة للتحديد بما في ذلك الموجودات غير الملموسة التي لم يتم تسجيلها سابقاً والمطلوبات والمطلوبات المختتمة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحوذاد. إذا كانت نسبة الاستحوذاد أقل من ١٠٠٪ من الشركة المستحوذ عليها، فإن هناك حصة غير مسيطرة، تقلل الشخص غير المسيطرة حقوق الملكية في شركة تابعة والتي لا تنسحب بشكل مباشر أو غير مباشر إلى الشركة الأم. تقوم المجموعة بقياس الشخص غير المسيطرة بمحصلة تناصية في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها.

الشهرة

تشمل الشهرة الفرق بين المقابل المغول وملبغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحوذاد لأي حصة ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد تعرف المجموعة بمحصلتها من الشهرة استناداً إلى نسبة الملكية. يجب توزيع الشهرة على كل وحدة متتجة للنقد أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج بصرف النظر عن تحصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات. يتم إثبات الشهرة كموجودات ويتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة أو بشكل متكرر إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. يتضمن اختبار الانخفاض في القيمة مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد مع القيمة الدفترية. يتم تحصيص أي خسارة انخفاض في القيمة التي تم توزيعها أولاً على الشهرة ويتم تحصيص خسارة انخفاض القيمة المتبقية للوحدة المدرة للنقد والموجودات الأخرى للوحدة على أساس تناصي.

معاملات السيطرة المشتركة

تم المحاسبة عن تجميع الأعمال المكتسبة تحت السيطرة المشتركة باستخدام القيم السابقة.

٤- العمارات الأجنبية

أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها كل منها ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للشركة وعملة العرض.

ب) المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعمارات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لمعدلات أسعار الصرف الرئيسية للعملة في تاريخ المعاملة الأول المؤهل للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعمارات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ التقرير.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

تدرج الفروقات الناجمة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات المبدئية.

ج) شركات المجموعة

يتم تحويل التأمين والمركز المالي للعمليات الأجنبية التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي موحد بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة الموحدة للمجموعة وقائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس متوسط أسعار الصرف (ما لم يكن ذلك التقرير معقولاً للأثر التراكمي للأسعار السائدة في تاريخ المعاملة، يتم حينها تحويل الإيرادات والمصاريف في تاريخ المعاملات)، و
- يتم إدراج جميع فروق التحويل الناجمة في الدخل الشامل الآخر.

عند التوحيد، يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الناجمة عن تحويل أي صاف استثمار في العمليات الأجنبية (بما في ذلك الشهرة) والقروض والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحوط لتلك الاستثمارات (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند بيع عملية أجنبية أو تسديد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

إن أي شهرة ناجمة عن اقتناص العمليات الأجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناشئة عن اقتناص تلك العملية الأجنبية يتم اعتبارها موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية. وبالتالي، سيتم التعبير عنها بالعملة الوظيفية للعملية الأجنبية وسيتم تحويلها بسعر الإقفال.

٤- الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية وفقاً للفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- التكلفة المط ama

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالتكلفة المطफأة عندما يكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية وهي فقط مدفوعات أصل الدين والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو في قائمة الدخل الشامل الموحدة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية يعتمد هذا على إذا كانت المجموعة قامت باختيار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المجموعة كافة مطلوباتها المالية كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي باستثناء المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغى أو يقلل بشكل جوهري من عدم تطابق القياس أو الإثبات أو عندما يتم إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقسيم أدائها على أساس القيمة العادلة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والتي إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنیف الموجودات المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما يكون هناك تغيير في نية الإدارة الاحتفاظ بالأصل على المدى القصير أو الطويل. لا يتم إعادة تصنیف المطلوبات المالية.

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي يتم قياس الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم تحمل تكاليف معاملة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة مضافاً إليها أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناص أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية هي قيمة الإثبات الأولي. تقاس الدسم المدينية التجارية بسعر المعاملة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً لتصنيفها

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية

بعد الإثبات الأولي، تقوم المجموعة بقياس كافة أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الموحد، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لمكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إدراجها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إلغاء الإثبات

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تقوم بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو انتهاء مدتها. يعتبر التغير الجوهري في شروط أداة الدين بمثابة إطفاء للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام مالي جديد.

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة بشكل متطلع. تقوم المجموعة بإدراج مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للأصل المالي النجم التجاري المدينة، (دم الإيجار المدينة، أصول العقود، الخ). في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإثبات مبلغ التغير في خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر كأرباح أو خسائر انخفاض القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات الإيجابية في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر كأرباح انخفاض في القيمة حتى لو كانت خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر أقل من مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التي تم إدراجها في التدفقات النقدية المقدرة عند الإثبات الأولي.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية العامة (تممة)

٤-الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات الأولي

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات كأصل فقط عندما يكون من المحتل أن تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة، ويمكن قياس تكلفة الأصل بصورة موثوقة. يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة القيمة العادلة للمقابل المنفوع لشراء الأصل (بعد خصم الخصومات والحسومات) وأي تكلفة تتعلق بها مباشرة مثل تكلفة إعداد الموقع والتسليم وتكاليف التركيب والأتعاب المهنية ذات الصلة والتكلفة المقدرة لتفكيك الأصل وإزالته واستعادة الموقع (إلى الحد الذي يتم فيه الاعتراف بهذه التكلفة كمحض). يتم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم تسجيل جميع تكاليف الاقراض الأخرى كمساريف في الفترة التي تم تكبدها. في حالة تعليق أو إيقاف الممتلكات والآلات والمعدات، تستمر المجموعة في تحمل أي تكاليف اقراض ذات صلة.

عندما تكون أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات هامة في التكلفة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للبند ويكون لهذه الأجزاء عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات فردية وتستهلكها وفقاً لذلك.

القياس اللاحق

تعتمد المجموعة نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإثبات كأصل، يتم إدراج بند الممتلكات والآلات والمعدات كتكلفته ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة.

النفقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به.

الاستهلاك

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية من قبل الإدارة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل والتأكل المادي المتوقع والتقادم الفي والتجاري والحدود النظامية وما شاهدتها على استخدام الموجودات وعوامل أخرى مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

عدد السنوات

٥ إلى ١٠٠ سنة	المباني
٥ إلى ١٣ سنة	المعدات
٤ إلى ٢٠ سنة	الأثاث والتركيبات
٤ إلى ١٤ سنة	أخرى

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات تحت الإنشاء التي هي غير جاهزة للاستخدام المقصود.

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للاسترداد الأصل. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

إلغاء الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو من غير المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الإثبات بأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات هذا البند.

٤-الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة للتراكمة، إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما بأنها محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصروفات بما ينطوي على وظيفة الأصل غير الملموس.

٤- الشركات المستمرة فيها بطريقة حقوق الملكية

ت تكون الشركات المستمرة فيها بطريقة حقوق الملكية من استثمارات في شركات زميلة. إن الشركة الزميلة هي المنشأة التي يكون للمستثمر تأثير هام عليها ولكنها ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك بين المستثمر. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشفيرية للشركة المستمرة فيها ولكن ليس للسيطرة المشتركة على تلك السياسات.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)

يتم المحاسبة عن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية ما لم تستوف المعايير التي يتم تصنيفها على أنها "محفظ بما للبيع". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الرميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية لإثبات حصة المستثمر فيربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الرميلة بعد تاريخ الاستحواذ.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بمقدار التوزيعات المستلمة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المستثمر و الشركة الرميلة إلى حد حصة المستثمر في الشركة الرميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الرميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. تم إجراء تعديلات لتماشي مع السياسات المحاسبية مع المجموعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. عند افتتاح الاستثمار في شركة زميلة، يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الجديدة للشركة المستثمر فيها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم اختبار الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار الحاسبة الدولي رقم ٣٦ (انخفاض قيمة الموجودات) كأصول فردية إذا كانت هناك مؤشرات انخفاض في القيمة.

في حالة بتجاوز خسائر الشركة الرميلة القيمة الدفترية للاستثمار، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار إلى صفر. يتم التوقف عن الاعتراف بخسائر إضافية ما لم يكن لدى المجموعة التزام قانوني / ضيق بتمويل الشركة الرميلة أو عندما تكون المجموعة تضمن دعم الشركة الرميلة أو المشروع المشترك. يتم استبعاد الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عندما يتم تحويل كافة المخاطر والعوائد المرتبطة بالملكية.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الرميلة، تقوم المجموعة بإعادة قياس الاستثمار بقيمه العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الرميلة والقيمة العادلة للاستثمار في قائمةربح أو الخسارة الموحدة.

عندما تستحوذ المجموعة على حصة إضافية في شركة زميلة دون تغيير حالة الاستثمار، فإنما تحدد الشهرة في كل مرحلة والتي تتضمن احتساب القيمة العادلة للمقابل والقيمة العادلة للحصة في صافي الموجودات.

عندما تستحوذ المجموعة على حصة مسيطرة في شركة زميلة، تقوم بإعادة قياس الحصة المحفوظ بما سابقاً في الشركة الرميلة إلى القيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح / الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في قائمةربح أو الخسارة الموحدة، ويعاد تدوير بند الدخل الشامل الآخر، إن وجد. يتم تحديد الشهرة بالقيمة العادلة للمقابل زائداً القيمة العادلة للحصة غير المسيطرة والقيمة العادلة للحصة المحفوظ بما سابقاً، ناقصاً القيمة العادلة لصافي الموجودات.

**شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-4 الاستثمارات العقارية

يتم إثبات العقارات الاستثمارية ويتم قياسها بمدئياً يبلغ النقد أو ما يعادله المدفوع أو القيمة العادلة لل مقابل الآخر المدفوع لشراء الأصل وقت الاستحواذ أو الإنشاء أو، عندما ينطبق، المبلغ المنسب لذلك الأصل عند الإثبات الأولي. التكالفة هي سعر الشراء، بما في ذلك النفقات المتعلقة مباشرة، مثل الرسوم القانونية وتكاليف الاقتراض. تتبع المجموعة "مفهوم التكالفة" للمحاسبة عن العقارات الاستثمارية كما هو مطبق على الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عندما يتم استبعادها ويتم استبعادها بشكل دائم من الاستخدام ويتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها أو تحويلها إلى ممتلكات وألات ومعدات. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناجحة عن الاستبعادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٥ الخفض قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي لها عمر إنتاجي غير محدد للإطفاء وبدلاً من ذلك يتم اعتبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء / الاستهلاك لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للبلع الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستويات لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها بشكل مستقل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات (الوحدة المدرة النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض كامل أو جزئي لإمكانية عكس جميع خسائر الانخفاض أو جزء منها في نهاية كل فترة تقرير. ويقتصر مبلغ أي عكس لقيمة الدفترية للموجودات ذات الصلة إذا لم يحدث انخفاض الأصلي (أي بعد الأخذ في الاعتبار الاستهلاك العادي أن لم يحدث له انخفاض في القيمة).

يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لموجودات الوحدة المولدة للنقد (مجموعة الوحدات) حسب الترتيب التالي:

- أولاً، تخفيض القيمة الدفترية إلى شهرة موزعة على الوحدة المدرة للنقد (مجموعة الوحدات). و
- ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة (مجموعة الوحدات).

يتم اعتبار هذه التخفيضات في القيمة الدفترية ويتم إثباتها كخسائر انخفاض في قيمة الموجودات الفردية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

١١- المخزون

يتم إثبات المخزون مبدئياً بتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، إذا كانت أقل من التكلفة. تتضمن التكلفة رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمناولة وأية تكاليف أخرى متعلقة بما يشكل مباشر ناقصاً الخصومات التجارية والحسومات والبود المماثلة.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصاريف البيع المقدرة. يتم إثبات مبلغ أي انخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق وكافة خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الانخفاض أو الخسارة. يتم إثبات مبلغ أي عكس لأي خفض للمخزون ناتج عن زيادة صافي القيمة القابلة للتحقيق كانخفاض في قيمة المخزون الثابت كمصروف في الفترة التي يحدث فيها العكس.

يتم تحديد تكلفة البود غير القابلة للتبدل أو التي تم فصلها لعقود محددة على أساس كل بند فردي على حدة. يتم تحصيص تكلفة البود الأخرى من المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

١٢- النقدية وشبه النقدية

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنك والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً جوهرياً بمخاطر التغير في القيمة.

١٣- قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يُبنى قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام يتم تفيذه إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، في أفضل سوق للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركون في السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركون في السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

**شركة الملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)**

٤-ملخص السياسات الخالية الهامة (تمهـة)

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة للثالى من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة والتقليل من استخدام للمعطيات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: طرق التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهيرية لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: طرق التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهيرية لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة مالية.

لفرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمفي حالى نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تقدر المخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الزكاة والضرية الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تتحسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف عمولة. يتم عرض المصادر المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة صافى من التعويضات.

**شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية العامة (تمة)

٤-١٥ مكافآت الموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم صرف مكافآت الموظفين عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون للمجموعة التزام حالي قانوني أو محتمل لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثق به.

ومكافآت ما بعد التوظيف

تقوم المجموعة بأداء مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المنصوص عليها في نظام العمل الساري في الدول التي تعمل فيها منشآت المجموعة.

لا يتم تمويل برامج مكافآت نهاية الخدمة. ويتم تنفيذ التقييم لتلك الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير أكاديمي مستقل استناداً إلى طريقة وحدة الاتساع المتوقعة. وتألف التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصفة أساسية من القيمة الحالية للمكافآت المستحقة على أساس مساوي لكل سنة من سنوات الخدمة والفوائد المرتبطة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة، مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بينما يتم تسجيل تسديد الالتزام بمعدلات المخصص المستخدمة كتكلفة مالية. يتم إعادة قياس أي تغيرات في صافي الالتزامات الناجمة عن التقييمات الأكادémiques والتغيرات في الافتراضات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناجمة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الأكادémiques في الفترة التي تحدث فيها مباشرةً في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناجمة عن تعديلات البرنامج أو التخفيضات مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

٤-١٦ إثبات الإيرادات

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يتحمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثق به. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المدين.

إيرادات الإيجارات

يتم إثبات إيرادات الإيجارات من عقود الإيجار التشغيلية من الاستثمارات العقارية وتشمل الشقق والمكاتب والفلل ومرآكز التسوق ويتم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد مع الأخذ بعين الاعتبار أي حواجز مقدمة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٢١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

إيرادات المبيعات

يتم إثبات إيرادات مبيعات الأطعمة والمشروبات والشقق والمكاتب والفلل والاستثمارات العقارية الأخرى واستثمارات حقوق الملكية عندما تلي المعايير التالية:

- يتم نقل المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية
- تدخل إداري يتعلق عادة بالملكية أو التخلص عن السيطرة
- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة و
- ويمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق به.

تقديم الخدمات

يتم إدراج الإيرادات من التعليم والرعاية الصحية وخدمات أخرى تشمل خدمات تتعلق بتشغيل الفنادق في مجال أعمال الفنادق عندما يكون من الممكن قياس مخرجات المعاملة بشكل موثوق. يكون قياس المخرجات بشكل موثوق عندما يكون قياس مبلغ الإيرادات موثوق وتحتمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة.

إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي على أساس الاستحقاق. ويتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشأ الحق في استلام الدفعة.

إيرادات العقود طويلة الأجل

يتم إثبات إيرادات العقود طويلة الأجل لتقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إنخراط المعاملة. وتعتبر مخرجات هذه المعاملة موثوقة عندما يكون قياس مبلغ الإيرادات موثوق وتحتمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة ويكون قياس مرحلة الإنخراط موثوق ويكون قياس التكاليف المتکبدة وتكلفة الإنخراط موثوق.

٤-٧-٤ تكاليف الاقتراض

ت تكون تكاليف التمويل من الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم رسملة تكاليف التمويل العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناص أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإنعام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم تحمل تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تکبدتها فيها.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٤- ملخص السياسات الحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٤ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يتم عمل مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الميئه العامة للزكاة والدخل ("الميئه") في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. ويتم تحويل مخصص الزكاة في قائمه الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم تعديل الفروق الناجحة عن الروبوط النهائية، إن وجدت، في الفترة التي يتم فيها إنجاء هذه الروبوط.

الضرائب

يتكون مصروف الضريبة للفترة من الضريبة الحالية والضريبة الموجلة. يتم إثبات الضريبة في قائمه الربح أو الخسارة الموحدة، باستثناء الحد الذي يتعلّق بالبنود المثبتة مباشرة في قائمه الدخل الشامل الموحدة أو حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم إثبات الضريبة أيضاً في قائمه الدخل الشامل الموحدة أو حقوق الملكية، على التوالي.

الضريبة الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية لفترات السابقة بالملبغ المتوقع دفعه أو استرداده من السلطات الضريبية. يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس المعدلات الضريبية والأنظمة الضريبية المطبقة أو التي يتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقارير المالية في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشاريع المشتركة وتدر إيرادات خاضعة للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المراكز المتعددة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المطبقة للفحص وتنص على المخصصات حسب ما يكون ملائماً.

الضريبة الموجلة

يتم إثبات ضريبة الدخل الموجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروقات المؤقتة الناجمة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، لا يتم احتساب ضريبة الدخل الموجلة إذا نتجت عن الإثباتات الأولى للموجودات أو المطلوبات في معاملة غير معاملة دمج أعمال والتي في وقت المعاملة لم تؤثر على الربح أو الخسارة الحاسبية أو الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل الموجلة باستخدام معدلات الضريبة (والأنظمة) التي تم سنها أو تسجيلها بشكل جوهري في تاريخ التقرير ويتوقع تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل الموجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة الدخل الموجلة.

يتم إثبات ضريبة موجودات ضريبة الدخل الموجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، وترحيل الرصيد الضريبي الدائن غير المستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي يكون فيه من المحمول وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن مقابلتها استخدام الفروقات المؤقتة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٢١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

يتم تحنيب ضريبة الدخل الموجلة على الفروق الموقته الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلا إذا كان توقيت عكس الفرق الموقت تسيطر عليه المجموعة ومن المحتمل ألا يتم عكس الفرق الموقت في المستقبل المنظور.

يتم مقاومة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الموجلة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقايضة الموجودات الضريبية الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية وعندما تكون موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الموجلة ترتبط بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب على إما الكيان الخاضع للضريبة أو منشآت ضريبية مختلفة وذلك عندما يكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

ضريبة الاستقطاع

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

١٩-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستحقة عن أي توزيعات أرباح معلن عنها لكونها مسموح بها بشكل مناسب ولم تعد خاضعة لسيطرة المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يسمح بتوزيع توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢٠-٤ ربحية السهم

تقديم المجموعة أرباحاً أساسية ومحضنة، إن وجدت، للسهم الواحد. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدية إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة على الأسهم المملوكة، إن وجدت. يتم تحديد ربحية السهم الواحد المحضنة، إن وجدت، بتعديل الربح أو الخسارة العائدية إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة، معدلة للأسهم المملوكة لها، لبيان آثار كافة الأسهم المحضنة المحتملة.

٢١-٤ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي الموحد للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نصف رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. يتم حساب مخصص الاحتياطي على أساس سنوي.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-٤ عقود الإيجار

عقود التأجير التمويلي:

إن عقود إيجار الموجودات التي تصنف فيها المجموعة، كمستأجر، يكون لديها بشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية يتم تضمينها في عقود إيجار تمويلي. يتم رسملة عقود التأجير التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المأجور أو، إذا كانت أقل، القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل، ضمن ذمم دائنة قصيرة الأجل وتمويل الأجل. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث ينبع معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الموجودات المقتناة بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

عقود التأجير التشغيلية:

يتم تضمين عقود الإيجار التي لا يتم فيها تحويل جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية إلى المجموعة كمستأجر كإيجارات تشغيلية. يتم تحويل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي من أي حواجز مستلمة من المأجور) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. عندما تكون المجموعة موجراً، يتم عادة إدراج المدفوعات / الإيجار المستلمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. وتشمل مدة عقد الإيجار الفترة بموجب ترتيب الإيجار وأي فترة خالية من الإيجارات.

٤-٥ تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يتحقق من خلالها إيرادات ويتكبد عليها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات أخرى لدى المجموعة. يتم إعداد تقرير عن قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي صانع القرار.

يتم الإفصاح عن القطاعات بشكل منفصل على الأقل عندما يكون إجمالي الإيرادات أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة أو أن يكون المبلغ الكامل للربح أو الخسارة أكثر من ١٠٪ من ربح كافة القطاعات المجمع والمبلغ عنه (ما عدا القطاعات التي تحقق خسارة) وخسارة كافة القطاعات المجمعة والمبلغ عنها (ما عدا القطاعات التي تحقق ربح) أو يكون جمجمة الموجودات أكثر من ١٠٪ من جمجمة موجودات شركة المملكة القابضة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٤-ملخص السياسات المحاسبية العامة (تممة)

٤-٤ العملاط الأجنبية

تقوم شركة المملكة القابضة بترجمة النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية التي لا تكون عملتها الرئيسية هي عملة الاقتصاد المتضخم إلى عملة عرض مختلفة باستخدام الإجراءات التالية:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي موحدة (متضمنا الأرقام المقارنة) بسعر الإقبال في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة تعرض الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (بما في ذلك الأرقام المقارنة) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. و
- يتم إدراج جميع فروع التحويل الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تقوم شركة المملكة القابضة بترجمة النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية التي تكون عملتها الرئيسية هي عملة الاقتصاد المتضخم إلى عملة عرض مختلفة باستخدام الإجراءات التالية:

- يتم تحويل كافة المبالغ (الموجودات والمطلوبات وأدوات حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف) (بما في ذلك أرقام المقارنة) بسعر الإقبال في تاريخأحدث قائمة مركز مالي موحدة، إلا أنه عندما يتم تحويل المبالغ إلى عملة أخرى، فإن مبالغ المقارنة هي تلك التي تم عرضها كمبالغ للسنة الحالية في القوائم المالية للسنة السابقة ذات الصلة (غير معدلة للتغيرات اللاحقة في مستوى الأسعار أو التغيرات اللاحقة في الصرف).
- عندما يتوقف الاقتصاد عن التضخم المفرط لا تقوم المنشأة بتتعديل قوائمها المالية، فإذاً تستخدم التكاليف التاريخية لترجمة عملة العرض المبالغ المعاد إصدارها إلى مستوى السعر في التاريخ الذي توقف فيه المنشأة عن إعادة تصحيح قوائمها المالية.

تقوم شركة المملكة القابضة بإثبات أي شهرة ناتجة عن الحصول على عملية أجنبية ويتم التعامل مع أي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن حيازة تلك العملية الأجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية.

٤-٥ الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو جمومعات الاستبعاد والتي تشمل الموجودات والمطلوبات كمحفظة مما للبيع إذا كان من المحمول بدرجة كبيرة استردادها بصورة أساسية من خلال البيع وليس من خلال الاستمرار في الاستخدام.

تقاس هذه الموجودات أو جمومعات الاستبعاد بالقيمة العادلة، أيهما أقل ناقص تكلفة البيع. ويتم توزيع أي خسارة الخفاض في قيمة جمومعات الاستبعاد إلى الشهرة أولًا ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي إلا أنه لا يتم توزيع خسارة إلى المخزون أو الموجودات المالية أو موجودات الضريبة الموجلة، أو موجودات مكافآت الموظفين أو الاستثمارات العقارية التي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم إثبات خسائر الخفاض في القيمة عند التصنيف الأولى كموجودات محتفظة مما للبيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموجلة. وعند تصنيفها كموجودات محتفظة مما للبيع يتوقف إطفاء واستهلاك الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات وأي شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية يتم التوقف عن محاسبتها بطريقة حقوق الملكية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

-٥- تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة السنوات حتى وما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً للمعايير الحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ سوف تقوم المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وبناءً عليه، أعدت المجموعة قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. سوف تقوم المجموعة بإعداد أول مجموعة من القوائم المالية تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تتطبق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م جنباً إلى جنب الفترة المقارنة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للسياسات الحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٤، باستثناء بعض الاعفاءات الاختيارية التي اعتمدتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بأثر رجعي بالتطبيق الكامل للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفيما يلي الاعفاءات المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

- تصنيف الموجودات المالية المثبتة سابقاً كمدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- التطبيق بأثر مستقبلي لتأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (المتعلقة بتسويات العمليات الأجنبية والشهرة).

**شركة المملوكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٦- تسويات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة
٦-١ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١ يناير ٢٠١٦ م	تعديلات	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٢٠١٥ م	بيان	كما في ١ يناير ٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٢,٦٣٣,٨١٣	-	٢,٦٣٣,٨١٣		الموجودات
٤,٤٢٧,٤٩١	٢,٤٤٥,٣٩٧	١,٩٨٢,٠٩٤	١-١-٧	موجودات متداولة
٤٩٨,٨٣٣	-	٤٩٨,٨٣٣		نقدية وشبة نقدية
٣٧٥,٠٨٨	-	٣٧٥,٠٨٨		استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال
٩٢,١٠٩	-	٩٢,١٠٩		الربح والخسارة
٢٤٦,٧٤٨	-	٢٤٦,٧٤٨		ذمم مدينة بخارية أو أخرى
٨,٢٧٤,٠٨٢	٢,٤٤٥,٣٩٧	٥,٨٢٨,٦٨٥		مصاريف متفوقة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
				مطلوب من أطراف ذوي علاقة
				الموجودات المحافظ عليها لغرض البيع
				مجموع الموجودات المتداولة
٣٩٩,٨٥٠	٣٩٩,٨٥٠	-	١-١-٧	موجودات غير متداولة
٨,٢٣٥,٠٧٩	(٢,٨٤٥,٢٤٧)	١١,٠٨٠,٣٢٦	١-١-٧	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال
١٦,٤٠١,٢٥٨	١٦,٦٦٢	١٦,٣٨٤,٥٩٦	٢-٨-٧	الربح أو الخسارة
٢,٠٨٧,٠٠٥	-	٢,٠٨٧,٠٠٥		استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من
٥,٤٤٢,٦٦٨	٢٠,٩٧٠	٥,٤٢١,٧٩٨	٢-٧-٧	خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧١٩,٤١٩	-	١,٧١٩,٤١٩		شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٢٥,٤٤٦	-	٢٥,٤٤٦		استثمارات عقارية
٣٤٨,١٢٩	-	٣٤٨,١٢٩		ممتلكات وألات ومعدات
٣٤,٦٥٨,٨٥٤	(٢,٤٠٧,٧٦٥)	٣٧,٠٦٦,٦١٩		موجودات غير ملموسة والشهرة
٤٢,٩٣٢,٩٣٦	٣٧,٦٣٢	٤٢,٨٩٥,٣٠٤		موجودات الضريبة الموجهة
				موجودات أخرى طويلة الأجل
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				مجموع الموجودات

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

معايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	بيان	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
١ يناير ٢٠١٦ م					
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية			
١,٨٩٩,٣٦٥	-	١,٨٩٩,٣٦٥			المطلوبات
١١٠,١٥٠	-	١١٠,١٥٠			مطلوبات متداولة
١٠٧,١٦١	-	١٠٧,١٦١			القروض
١٦٩,٦٨٢	-	١٦٩,٦٨٢			ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦٣,٩٨٥	-	١٦٣,٩٨٥			زكاة وضريبة دخل مستحقة
٤٠٩,٩٤٣	-	٤٠٩,٩٤٣			مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٢,٨٥٩,٢٨٦	-	٢,٨٥٩,٢٨٦			توزيعات أرباح مستحقة
					مطلوبات متداولة أخرى
					مجموع المطلوبات المتداولة
					مطلوبات غير متداولة
١٠,٥٧٥,٤٢٨	-	١٠,٥٧٥,٤٢٨			فروض
٢٢٨,٨٦٧	-	٢٢٨,٨٦٧			مطلوبات ضريبة مؤجلة
٩٥,١٨٩	٦,٣٤٥	٨٨,٨٤٤	٢-٣-٧		مكافأة خالية لخدمة للموظفين
١٠,٤٨٠	-	١٠,٤٨٠			مطلوبات أخرى طويلة الأجل
١٠,٩٠٩,٩٦٤	٦,٣٤٥	١٠,٩٠٣,٧١٩			مجموع المطلوبات غير المتداولة
					مجموع المطلوبات
١٣,٧٦٩,٢٥٠	٦,٣٤٥	١٣,٧٦٢,٩٠٠			صافي الموجودات
٢٩,١٦٣,٦٨٦	٣١,٢٨٧	٢٩,١٣٢,٣٩٩			حقوق الملكية
					رأس المال
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	-	٣٧,٠٥٨,٨٢٣			احتياطي نظامي
٥٤٨,٠٨١	-	٥٤٨,٠٨١			أرباح مبقة
٢,٣٢٧,٧١٨	٧٩٤,١٣٨	١,٥٣٣,٥٨٠	١-٨-٧		خسارة غير معققة من الاستثمارات مدروجة
(١٠,٨٩٢,٠٤٥)	(٧٦٥,٩١٥)	(١٠,١٢٦,١١٠)	٢-١-٧		بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٤٢٣,٥١٠)	(١,٢٤٣)	(٤٢٢,٢٨٧)	٥-٤-٧		الشامل الآخر
٢٨,٦١٩,٠٨٧	٢٧,٠٠٠	٢٨,٥٩٢,٠٨٧			احتياطيات أخرى
٥٤٤,٥٩٩	٤,٢٨٧	٥٤٠,٣١٢	٤-٣-٧ ٤-٧-٧		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
٢٩,١٦٣,٦٨٦	٣١,٢٨٧	٢٩,١٣٢,٣٩٩			المصعد غير المسيطرة
					مجموع حقوق الملكية

شركة المملوكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

معايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
				الموجودات
				موجودات متداولة
٤,٣٣٧,٠٥٢	-	٤,٣٣٧,٠٥٢		نقدية وشبه نقدية
				استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال
٦٠٥,٦٦٣	٤٦٠,٨٥٤	١٤٤,٨٠٩	٣-١-٧	ربح والخسارة
٥٤٥,١٦٨	-	٥٤٥,١٦٨		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٤٣,٥٠٨	-	٤٤٣,٥٠٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٠,٨٢٤	-	٩٠,٨٢٤		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٦,٠٢٢,٢١٥	٤٦٠,٨٥٤	٥,٥٦١,٣٦١		مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
				استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال
٣٩٩,٨٥٠	٣٩٩,٨٥٠	-	٣-١-٧	ربح والخسارة
				استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من
٨,٩٧٣,٢١٦	(٨٦٠,٧٠٤)	٩,٨٣٣,٩٢٠	٣-١-٧	خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,١٢٣,٧٤١	(٦٨,٣٤٠)	١٤,١٩٢,٠٨١	٢-٨-٧	شركات مستمرة بما بطريقة حقوق الملكية
٢,٠٩٤,٤٤٨	-	٢,٠٩٤,٤٤٨		استثمارات عقارية
٧,٩٤٦,٤٣٥	٢٠,٥٧٣	٧,٩٢٥,٨٦٢	٦-٧-٧	ممتلكات وألات ومعدات
١,٦٩٢,٩٧٠	(١٧,٤٠١)	١,٧١٠,٣٧١	١-٢-٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٦,٤٨١	-	٢٦,٤٨١		موجودات الضريبة الموجهة
٤٤٤,٩٤٣	-	٤٤٤,٩٤٣		موجودات أخرى طوبية الأجل
٣٥,٧٠٢,٠٨٤	(٥٢٦,٠٤٤)	٣٦,٢٢٨,١٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٧٢٤,٢٩٩	(٦٥,١٦٨)	٤١,٧٨٩,٤٦٧		مجموع الموجودات

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بألاف الريالات السaudية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بألاف الريالات الsaudية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بألاف الريالات الsaudية		
				المطلوبات مطلوبات متداولة
٥١٢,٥٣٤	-	٥١٢,٥٣٤		قرص
١٤٣,٣٦٥	-	١٤٣,٣٦٥		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦١,٦٢١	-	١٦١,٦٢١		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٠٧,٣٣٦	-	٢٠٧,٣٣٦		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٣٥٣,٥٠١	-	٣٥٣,٥٠١		مطلوبات متداولة أخرى
١,٣٧٨,٣٥٧	-	١,٣٧٨,٣٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
١٠,٦٢١,٨٠٧	-	١٠,٦٢١,٨٠٧		قرص
٢٢٣,٥٧٨	-	٢٢٣,٥٧٨		مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٦٠,٣١٣	٣٦,٥٧٣	١٢٣,٧٤٠	٧-٣-٧	مكانة خالية لخدمة للموظفين
١٦,٢٠٢	-	١٦,٢٠٢		مطلوبات طويلة الأجل
١١,٠٢١,٩٠٠	٣٦,٥٧٣	١٠,٩٨٥,٣٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢,٤٠٠,٢٥٧	٣٦,٥٧٣	١٢,٣٦٣,٦٨٤		مجموع المطلوبات
٢٩,٣٢٤,٠٤٢	(١٠١,٧٤١)	٢٩,٤٢٥,٧٨٣		صافي الموجودات
				حقوق الملكية
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	-	٣٧,٠٥٨,٨٢٣		رأس المال
٥٩٩,٠٦٩	-	٥٩٩,٠٦٩	٦-٧	احتياطي نظامي
١,٢٧٠,٨١٤	(٦٥,٧١٤)	١,٣٣٦,٥٢٨	١-٨-٧	أرباح مبقة
(١٠,١٧٧,٨٢٤)	٥٩,٤١٤	(١٠,٢٣٧,٢٢٨)	٤-١-٧	خسارة غير محققة من الاستثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
(٥١٧,٧٢٩)	(٩١,١٦٦)	(٤٢٦,٥٦٣)	٣-٨-٧	احتياطيات أخرى
٢٨,٢٢٣,١٥٣	(٩٧,٤٦٦)	٢٨,٣٣٠,٦١٩		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
١,٠٩٠,٨٨٩	(٤,٢٧٥)	١,٠٩٥,١٦٤	٤-٨-٣-٧	الخصص غير المسيطرة
٢٩,٣٢٤,٠٤٢	(١٠١,٧٤١)	٢٩,٤٢٥,٧٨٣	٨-٧-٧	مجموع حقوق الملكية

عند إعداد التسوية المذكورة أعلاه بين الأرصدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويتم تصنيف بعض الأرصدة الموضحة تحت عمود الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً للإيضاحات الواردة في القوائم المالية الصادرة وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً. وعلاوة على ذلك، تم إعادة تسمية عنوان بعض التسميات التوضيحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقد لا تتطابق مع البيانات المالية الصادرة سابقاً والتي تم إعدادها وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٦-٢- تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		بيان
		إعادة تصنيف (*)	٣١ مارس ٢٠١٦ م بألاف الريالات السعودية	
٣١ مارس ٢٠١٦ م بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٤٦٢,٩٢٣	-	-	٤٦٢,٩٢٣	الإيرادات
٢١,٥٦٤	-	-	٢١,٥٦٤	فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى دخل توزيعات أرباح
-	-	(١٧,٤٦٨)	١٧,٤٦٨	إيرادات من شركات مستثمر لها ومشاريع مشتركة بطريقة حقوق الملكية، صافي أرباح ومكاسب من استثمارات وإيرادات أخرى، صافي
١٥١,٤٩٩	١٤,٥٤٤	-	١٣٦,٩٥٥	٥-١-٧
٤,٤٩٠	-	-	٤,٤٩٠	آخر
٦٤٠,٤٧٦	١٤,٥٤٤	(١٧,٤٦٨)	٦٤٣,٤٠٠	مجموع الإيرادات
(٣٦٦,٠٠٦)	(١٧١)	(٤٤,٨٧٧)	(٣٢٠,٩٥٨)	التكاليف والمصاريف
-	-	٥٨,٩٢٢	(٥٨,٩٢٢)	فنادق وتكاليف تشغيلية أخرى
(٣٦٦,٠٠٦)	(١٧١)	١٤,٠٤٥	(٣٧٩,٨٨٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧٤,٤٧٠	١٤,٣٧٣	(٣,٤٢٣)	٢٦٣,٥٢٠	إجمالي التكاليف والمصاريف
(٥٨,٩٢٢)	-	(٥٨,٩٢٢)	-	إجمالي الربح
-	-	٤٤,٨٧٧	(٤٤,٨٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
١٣,٥٦٨	(٣,٩٠٠)	١٧,٤٦٨	-	استهلاك
٢٢٩,١١٦	١٠,٤٧٣	-	٢١٨,٦٤٣	٩-٧-٧
(٨٦,٢٤٨)	-	-	(٨٦,٢٤٨)	حصة الشركة من نتائج حقوق الملكية -
١٤٢,٨٦٨	١٠,٤٧٣	-	١٣٢,٣٩٥	١٠-٧-٧
-	-	١٣,١٩١	(١٣,١٩١)	الشركات المستثمر لها
١٤٢,٨٦٨	١٠,٤٧٣	١٣,١٩١	١١٩,٢٠٤	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٥,٢٣٥)	-	-	(١٥,٢٣٥)	أعباء مالية، صافي
١٢٧,٦٣٣	١٠,٤٧٣	١٣,١٩١	١٠٣,٩٦٩	الربح قبل المخصص غير المسيطرة
١١٤,٥٢٣	١٠,٥٥٤	-	١٠٣,٩٦٩	والزكاة وضريبة الدخل
١٣,١١٠	(٨١)	١٣,١٩١	-	المخصص غير للمسيطرة
١٢٧,٦٣٣	١٠,٤٧٣	١٣,١٩١	١٠٣,٩٦٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٠,٠٦			٠,٠٦	الزكاة وضريبة الدخل
٠,٠٣			٠,٠٣	صافي الدخل للسنة

شركة المملكة القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٦-٢-تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
 تم إجراء إعادة التصنيف هذا لغرض الحصول على عرض أفضل لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وهي لا تمثل تعديلات التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٦-٣-تسوية لقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	التعديل	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٦	صافي الربح للفترة
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	المحصل غير للسيطرة
١١٤,٥٢٣	١٠,٥٥٤	١٠٣,٩٦٩	الربح للفترة
١٢,١١٠	(٨١)	١٣,١٩١	الدخل الشامل الآخر:
١٢٧,٦٣٣	١٠,٤٧٣	١١٧,١٦٠	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١,٥٥٣,٢٦٤)		-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣٣,٣٠٣		-	الشامل الآخر - صافي من التغيرات في القيمة
(١,٥١٩,٩٦١)		-	العادلة
(١,٣٩٢,٣٢٨)		١١٧,١٦٠	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
		-	فوق ترجمة عملات أجنبية لعمليات
		-	خارجية وأخرى
		-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة، صافي
		-	الزكاة والضرائب
		-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
		-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة العائد إلى:
		-	- مالكي الشركة الأم
		-	- المحصل غير للسيطرة

٧- الإيضاحات حول التسوبيات

٧-١-تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية) تصنيف أسهم حقوق الملكية:
 تبنت شركة المملكة القابضة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. في تاريخ التحول كانت شركة المملكة القابضة تحفظ بأسهم كمحفظة لها لغرض التاجرة ومتاحة للبيع. يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لشركة المملكة القابضة بتحديد محفظة أسهمها في تاريخ التحول كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس أداء.

شركة الملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٧- الإيضاحات حول التسويات (تتمة)

يعكس التعديل تحويل ثلات استثمارات في أسهم حقوق الملكية من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تسمى سابقاً بالاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لمعايير المية السعودية للمحاسبين القانونيين) إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد تم الاحتفاظ بأحد الاستثمارات في تاريخ التحويل من قبل شركة كي أر ١١ كمحفظاً بما لغرض التجارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة واستثمارات محفظة بما من خلال الدخل الشامل الآخر) وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ قامت شركة: كي أر ٢ بتحويل جميع هذه الحصص إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ليتم تحديدها على هذا النحو. تم إدراج استثمارات آخرين كموجودات مالية متاحة للبيع فقط وتم تحويلهما جزئياً إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١-١-٧ تصنف أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع بمبلغ ٢,٨٤٥ مليون ريال سعودي من متاح للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى غير متداولة و ٢,٤٤٥ مليون ريال سعودي إلى متداولة).

٢-١-٧ تصنف صافي الأرباح غير المحققة المتعلقة بالأسهم المتاحة للبيع وبالنسبة ٧٦٥,٩ مليون ريال سعودي من احتياطي الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاء.

٣-١-٧ تصنف أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع بمبلغ ٨٦٠,٧ مليون ريال سعودي من متاح للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. (٤٠٠ مليون ريال سعودي غير متداولة و ٤٦٠,٧ مليون ريال سعودي متداولة).

٤-١-٧ تصنف صافي الخسائر غير المحققة المتعلقة بالمتاحة للبيع وبالنسبة ٥٩,٤ مليون ريال سعودي من احتياطي الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاء.

٥-١-٧ صافي الربح البالغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م. نتيجة إعادة تصنيف أسهم حقوق الملكية في تاريخ التحويل من الاستثمارات المتاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (١-٧).

٦-٧ فروق ترجمة العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية والشهرة:

٦-٢-٧ تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إعادة ترجمة الشهرة المتعلقة بالعمليات الأجنبية. يجب إعادة ترجمة الشهرة للشركة التابعة الأجنبية لشركة الملكة القابضة إلى عملة التقارير (ريال سعودي) في تاريخ كل تقرير. العملة الرئيسية للشركة التابعة هي اليورو (التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض) وبلغت خسارة إعادة الترجمة ١٧,٤٠١ مليون ريال سعودي تتعلق بالشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٧- الإيضاحات حول التسويات (تممة)

٢-٢-٧ قامت شركة المملكة القابضة بالاستثمار في شركات أجنبية محتسبة بطريقة حقوق الملكية بالتكلفة التاريخية، ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب إعادة ترجمة هذه الاستثمارات بسعر الإقبال (كصنف الاستثمار في العمليات الأجنبية). وقد نتج عن إعادة الترجمة خسارة بمبلغ ٣٠,٥٣١ مليون ريال سعودي تتعلق بالشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية في شركات أجنبية.

٣-٧ التقييم الأكتواري:

يتم احتساب التزامات استحقاقات الموظفين بالنسبة للشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام العمل السعودي. ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" يتم تصنيف منافع ما بعد نهاية الخدمة على أخماً خطأ استحقاقات محددة ويعتبر احتسابها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتضمن تقييم هذه التكاليف تقييم منافع أكتواري. قامت الشركة بإجراء تقييمات أكتواري لشركات المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مما أدى إلى زيادة في المطلوبات، راجع التفاصيل أدناه:

المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	تعديلات - ١ يناير ٢٠١٦ م	المرجع
٨٩٢	استثمار في شركة زمالة (دائن)	١-٣-٧
٦,٣٤٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (دائن)	٢-٢-٧
٦,٤٥٨	أرباح مبقة (مددين)	٣-٣-٧
٧٧٩	الشخص غير المسسيطرة (مددين)	٤-٣-٧

المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	تعديلات - ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	المرجع
١,٨١٤	استثمار في شركة زمالة (دائن)	٥-٣-٧
١٥,٦٦٧	أرباح مبقة (مددين)	٦-٣-٧
٣٦,٥٧٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (دائن)	٧-٣-٧
٩,٢٧٦	الشخص غير المسسيطرة (مددين)	٨-٣-٧
١٣,٩٤٣	الدخل الشامل الآخر / احتياطيات أخرى (مددين)	٩-٣-٧
٤٩٩	احتياطي آخر - حصة الشركة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية(دائن)	١٠-٣-٧

إن تأثيرات التقييم الأكتواري لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية وبالتالي لا يتم تسجيل أي تعديلات للفترة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٧- الإيضاحات حول التسويات (تممة)

٤-٤ التعديل الخاص بالتحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات المستمرة بها بطريقة حقوق الملكية "الشركات الرمزية"

تعديل التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركة الرمزية ١:

إن التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من إحدى الشركات المستمرة فيها التي تم الحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية يؤدي إلى تعديل التكاليف غير المؤهلة المرسلة. بلغت هذه التكاليف ٣٢ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. بلغت حصة شركة المملكة القابضة في الشركة الرمزية ٣٣,٣٥٪.

٤-٤-١ حصة شركة المملكة القابضة من تسوية التكاليف غير المؤهلة في ١ يناير ٢٠١٦م: ١٠,٦٧٢ مليون ريال سعودي.

٤-٤-٢ حصة شركة المملكة القابضة من التكاليف غير المؤهلة خلال ٣١ مارس ٢٠١٦م: ٤,١٦٩ مليون ريال سعودي.

٤-٤-٣ حصة شركة المملكة القابضة في إجمالي التكاليف غير المؤهلة المعدلة: ٢٧,٣٤٧ مليون ريال سعودي.

تعديلات التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركة الرمزية ٢

إن التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأحد الشركات المستمرة فيها التي تم الحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية يؤدي إلى تسويات تبلغ ٧٤,٦١ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. بلغت حصة شركة المملكة القابضة من هذه التسويات ٤٤,٦٨٠ مليون ريال سعودي (الأرباح المتبقاة: ٢٣,٤٥٧ مليون ريال سعودي والإيرادات الشاملة الأخرى: ١,٢٢٣ مليون ريال سعودي). بلغت حصة شركة المملكة القابضة من تعديل التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركة الرمزية للستة المنتهية في عام ٢٠١٦م مبلغ ٨,٦٩٧ مليون ريال سعودي (الأرباح المتبقاة: ٦,٩٢٧ مليون ريال سعودي والدخل الشامل الآخر: ١,٧٧ مليون ريال سعودي).

٤-٤-٤ حصة شركة المملكة القابضة من تعديل الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٣,٤٥٧ مليون ريال سعودي.

٤-٤-٥ حصة شركة المملكة القابضة في التعديل المتعلق بالدخل الشامل الآخر: ١,٢٢٣ مليون ريال سعودي.

٤-٤-٦ الاستثمارات المعدلة في الشركة الرمزية: ٢٤,٦٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

شركة المملكة القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

- ٧- الإيضاحات حول التسويات (تتمة)**
- ٧-٤-٧ حصة شركة المملكة القابضة من التعديل المتعلق بالأرباح المتبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٠,٣٨٤ مليون ريال سعودي.
- ٧-٤-٨ حصة شركة المملكة القابضة في التعديل المتعلق بالدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,٩٩٣ مليون ريال سعودي.
- ٧-٤-٩ الاستثمار المعدل في الشركة الرمزية: ٣٣,٣٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.
- ٥- حصة من الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر بها بطريق حقوق الملكية:**
 تعكس التعديلات الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريق حقوق الملكية (والتي لم تكن مسجلة سابقاً وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين).
- ١-٥-٧ التعديلات على الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريق حقوق الملكية لإثبات الدخل الشامل الآخر والدخل المعدل للشركات المستثمر فيها بطريق حقوق الملكية: ٢٦,٧٩٦ مليون ريال سعودي.
- ٢-٥-٧ تعديل الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية: ٢٦,٧٩٦ مليون ريال سعودي.

- ٦- الاحتياطي النظامي:**
 لم ينبع عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تغير في الاحتياطي النظامي للشركة.
- ٧- التضمين**
 قامت الجموعة بعمليات التضمين عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن أثر التضمين بالنسبة للمجموعة هو كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

المبلغ بآلاف الريالات السعودية	تعديلات	المراجع
٥٢,٩٠٦	استثمار في شركة مستثمر فيها بطريق حقوق الملكية (مدين)	١-٧-٧
٢٠,٩٧٠	ممتلكات وألات ومعدات (مدين)	٢-٧-٧
٦٨,٨١٠	أرباح متبقاة (دائن)	٣-٧-٧
٥,٠٦٦	المحصل غير المسيطرة (دائن)	٤-٧-٧

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٧- الإيضاحات حول التسويات (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية	تعديلات	المراجع
٥١,٥٢٦	استثمار في شركة زميلة (مدين)	٥-٧-٧
٢٠,٥٧٣	ممتلكات وآلات ومعدات (مدين)	٦-٧-٧
٦٧,٠٩٨	أرباح مبقة (دائن)	٧-٧-٧
٥,٠٠١	الشخص غير المسيطرة (دائن)	٨-٧-٧

لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية	تعديلات	المراجع
٢٦٩	استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (دائن)	٩-٧-٧
١٧١	فنادق وتكليف تشغيلية أخرى (مدين)	١٠-٧-٧
(٨١)	الربح العائد للشخص غير المسيطرة (دائن)	١١-٧-٧

٨-٧ ملخص تسوية التعديلات:

١-٨-٧ تسوية الأرباح المبقة (بالآلاف الريالات السعودية).

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) ١,٣٣٦,٥٢٨ -	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م) ١,٥٣٣,٥٨٠ -	المراجع
(٥٩,٤١٤)	٤-١-٧	٧٦٥,٩١٥
(١٥,٦٦٧)	٦-٣-٧	(٦,٤٥٨)
(٢٧,٣٤٧)	٣-٤-٧	(٢٢,٤٥٧)
(٣٠,٣٨٤)	٧-٤-٧	٦٨,٨١٠
٦٧,٠٩٨	٧-٧-٧	(١٠,٦٧٢)
(٦٥,٧١٤)		٧٩٤,١٣٨
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) - ١,٢٧٠,٨١٤		المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦ م) - ٢,٣٢٧,٧١٨

شركة الملكة القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٧- الإيضاحات حول التسويات (تتمة)

٢-٨-٧ تسوية الاستثمارات في الشركات المستمرة بما في حقوق الملكية (بآلاف الريالات السعودية).

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) -	المرجع	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م) -	المرجع
١٤,١٩٢,٠٨١		١٦,٣٨٤,٥٩٦	
(٢٦,٧٩٦)	١-٥-٧	(٨٩٢)	١-٣-٧
(١,٨١٤)	٥-٢-٧	(١٠,٧٧٢)	١-٤-٧
(٢٧,٣٤٧)	٣-٤-٧	(٢٤,٦٨٠)	٦-٤-٧
(٢٣,٣٧٨)	٩-٤-٧	٥٢,٩٠٦	١-٧-٧
(٣٠,٥٢١)	٢-٢-٧		
٥١,٥٢٦	٥-٧-٧		
(٦٨,٣٤٠)		١٦,٦٦٢	
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) - ١٤,١٢٣,٧٤١		المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦ م) - ١٦,٤٠١,٢٥٨	

٣-٨-٧ تسوية الاحتياطيات الأخرى (بآلاف الريالات السعودية).

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) -	المرجع
(٤٢٦,٥٦٣)	
(٢,٩٩٣)	٨-٤-٧
(٢٦,٧٩٦)	٢-٥-٧
٤٩٩	١٠-٣-٧
(١٧,٤٠١)	١-٢-٧
(١٢,٩٤٣)	٩-٣-٧
(٣٠,٥٢١)	٢-٢-٧
(٩١,١٦٥)	
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) -	
(٥١٧,٧٢٨)	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

٧- الإيضاحات حول التسويات (نهاية)
٩- الآثار المتربة من التحول على التدفقات النقدية

تعلق التغيرات في قائمة التدفقات النقدية الموحدة بتصنيف بنود القوائم المالية التي تسعى لعرض أفضل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحد الذي تم عرضها كقيمة تراكمية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ونتيجة لذلك، تم إضافة بنود أخرى للقوائم المالية إلى قائمة التدفقات النقدية الموحدة الحالية التي تم إعدادها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

١٠- تعديلات أخرى:

تشمل التعديلات ٢-٧ و ٥-٧ و ٧-٧ تعديلات أخرى تم تحديدها خلال عملية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإبعادات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة الثلاثة أشهر الممتدة في ١٣ مارس ٢٠١٧م (غدراً موافقة)

٨- معلومات قطاعية

تدير المجموعة عملياً حسب قطاعات الأعمال. تقوم الإداره بمعالجة عمليات هذه القطاعات بشكل منفصل لأغراض الرؤيا وصنع القرار وتقسيم الأداء.

وتحف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تم تنظيم العمليات الرئيسية للمجموعة في القطاعات التالية:

استثمارات حقوق الملكية

استثمارات الأسهم الدولية - يشمل النشاط الرئيسي استثمارات في أوراق مالية دولية مرددة، علىي واقليبي - يشمل النشاط الرئيسي استثمارات في أوراق مالية مرددة في السوق المالية السعودية وبورصات الأسماء القيمية والاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمختلف المقاييس.

الأسماء الخاصة - يشمل النشاط الرئيسي الاستثمارات في الأسماء الخاصة والصاديق الدارة والكيانات الأخرى الموجودة ضمن هيكل المجموعة.

الفنادق

يشمل النشاط الرئيسي لهذا القطاع الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها التي تم الحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية والتي هي في مجال إدارة وملك المقارارات الفندقة والأنشطة ذات الصلة.

المقارات

يشمل النشاط الرئيسي الاستثمارات في الأنشطة المتعلقة بملكية وتطوير الأرضي والمشاريع العقارية.

الرعاية الصحية

يشمل النشاط الرئيسي الاستثمارات والصيادات والعيادات الاستشارية.

تشمل الأنشطة الرئيسية عمليات مدرسة الملكة والأنشطة التجارية الأخرى التي تقوم بما المجموعة مثل شركة فرقية الأداء التجارية.

جميع القطاعات الأخرى

الإبعادات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المالية أشهر الستة في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

الجموع	القطاعات	الرعاية الصحية	العقارات	النادق	استثمارات حقوق الملكية	آلاف الريالات السعودية
٦٦٦,٩١٢	٨٣,٣٨٠	-	٢٧٩,١٧٧	٢٧٤,١٢٥	٢٠١٧	
١٢٩,٢٣٩	٢٤,٤٣٨	٥,٠٠٠	٦,٢٤٤	(١٠,١٩٨)	١٢٥,٧٦٥	مجموع الإيرادات
٤١,٩٩٨,٠٩٤	٣٢٥,٠٨٩	٦٨٤,٨٧٦	٦,٢٣٥,٣٢٨	١٥,٥٦٧	١٩,٣٨٥,٥٣٧	صافي الربح / (الخسارة)
١٢,٢٦٩,٥٠٧	٢٢١,٥٥٢	٢٢٥,٧٦١	١,٩٩٦	٤,٦٠٥	٧,١٩٧,٥٠٧	مجموع الموجودات
						مجموع المطلوبات
						٤٠١٦
٦٧٤,٠٤٦	٣٩,٠٣٦	١١٢,١٦٦	-	٣١٦,٢٢٣	١٧٣,٦٦٣	مجموع الإيرادات
١٢٧,٦٢٣	١,١١١	٢٥,٠٣٥	٤,٥٦١	(٤٠,٤٠٩)	١١٨,٣٢٥	صافي الربح / (الخسارة)
٤١,٧٢٤,٢٩٩	٣١٥,١٤٥	٦,٢٢٣,٠٣٤	٦,٢٨٤,٢١٢	١٥,٦٣٩	١٩,٠٤٤,٨٦٩	مجموع الموجودات
١٢,٤٤٠,٢٥٧	٢١٦,٥٧٨	٢٣٥,٠٥٢	١٩,٨٣٤	٤,٣٢٥	٧,٤٥٥,٥٦٨	مجموع المطلوبات

تعتقد الإدارة أن إيرادات القطاعات بين شركات المجموعة ليست جوهرية وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها.

شركة المملوكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٩ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح تحديد للأحكام والتقديرات التي عملتها المجموعة عند تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية منذ آخر تقرير مالي سنوي.

أ) التسلسل المفرعي للقيمة العادلة

لتقدم مؤشراً على مصداقية المدخلات المستخدمة عند تحديد القيمة العادلة، تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية إلى ثلاثة مستويات مبنية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يبين التفسير أدناه كل مستوى في الجدول أدناه.

يبين الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	بآلاف الريالات السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
١٤٠,٢٧٢	-	-	١٤٠,٢٧٢	الموجودات المالية
<u>٣٩٩,٨٥٠</u>	<u>٣٩٩,٨٥٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة: أسهم مدرجة في الولايات المتحدة الأمريكية (متدالة)
<u>٥٤٠,١٢٢</u>	<u>٣٩٩,٨٥٠</u>	<u>-</u>	<u>١٤٠,٢٧٢</u>	أخرى (غير متدالة)
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (غير متدالة):
				أسهم مدرجة في الولايات المتحدة الأمريكية
				الشرق الأوسط
٨,٤٧٨,٠٢٣	-	-	٨,٤٧٨,٠٢٣	أخرى
٧٤٧,١٥٦	-	-	٧٤٧,١٥٦	
<u>٤٥,٠٦٠</u>	<u>٤٥,٠٦٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>٩,٢٧٠,٢٣٩</u>	<u>٤٥,٠٦٠</u>	<u>-</u>	<u>٩,٢٢٥,١٧٩</u>	
<u>٩,٨١٠,٣٦١</u>	<u>٤٤٤,٩١٠</u>	<u>-</u>	<u>٩,٣٦٥,٤٥١</u>	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	بآلاف الريالات السعودية
٢٦٨,٤٤٩	-	-	٢٦٨,٤٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٣٧,٢١٤	-	-	٢٣٧,٢١٤	الموجودات المالية استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة:
٣٩٩,٨٥٠	<u>٣٩٩,٨٥٠</u>	-	-	أو أسمهم مدرجة في الولايات المتحدة الأمريكية (متداولة)
<u>١,٠٠٥,٥١٣</u>	<u>٣٩٩,٨٥٠</u>	-	<u>٦٠٥,٦٦٣</u>	أو أسمهم مدرجة باليورو (متداولة)
٨,١٨٥,٣٩٠	-	-	٨,١٨٥,٣٩٠	أو أسمهم مدرجة في الولايات المتحدة الأمريكية (غير متداولة):
٧٤٢,٧٦٦	-	-	٧٤٢,٧٦٦	أو أسمهم مدرجة في الولايات المتحدة الأمريكية (الشرق الأوسط)
٤٥,٠٦٠	<u>٤٥,٠٦٠</u>	-	-	أو أسمهم مدرجة في الولايات المتحدة الأمريكية (آخر)
<u>٨,٩٧٣,٢١٦</u>	<u>٤٥,٠٦٠</u>	-	<u>٨,٩٢٨,١٥٦</u>	<u>مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة</u>
<u>٩,٩٧٨,٧٢٩</u>	<u>٤٤٤,٩١٠</u>	-	<u>٩,٥٣٣,٨١٩</u>	
المستوى ١: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية فترة التقرير. إن سعر السوق المعلن للموجودات المالية المحافظ عليها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. وهذه الأدوات مدرجة في المستوى ١.				
المستوى ٢: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام أساليب تقدير تزيد من استخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. إذا كان من الممكن ملاحظة كافة المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة للأدوات، يتم إدراج الأداة في المستوى ٢.				
المستوى ٣: إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة لا يستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة، يتم إدراج الأداة في المستوى ٣. وهذه هي الحالة بالنسبة للأسماء غير المدرجة.				

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

٩- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (شتمة)
ب) أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة

تتضمن أساليب التقييم المحددة المستخدمة في تقدير الأدوات المالية ما يلي:

- استخدام أسعار السوق المتداولة أو معدلات أو أسعار المعاملين لأدوات مماثلة؛
- و- تحليل التدفقات النقدية المخصومة.

ج) قياس القيمة العادلة - استثمارات الأسهم غير المتداولة (المستوى الثالث)

تم تقييم القيمة العادلة من خلال تطبيق أسلوب تقييم داخلي. يستند قياس القيمة العادلة إلى مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة في السوق. يتم تقييم القيمة العادلة لتساوي تقريباً القيمة الدفترية.

د) عملية التقييم

تشمل الإدارة المالية للمجموعة فريق يقوم بعمل تقييم للبنود غير العقارية المطلوبة لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك المستوى ٣ من القيمة العادلة. ويعرف هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير التنفيذي المالي ولجنة المراجعة وتحري مناقشات عمليات التقييم والتائج بين المدير المالي ولجنة المراجعة وفريق التقييم مرة واحدة كل ستة أشهر على الأقل، وذلك تماشياً مع فترات التقارير نصف السنوية للمجموعة.

يتم اشتغال وتقوم المدخلات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة على النحو التالي:

- يتم تحديد معدلات الخصم للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام غوذج تسعير الأصول الرأسالية لحساب معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.
- تستمد تسويات المخاطر الخاصة بالأطراف المقابلة (بما في ذلك الافتراضات حول معدلات التخلف عن السداد الائتماني) من تصنيف مخاطر الائتمان الذي تحدده وكالة دولية لتصنيف التدقير.
- يتم تقييم عامل النمو في الأوراق المالية غير المدرجة بناء على معلومات السوق لأنواع مماثلة من الشركات.

علاوة على ذلك، تأخذ الإدارة في الاعتبار سعر المعاملة الأخير لأدوات حقوق الملكية نفسها عند تحديد القيمة العادلة.

يتم تحليل التغيرات في القيمة العادلة للمستوى ٢ و ٣ في نهاية كل فترة تقرير وخلال مناقشات التقييم نصف السنوية بين المدير المالي ولجنة المراجعة وفريق التقييم. وجزء من هذه المناقشات يقدم الفريق تقريراً يوضح سبب حركات القيمة العادلة.

ه) (القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى) غير المثبتة

لدى المجموعة أيضاً عدد من الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة. بالنسبة لغالبية هذه الأدوات، لا تختلف القيم العادلة جوهرياً عن قيمتها الدفترية، حيث أن الحصة المدينية / الدائنة إما قريبة من معدلات السوق الحالية (غالباً بسبب إعادة التسعير المتكررة) أو أن الأدوات قصيرة الأجل بطبعتها.

**شركة المملوكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

١٠ - الاستثمارات

١-١٠ الحركة في استثمارات

الحركة في الاستثمارات مدروجة بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر بلغت خسائر غير المحققة ٢٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: خسارة ١,٥٥٣ مليون ريال سعودي) تتمثل تغير في القيمة العادلة وتسجل في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

٢-١٠ مكاسب من استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تتكون من:

٣١ مارس م٢٠١٦	٣١ مارس م٢٠١٧
بآلاف الريالات السعودية	
٥١,٠١٦	٢٣٤,٨٢٧
١٠٠,٤٨٣	١٩,٧٨٧
١٥١,٤٩٩	٢٥٤,٦١٤

مكاسب من استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
 مكاسب غير محققة من إعادة تقدير استثمارات مدروجة
 بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة (*)

* تبلغ القيمة الدفترية للاستثمارات ٤٨٥,٢ مليون ريال سعودي.

١١ - الشركات المستثمر بها وبطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر م٢٠١٦	٣١ مارس م٢٠١٧
بآلاف الريالات السعودية	
١٦,٤٠١,٢٥٨	١٤,١٢٣,٧٤١
٢,٢٩٥,٢٧٥	-
(١١٧,٥٦٢)	-
(٥,٣٠٣,٤٧٨)	(٥,٩٤٩)
١٣٠,٤١٢	(٦,٥٦٨)
(١٨٥,٨٣١)	-
(٢٨,٠٦٧)	٥٤,٦٥٣
(٣٠,٥٣١)	(٦١,٢٩٢)
(٣٧,٧٢٥)	-
١٤,١٢٣,٧٤١	١٤,١٠٤,٥٨٥

في بداية الفترة
 إضافات خلال الفترة
 تسديدات رأسمالية وتوزيعات أرباح
 استبعادات خلال الفترة
 حصة الشركة في الدخل
 المحوّل إلى شركة تابعة موحدة
 حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر
 حصة الشركة في تعديلات تحويل العملات الأجنبية
 أخرى
 في نهاية الفترة

**شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

١٢ - قروض

٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ مارس م ٢٠١٧	
بألاف الريالات السعودية		
٤,٢٨٠,٠٨٩	٤,١٢٩,٧٨٩	شركة المملكة القابضة
٢,٠٤٩,١٤٤	٣,٠٤٩,٧٣٧	المملكة - كي ار - ١١ ليمتد
١,٤٤٥,٧٤٤	١,٤٦٥,٧٥٣	المملكة - كي ار - ١١٤ ليمتد (سافوي)
١,٤٣٠,٢٢٣	١,٣٨٩,٠٣٢	المملكة - كي ار - ٣٥ المجموعة (جورج الخامس)
٨٦٧,٦٩٣	٨٥٣,٥٣٥	المملكة لاستثمارات الفنادق
٦١,٤٣٨	١٢٥,٨٩٩	أخرى
١١,١٣٤,٣٤١	١١,٠٩٣,٧٤٥	

يتم عرض الأرصدة القائمة أعلاه كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ مارس م ٢٠١٧	
بألاف الريالات السعودية		
٣٠,٦٥٤	٢٩,٤٠٦	<u>متداولة</u>
٣٠,٦٥٤	٢٩,٤٠٦	قرض قصيرة الأجل
٤٨١,٨٨٠	٤٨٨,٢١٧	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥١٢,٥٣٤	٥١٧,٦٢٣	
١٠,٦٢١,٨٠٧	١٠,٤٩٦,١٢٢	<u>غير متداولة</u>
		قرض لأجل، تشمل تسهيلات قرض لأجل متعددة

١٣ - الالتزامات المختتمة والتعهدات

إن المجموعة مدعى عليها في عدة مطالبات قانونية تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية. وقد رصد مخصص لمطالبات معينة، استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً. ترى الإدارة أن المطالبات الحالية المتعلقة بهذه المطالبات كافية. إن أي مطالبات إضافية بما في ذلك أية تقديرات زكوية أو ضريبية محتملة قد تنتج عن مطالبات أخرى لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة للمجموعة أو قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

لم يكن هناك تغيري جوهري في التزامات رأس المال وعقود الإيجار التشغيلية خلال الفترة.

**شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)**

١٤ - معاملات مع أطراف ذوي علاقة

دخلت الشركة في معاملات مختلفة مع أطراف ذوي علاقة بشروط متفق عليها بصورة متبدلة، إن هذه المعاملات، بشكل فردي أو إجمالاً، ليست جوهريّة بالنسبة للقوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة:

٣١ مارس م٢٠١٦	٣١ مارس م٢٠١٧	بألاف الريالات السعودية
------------------	------------------	-------------------------

١,٧١٧	٢,٣٦٥	إيرادات مكتسبة من في سي سي ال من إيجار مبانٍ (مكاتب، شقق و محلات) إلى شركات شركة مجموعة المملكة القابضة
١,٣١٢	٨١٨	إيرادات مكتسبة من قبل ار أي اي سي من إيجارات فلل ووحدات سكنية إلى شركات شركة مجموعة المملكة القابضة
٩١	٩١	تكلفة تحويل من قرض من ار اي اي سي
١٠,٤١١	٧,١٢٥	معاملات شركة المملكة القابضة العلية مع شركات زميلة

١٥ - رأس المال

يتكون رأس المال كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ من ٣,٧٠٦ مليون سهم مصري به ومصدر بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد.

١٦ - احتياطيات أخرى

الجموع	للموظفين	فروقات تحويل العملات الأجنبية	الدخل الشامل	حصة الشركة من الأخر للشركات	حصة الشركة من المستمر	حابطريقة حقوق الملكية	بألاف الريالات السعودية
(٤٢٣,٥١٠)	-	(٤٢٢,٢٨٧)	(١,٢٢٣)	في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	-
(٢٦,٧٩٦)	-	-	(٢٦,٧٩٦)	حصة الشركة من الدخل الشامل	-	-	-
(١٥,٢١٤)	(١٣,٩٤٣)	-	(١,٢٧١)	الأخر	-	-	-
(٥٢,٢٠٩)	-	(٥٢,٢٠٩)	-	-	-	-	-

الرسائل الافتuarية من مكافآت نهاية الخدمة خلال السنة
خسارة تحويل غير محققة للفترة من تحويل عمولات أجنبية

شركة المملوكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

المجموع	للموظفين	بحقوق الملكية	الملكية	بآلاف الريالات السعودية
(٥١٧,٧٢٩)	(١٣,٩٤٣)	(٤٧٤,٤٩٦)	(٢٩,٢٩٠)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥٤,٦٥٣	-	-	٥٤,٦٥٣	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر
(٨٥,٣٠٦)	-	(٨٥,٣٠٦)	-	خسارة تحويل غير عقاقية للفترة من تحويل عمولات أجنبية
<u>(٥٤٨,٣٨٢)</u>	<u>(١٣,٩٤٣)</u>	<u>(٥٥٩,٨٠٢)</u>	<u>٢٥,٣٦٣</u>	٣١ مارس ٢٠١٧م

١٧ - أحداث لاحقة

في ١١ إبريل ٢٠١٧ مارس مجلس الإدارة سلطته مدعوماً من المساهمين في الشركة لاعتماد توزيعات أرباح بلغ ٦٥٥,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تعكس أثر هذه التوزيعات للأرباح.