



شركة المملكة القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2016م  
وتقدير الفحص المحدود

شركة المملكة القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

---

صفحة

٢	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



رقم الفريضي: ٢٢٣٦١١٦٧٦٩٧  
التاريخ: ٢٠١٤/١١/١٦

كـي بي ام جـي الفـوزـان وـشـركـاه  
محـاسـبـون وـمـارـاجـعـون قـاتـونـيون  
برـجـ كـي بي اـم جـي  
طـرـقـ مـلـاحـ الدـينـ الـأـبـوـيـ  
صـبـ ٩٢٨٧٦  
الـرـيـاضـ ١١٦٦٣  
المـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ الـسـعـوـدـيـةـ

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين  
شركة المملكة القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز العالمي الأولي الموحدة المرققة لشركة القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولي الموحدة لفتره الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمتي التدفقات النقدية الأولي الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولي الموحدة لفتره الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، الإضافات المرفقة من (١) إلى (١٣) والتى تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة استناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

فمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستقصار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات هامة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان  
٣٤٨ ترتیخیص رقم



الرياض في ٢٢ شوال ١٤٣٧

الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٦م

**شركة المملكة القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

<b>كما في ٣٠ يونيو</b>		<b>إيضاح</b>	<b>الموجودات</b>
<b>٢٠١٥</b>	<b>٢٠١٦</b>		<b>موجودات متداولة</b>
١,١٠٩,٧٣٣	٢,٦٧٩,٢٢٩		النقدية وشبة النقية
١,٥٢٧,٤٤٤	٤٩,٨٣٤		استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
١,١٦٦,٧٨٣	١,٠٤٤,٣١٥		ثمن مدينة وموجودات متداولة أخرى
١٧٥,٢٤٥	٢٤٠,٤٣٧		موجودات محتفظ بها لفرض البيع بالصافي
<b>٣,٩٧٩,٢٠٥</b>	<b>٣,٩٩٣,٨١٥</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٤,١٠٨,٦٨١	٨,٩٣٢,٠١٤	٣	استثمارات متاحة للبيع
١٧,٥٣٢,١٨٣	١٦,٤٨٠,٩٤٤	٤	استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك، صافي
٢,١٦٩,٤١٥	٢,٠٨٧,٦٤٧	٥	استثمارات عقارية
٥,٦٩٤,٥٥	٥,٤٣٦,٩١٥		ممتلكات ومعدات، صافي
١,٧٦٢,٥٣٦	١,٧٢٢,٨٤١	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
٤٠٠,١٧٤	٣٩٤,١٢٦		موجودات أخرى طويلة الأجل
<b>٤١,٦٦٩,٠٤٤</b>	<b>٣٥,٠٥٤,٤٨٧</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٤٥,٦٤٨,٢٤٩</b>	<b>٣٩,٠٤٨,٣٠٢</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١,٤٧٧,٠٠٥	٤١٢,٩٦٦	٧	أقران بنكي وقرض لأجل
٨٠٥,٢٤٢	٧٦١,٢٥٨		ثمن دالة وصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة
<b>٣٢٧,٩٧١</b>	<b>٣٢٧,٩٧١</b>		توزيعات أرباح مستحقة
<b>٢,٦١٠,٢١٨</b>	<b>١,٥٠٢,١٩٥</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١١,٠٢٢,٤٠٣	١٠,١٦٤,٤١٤	٧	أقران بنكي وقرض لأجل
٣٦٩,١١٨	٣٢٦,٥٧٧		مطلوبات أخرى طويلة الأجل
<b>١١,٣٩١,٥٢١</b>	<b>١٠,٤٩٠,٩٩١</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>١٤,٠٠١,٧٣٩</b>	<b>١١,٩٩٣,١٨٦</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:</b>
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣		رأس المال
٤٧٧,٣٦٧	٥٤٨,٠٨١		احتياطي نظامي
١,٢٧٤,٨٣٤	١,١٦٧,٤٣١		أرباح مبأة
(٧,٥٢١,٨١٧)	(١١,٩٢٠,٦٠٦)	٣	خسارة غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
(١٥١,٠٢٩)	(٣٤٩,٥٣١)		تسويات تحويل عملات أجنبية وأخرى
<b>٣١,١٣٨,١٧٨</b>	<b>٢٦,٥٠٧,١٩٨</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٥٠,٨,٣٣٢	٥٤٧,٩١٨		حقوق الأقلية
<b>٣١,٦٤٦,٥١٠</b>	<b>٢٧,٠٥٥,١١٦</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٤٥,٦٤٨,٢٤٩</b>	<b>٣٩,٠٤٨,٣٠٢</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>التزامات محتملة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

**شركة المملكة القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)**

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

إيضاح	يونيو ٢٠١٦	يونيو ٢٠١٥	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
	م٢٠١٦	م٢٠١٥		
الإيرادات				
فندق وإيرادات تشغيلية أخرى	٤٣٢,٩٩٤	٥٠٢,٨١٧	٨٩٥,٩١٥	٩٥٦,١٠٤
دخل توزيعات أرباح	٥,٦١٥	٤٧,٢٨٩	٤٧,١٧٩	٧٨,٠٧٧
دخل من شركات زميلة ومشروع مشترك، صافي	٤	١,٠١١	١٨,٤٧٩	١١٤,٠٤٤
أرباح ومكاسب من استثمارات وأخرى، صافي	٩	٢٥٦,٧٧٢	٣٩٣,٧٢٧	٢٨٠,٥١١
أخرى		٢٩,٨٥٥	٣٤,٣٤٥	١١٦,٨١٥
إجمالي الإيرادات	٧٢٦,٢٤٥	٨٣٠,٥٦٣	١,٣٦٩,٦٤٥	١,٥٤٥,٥٥١
التكليف والمصاريف				
فندق وتکاليف تشغيلية أخرى	(٢٨٣,٣١٢)	(٣٣٦,٠٠٩)	(٦٠٤,٢٧٠)	(٦٥٦,٨٥٨)
عمومية وإدارية	(٩٦,٢٠٣)	(٩١,٧٢٧)	(١٥٥,١٢٥)	(١٨٦,٨٢٧)
إجمالي التكليف والمصاريف	(٣٧٩,٥١٥)	(٤٢٧,٧٣٦)	(٧٥٩,٣٩٥)	(٨٤٣,٦٨٥)
إجمالي الربح	٣٤٦,٧٣٠	٤٠٢,٨٢٧	٦١٠,٢٥٠	٧٠١,٨٦٦
استهلاك	(٤٣,٨٨٠)	(٤٩,١٤٠)	(٨٨,٧٥٧)	(٩٧,٩٥٩)
الدخل من العمليات الرئيسية	٣٠٢,٨٥٠	٣٥٢,٦٨٧	٥٢١,٤٩٣	٦٠٢,٩٠٧
أعباء مالية، صافي	(٩٢,٥٠٧)	(٨٣,٦٩١)	(١٧٨,٧٥٥)	(١٦٦,٢٢٨)
الدخل قبل حقوق الأقلية، الزكاة وضريبة الدخل				
الدخل	٢١٠,٣٤٣	٢٦٩,٩٩٦	٣٤٢,٧٣٨	٤٣٧,٦٦٩
حقوق الأقلية	(١٠,٤٢١)	(١٧,٨٥٦)	(٢٢,٦١٢)	(٢٩,٣٨٢)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٩٩,٩٤٤	٢٥٢,١٤٠	٣١٩,١٢٦	٤٠٨,٢٨٧
الزكاة وضريبة الدخل	(١٤,٠٩٩)	(١٣,٨٤٠)	(٢٩,٣٣٤)	(٣٠,٦٥٥)
صافي الدخل للفترة	١٨٥,٨٢٣	٢٢٨,٣٠٠	٢٨٩,٧٩٢	٣٧٧,٦٨٢
ربحية السهم (باليارى السعودي):				
الدخل من العمليات الرئيسية	٠,٠٨	٠,١٠	٠,١٤	٠,١٦
صافي الدخل للفترة	٠,٠٥	٠,٠٦	٠,٠٨	٠,١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

محمد

٤

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	٢٠١٦	<u>إيضاح</u>
---------------------------------------	------	------	--------------

٤٠٨,٢٨٧	٣٩,١٢٦	٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
			الدخل قبل الزكاة وضررية الدخل
			<u>تعديلات للنقد غير المتعدة:</u>
٩٧,٩٥٩	٨٨,٧٥٧	٤	استهلاك
(١١٤,٠٤٤)	(١٨,٤٧٩)	٤	أرباح من شركات زميلة ومشروع مشترك، صافي
(٢٨٠,٥١١)	(٣٩٣,٧٢٧)	٩	أرباح ومكاسب من استثمارات وأخرى، صافي
٢٩,٣٨٢	٢٢,٦١٢	٩	أرباح تعود لحقوق الأقلية
			<u>الغيرات في رأس المال العام:</u>
(٤١,١٤٧)	٤٣,٢٧٠	٤	ذم مدينة و موجودات أخرى مملوكة
١١,٠٤٣	(٦٤٢)	٤	الحركة في الاستثمارات العقارية، صافي
٢٧,٠٢٢	(٢٠,٥٥١)	٤	موجودات أخرى طويلة الأجل
٤٢٧,٦٥٨	٢,١٢٤,٧٦١	٤	الحركة في الاستثمارات المتناثلة لأغراض المتاجرة
(٢٢٢,٨٢٣)	(١٦٥,٥٦٧)	٤	ذم دائنة و مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى مملوكة
(١٨,٣٠٨)	(١,٦١٤)	٤	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
<u>٣٢٤,٥٠٨</u>	<u>١,٩٩٨,٩٤٦</u>	٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٥٤,٤٢٩)	(٣,٩٩٤)	٣	الكتاء استثمارات متاحة للبيع
(٧٩,٢٢٨)	(٩٧,٥٠٢)	٣	إضالات إلى شركات زميلة
١١٩,٩٢٥	١٩,٦٣٢	٣	تسيدات رأسية و توزيعات أرباح من شركات زميلة
-	٥٥٩,٠٣٦	٣	الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع
١١٧,٧٣٨	-	٣	المحصل من بيع مشروع مشترك
(١٢٢,٥٥٤)	(٤١,٣٣٥)	٣	ممتلكات و معدات، صافي
<u>(١١٩,٥٤٨)</u>	<u>٤٣٥,٨٣٨</u>	٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٨,٣٠٩	(١,٨٩٧,٤١٣)	٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٣٢٧,٩٧٠)	(٤٩١,٩٥٥)	٤	اقتراض بنكي و قروض لأجل، صافي
(٢٢٩,٦٦١)	(٢,٣٨٩,٣٦٨)	٤	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٤,٧٠١)	٤٥,٤١٦	٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٤٤,٤٣٤	٢,٦٣٢,٨١٣	٤	صافي التغير في النقية و شبه النقية
١,١٠٩,٧٢٣	٢,٦٧٩,٢٢٩	٤	النقية و شبه النقية في بداية الفترة
-	-	٤	النقية و شبه النقية في نهاية الفترة
(٤٨٣,١٥٠)	(١,٨٧٨,٥٠٥)	٣	<b>حملون إضافي لمعلومات غير نقية:</b>
٣٣٨,٤٧٩	(١١٥,٢٦٥)	٣	الزيادة في الخسائر غير المحققة من استثمارات متاحة للبيع
			تكلفة استثمارات متاحة للبيع محولة إلى استثمارات متاحة
			لأغراض المتاجرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

**شركة الممكلة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

حقوق المساهمون						
مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	المجموع	الخسائر غير المدفوعة من الاستثمارات المتاحة للبيع وأخرى	الأرباح السابقة من الأختبار والتضيي	رأس المال	إضافة
٢٩,١٣٢,٣٩٩	٥٤٤,٣٣٠	٣٢,٦٦٢	٢٨,٥٤٢,٨٨٧	١٠,٥٣٢,٥٨٠	١,٨٠,٨٤٥	٣٧,٠٥٨,٨٢٢
٢١٣,٤٠٤	٢٣,٦١٢	٢٨٩,٧٩٢	-	٢٨٩,٧٩٢	-	-
(١٥٥,٩٤١)	-	(١٥٥,٩٤١)	-	(١٥٥,٩٤١)	-	-
(١,٧٤٦)	(١,٧٤٦)	٧٥,٧٥٦	(١,٧٦١,٧١,٧)	(١,٧٦٦,٦٩٦)	-	-
٢٧,٠٥٦,٦٦	٦٦٧,٩١٨	٢١٦,٩١٨	(١١,٩٢,١٩٨)	(١١,٩٢,٤٣)	١,٨٠,٨٤٦	٣٧,٠٥٨,٦٢٣
٣٢,٧٧٢,٧٦	٥١٦,٦١٢	٣٢,٢٨٧	(١٣,٨٢,٧)	(٦,٦٩٥,٤٢٧)	٦٧,٣٦٧	٣٧,٠٥٨,٦٢٣
٤٢,٠٧٤	٢١,٣٢	٣٧,٣٧٧	-	-	-	-
(١٥٥,٩٤١)	-	(١٥٥,٩٤١)	-	(١٥٥,٩٤١)	-	-
(٨٧,٨٧)	(٣٧,٣٧)	(٨٣,٧٧)	(١٢,٦٦)	(١٢,٦٦,٥٥٦)	(١,٢٣,٦٢)	(٣٧,٣٦٧)
٣٠,٥٦,٤٦,٦٣	٣٣,٣٣٢,٥٠	٣١,١٣,٣٢	٣١,١٣,١١,٣	١,٢٣,٨٤,٢١,١	٢,٢٣,٧٧	٣٧,٣٦٧
<b>٢٠ يونيو ٢٠١٣م (غير مراجعة)</b>						
<b>١ يونيو ٢٠١٤م (مراجعة)</b>						
<b>١ يونيو ٢٠١٥م (مراجعة)</b>						
<b>١ يونيو ٢٠١٦م (مراجعة)</b>						
<b>١ يونيو ٢٠١٧م (مراجعة)</b>						
<b>١ يونيو ٢٠١٨م (مراجعة)</b>						

تتغير الإصدارات المرفقة في الصحفات من رقم ٧ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

- ١ - **معلومات عامة**

شركة المملكة القابضة ("الشركة") أو ("المجموعة")، شركة مساهمة سعودية تعمل في المملكة العربية السعودية. وكانت الشركة قد تأسست في السابق، كشركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٢٠١٤٢٠٢٢١ بتاريخ ١١ محرم ١٤١٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ١٩٩٦). وقد وافقت وزارة التجارة والصناعة بموجب القرار رقم ١٢٨/ص وتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٠٧) على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية.

تتمثل أهداف الشركة في إدارة وتشغيل الفنادق، والمقاولات العامة، والتشغيل والصيانة، وتجارة التجزئة والجملة في المواد الإنشائية والغذائية والزراعية، والمعادن لغير الأغراض الإنسانية والبترولية، المتاجرة في معدات النقل، والدعائية والإعلانية، والخدمات التجارية، التعليم، الخدمات الطبية والوكالات التجارية والاستثمارات وتأسيس الشركات الأخرى.

تم تبيان النشاطات الرئيسية والمعلومات القطاعية للشركة والشركات التابعة ("المجموعة") في إيضاح (١٢).

وافقت الجمعية العمومية لشركة أكور هوتيلز في الاجتماع السنوي بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٦م إتمام الاتفاقية الموقعة من المجموعة وشركة أكور بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٥م. نتج عن الاتفاقية تخلي المجموعة عن كامل حصتها في شركة فيرمونت رافلز القابضة الدولية، شركة زميلة، لصالح شركة أكور مقابل ٥٠,٨٪ من الأسهم المصدرة حديثاً بنفس شركة أكور، بالإضافة إلى تمثيل في مجلس الإدارة، ومبليغ نقدي يبلغ ٣٣٩ مليون دولار أمريكي وتحويل بعض الأصول الأخرى لصالح المجموعة بما يتضمن حصة إضافية تبلغ ٨,٨٣٪ في شركة بريزر رود المحدودة (صافي). سينتزع عن هذه الاتفاقية قيام المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمار في شركة أكور كاستثمار في شركات زميلة والاستثمار في شركة بريزر رود المحدودة (صافي) كاستثمار في شركة تابعة.

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٦م.

- ٢ - **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-١ **أسس الإعداد**

/١/ **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

- ٢  
١-٢  
ب) أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، المعتمدة باعتماد تقدير الاستثمار في الأوراق المالية لأغراض المتاجرة والمتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة ووفقاً لمبدأ الاستحقاق، وطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**ج) أسس التوحيد**

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها (المجموعة). الشركة التابعة هي تلك الشركة التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت أو تمارس عليه سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة على تلك الشركة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة إلا إذا كانت الشركة التابعة في حالة إعادة الهيكلة، فعندئذ لا يتم توحيد الشركة التابعة. تم حساب وإظهار حقوق الأقلية بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الخلل الأولية الموحدة. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الهمامة المتداخلة بين شركات المجموعة بما يتضمن الخسائر والأرباح الغير محققة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. تعتقد الإدارة بأن القوائم المالية الأولية الموحدة تظهر كافة التسويات (بما في ذلك التسويات المنكورة الاعتبادية) الضرورية لكي تظهر بعد قيام المركز المالي، نتائج الأعمال والتقدبات التقنية الأولية للفترة المعروضة.

إن النتائج الأولية للعمليات لفترتي الثلاثة والستة أشهر قد لا تمثل مؤشراً ملائماً للنتائج السنوية للعمليات.

٢-٢  
**تقديرات وأفتراضات محاسبية مؤثرة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها استخدام تقديرات وأفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقدير التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة في ظل الظروف. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتطبيق أحكام وتقديرات جوهرية من قبل الإدارة على السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات للمجموعة. تتماشى هذه السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ الموجودات المحفظ بها لغرض البيع

تعتبر المجموعة الممتلكات كموجودات محفظة بها لغرض البيع وذلك عند قيام الإدارة باعتماد والالتزام بخطة رسمية لتسويق عقار ما أو مجموعة من العقارات لغرض بيعها، واحتمال الانتهاء من عملية البيع خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. عند تصنيف الموجودات على هذا النحو، تقوم المجموعة بتسجيل القيمة الدفترية لكل عقار أو مجموعة عقارات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة المقترنة لها ناقصاً تكاليف البيع المقترنة، أيهما أقل. عندما يتم تصنيف الموجودات كموجودات محفظة بها لغرض البيع فإنه لا يتم استهلاكها أو إطفاءها.

٤-٢ الاستثمارات

(أ) الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة

تظهر الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة القابلة للتداول الفوري والمشتراء أو المئدة لأغراض المتاجرة بالقيمة السوقية، وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. تقييد التغيرات في القيمة السوقية على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ب) الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات التي ينوي الاحتفاظ بها لفترة غير محددة، والتي يمكن بيعها للوفاء بمتطلبات السيولة كـ"استثمارات متاحة للبيع"، وتدرج تلك الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تنوِي الإدارة الاحتفاظ بالاستثمار لمدة أقل من اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وفي هذه الحالة تدرج ضمن الموجودات المتداولة. وبعد الإثبات الأولى لها، يعاد قياس الاستثمارات المشتراء بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة، بالقيمة العادلة كما يلي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق المتوفر كما في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات، و

- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية بطرق أخرى من خلال تقيير معقول للقيمة السوقية عن طريق المقارنة مع أوراق مالية مشابهة مدرجة في السوق أو من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً. وعندما لا يمكن تقيير القيمة العادلة بشكل موثوق، فإن المجموعة تقوم بتسجيل تلك الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، إن وجد.

تدرج المكاسب/الخسائر غير المحققة كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين لحين التوقف عن إثبات الاستثمارات أو حدوث انخفاض دائم في قيمتها. وعند إعادة تصنيف الاستثمارات إلى استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة، فإنه يتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة والتي كانت مدرجة سابقاً في حقوق الملكية، في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ الاستثمارات (يتبع)

(ج) الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة هي المنشآت التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، وتمتلك، عادة، فيها حصة ما بين ٢٠٪ و٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت. يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها مبنياً بالتكلفة. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة على الشهرة التي تحدّد عند الشراء بالصافي بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسارة الهبوط، إن وجدت. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تسجل الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة زائداً التغيرات التي ظهرت ما بعد الشراء على حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة. وتظهر قائمة الدخل الأولية الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وتنقى حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في حقوق الملكية. وعندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة أو المشاريع المشتركة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة أو أكثر، بما فيها أي نعم مدينة غير مضمونة، لا تقدّم المجموعة أية خسائر إضافية، ما لم تتقدّم بأية التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط دائم في قيمة الأصل المحوّل.

يتم قيد المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة أو المشاريع المشتركة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(د) الاستثمارات العقارية

تنقى الاستثمارات العقارية التي يتم تطويرها لأغراض مستقبلية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقترن خلال دورة الأعمال العاديّة ناقصاً تكاليف الإكمال وإعادة التطوير ومصاريف البيع. يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعاد أو عند سحب الاستثمار العقاري من الاستخدام بصورة دائمة ولا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استبعاده. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد الاستثمارات العقارية في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة التي يتم فيها الاستغناء أو الاستبعاد.

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المشترأة بصورة منفصلة، عند الإثبات الأولى لها، بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المشترأة نتيجة لعمليات توحيد الأعمال، القيمة العادلة بتاريخ الشراء. وبعد الإثبات الأولى لها، تنقى الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقترنة لها، ويتم مراجعتها للتتأكد من وجود أي انخفاض دائم في قيمتها وذلك عند وجود دليل على إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنويًا وذلك للتتأكد من عدم وجود انخفاض دائم في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى الوحدة المدرة للنفقة. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنويًا للتتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يزيد. تم إدراج مصروف الإطفاء في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

- ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٢ الانخفاض الدائم في القيمة

(أ) الموجودات الغير مالية -الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلاً الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسارة انخفاض دائم في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. تحدد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقتضي فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يحدد الانخفاض الدائم في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة، يتكون الانخفاض الدائم في القيمة من الفرق ما بين التكالفة ناقصاً أي انخفاض دائم تم تسجيله سابقاً في قائمة الدخل الموحدة والقيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة، يمثل الانخفاض الدائم في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة وفقاً لمعدل العائد السائد حالياً في السوق لأصل مالي معامل.

بالنسبة لانخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، فإن الأرباح أو الخسائر غير المحققة المثبتة سابقاً في حقوق المساهمين تدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إذا تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعادل لقيمتها القابلة للاسترداد، على الأقل يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط الدائم المسجلة للاستثمارات في حقوق ملكية متاحة للبيع والشهرة.

٧-٢ القروض والاقتراض البنكي

يتم إثبات القروض بقيمة المتاحصلات المستلمة، بعد حسم تكاليف المعاملة المكتسبة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرةً باقتناص أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من نشاطات الفنادق عند تقديم الخدمات أو بيع المأكولات والمشروبات. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات، وضمان تحصيل المبالغ بصورة معقولة. يتم إثبات أتعاب الإدارة والإيرادات الأخرى من العقارات المدارسة عند الوفاء بالشروط المنصوص عليها في اتفاقيات الإدارة ذات العلاقة.

يتم إثبات الإيرادات من عمليات تأجير العقارات على أساس مبدأ الاستحقاق فعلياً على مدة عقد الإيجار.

يتم إثبات الإيرادات من بيع العقارات عندما يتم نقل مخاطر الملكية والمنافع إلى المشتري، والتي تحدث عند نقل سند الملكية للمشتري. حيث أنه في بعض الظروف قد تنتقل ملكية الأرض للمشتري قبل نقل سند الملكية وفي هذه المرحلة يتم نقل مخاطر ومنافع الملكية. وفي مثل هذه الحالات عندما لا يكون لدى المجموعة إجراءات يجب القيام بها تتعلق بإكمال بيع الأرض، يتم إثبات الإيراد عندما يتم نقل الملكية للمشتري.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار باحقيقة استلامها. يتم إثبات دخل العمولات عند استحقاقها.

٩-٢ المعلومات القطاعية

١ - القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عمليتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء،
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

٢ - القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئة اقتصادية أخرى.

١٠-٢ العملات الأجنبية

يتم إظهار القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي، بصفته العملة الرئيسية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تقوم كل شركة تابعة ضمن المجموعة بتحديد العملة التشغيلية الخاصة بها، ونتيجة لذلك، يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تابعة باستخدام تلك العملة.

على مستوى الشركات التابعة، تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، في الأصل إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. بعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

على مستوى القوائم الأولية الموحدة، تحول القوائم المالية الأولية للشركات التابعة الأجنبية إلى عملة العرض للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر الصرف لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول بنود حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر الصرف السائد عند شفوة كل بند. تظهر تسويات التحويل كند مستقل ضمن حقوق الملكية.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

- ٢ - **ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

١٠-٢ **العملات الأجنبية (يتبع)**

عندما تمارس المجموعة نشاطها في اقتصاد دول ذات معدل تضخم مرتفع تكون العملة الوظيفية للشركة في المجموعة هي عملة ذلك الاقتصاد ذي معدل تضخم مرتفع، يتم تعديل القوائم المالية الموحدة للشركات في المجموعة بحيث تدرج في وحدة القياس المتداولة في نهاية فترة التقارير المالية. ويقتضي ذلك، تعديل الدخل والمصاريف لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام ابتداءً من فترة التقرير المالي وكذا بنود غير نقدية في قائمة المركز المالي الموحدة مثل الممتلكات والمعدات والمخزون لتعكس قوة شرائية حالية كما في نهاية الفترة باستخدام مؤشر الأسعار العام اعتباراً من تاريخ إثباتها لأول مرة. يتم اثبات الربح أو الخسارة من الوضع النقدي الصافي للفترة في تكاليف أو أيرادات مالية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما يلي التأثيرات الرئيسية من التطبيق أعلاه:

- تعديل التكالفة التاريخية للموجودات والمطلوبات غير النقدية للمنشأة والبنود المختلفة لحقوق الملكية من تاريخ افتتاحها أو إدخالها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة إلى نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م لكي تظهر التغيرات في القوة الشرائية للعملة الناتجة عن التضخم.
- تعديل قائمة الدخل الأولية الموحدة للمنشأة لفترة الحالية لتعكس الأرباح/ الخسائر المالية الناتجة عن تأثير التضخم خلال الفترة على صافي المطلوبات/ الموجودات النقدية (خسارة/ ربح القوة الشرائية).
- تم تعديل المكونات المختلفة للقوائم المالية لهذه المنشأة بممؤشر التضخم منذ ظهورها.
- يتم تحويل النتائج والمركز المالي للمنشأة إلى ريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند الإغلاق في تاريخ قائمة المركز المالي.

تتلخص الآثار الرئيسية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة الناتجة عن محاسبة الاقتصاديات ذات معدل تضخم مرتفع (التي تتضمن كلاً من الزيادة في المؤشر واستخدام سعر الصرف عند الإغلاق) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، بأنها غير مؤثرة على القوائم المالية الأولية الموحدة.

- ٣ - **الاستثمارات المتاحة للبيع**

(١) تكون الاستثمارات المتاحة للبيع بما يلي:

٣٠ يونيو		دولية محلية وإقليمية
٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٣,٢٤٣,٨٣٧	٨,٣٤٤,١٩٢	
٨٦٤,٨٤٤	٥٨٧,٨٢٢	
<b>١٤,١٠٨,٦٨١</b>	<b>٨,٩٣٢,٠١٤</b>	

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ٣ - **الاستثمارات المتاحة للبيع (يتبع)**

(ب) فيما يلي بيان بحركة الاستثمارات المتاحة للبيع خلال الفترة:

٣٠ يونيو		التكلفة، صافي من مصروف الانخاض الدائم في القيمة:
م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
٢١,٨١٤,٥٤٨	٢١,٢٠٦,٤٣٦	١ ينایر
١٥٤,٤٢٩	٣,٩٩٤	إضافات خلال الفترة
-	(٢٤٢,٥٤٥)	استبعاد
(٣٢٨,٤٧٩)	(١١٥,٢٦٥)	محول إلى استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
٢١,٦٣٠,٤٩٨	٢٠,٨٥٢,٦٢٠	٣٠ يونيو

  

٣٠ يونيو		الخسائر غير المحققة، صافي من مصروف الانخاض الدائم في القيمة:
م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
(٦,٦٩٥,٤٢٧)	(١٠,١٢٦,١١٠)	١ ينایر
(٤٨٣,١٥٠)	(١,٨٧٨,٥٠٥)	الزيادة في الخسائر غير المحققة خلال الفترة، صافي مكاسب غير محققة متعلقة باستثمارات تم تحويلها إلى استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة (إيضاح ٩)
(٣٤٣,٢٤٠)	٨٤,٠٠٩	
(٧,٥٢١,٨١٧)	(١١,٩٢٠,٦٠٦)	٣٠ يونيو
١٤,١٠٨,٦٨١	٨,٩٣٢,٠١٤	صافي القيمة النتيرية

تم استخدام بعض الاستثمارات المتاحة للبيع كضمانات بنكية مقابل اقراض بنكي وقروض لأجل منتهية للشركة والشركات التابعة لها (إيضاح ٧).

تقوم الشركة بإجراء تقييم للتأكد فيما إذا كان الانخاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع مؤقاً أو غير مؤقاً. وبناءً على هذا التقييم، توصلت الإدارة إلى أن هذا الانخاض يعتبر انخفاضاً مؤقاً، وللوصول إلى هذه النتيجة أخذت الإدارة بعين الاعتبار عدة عوامل منها: الأداء المالي للشركة المستثمر بها، والقيمة العادلة للاستثمار، والمعلومات المتاحة من المحللين الماليين بشأن أسعار السوق المتوقعة.

وستستمر الإدارة بمتابعة ومراجعة استثماراتها المتاحة للبيع وتقدير أثر التغيرات في العوامل المشار إليها أعلاه للتأكد من ضرورة إجراء أي تخفيض إضافي دائم في القيمة.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٤- الاستثمارات في الشركات الزميلة ومشروع مشترك، صافي**

فيما يلي بيان بحركة الاستثمارات في الشركات الزميلة ومشروع المشترك للفترة:

٣٠ يونيو

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
١٧,٥٥١,٣٤١	١٦,٣٨٤,٥٩٦
٧٩,٢٢٨	٩٧,٥٠٢
(١١٩,٩٢٥)	-
(٧٩,١٣١)	-
١١٤,٠٤٤	١٨,٤٧٩
(١٢,٣٧٤)	(١٩,٦٣٣)
١٧,٥٣٣,١٨٣	١٦,٤٨٠,٩٤٤

١ ينيلر

إضافات خلال الفترة

تسديدات رأسمالية وتوزيعات أرباح من شركات زميلة

إستبعادات خلال الفترة

الحصة من الدخل، صافي

حركات أخرى

٣٠ يونيو

**٥- استثمارات عقارية**

٣٠ يونيو

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
٢,٠٧١,٨٢٨	٢,٠٢٨,٩٤٩
٩٧,٥٧٧	٥٨,٦٩٨
٢,١٦٩,٤١٥	٢,٠٨٧,٦٤٧

استثمارات في أرض وتكليف بنية تحتية - السعودية  
ممتلكات تحت الإنشاء وأخرى

٣٠ يونيو

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
١,٧٠٦,٦٨٣	١,٦٦٧,٣٨٨
٥٦,٨٥٣	٥٥,٤٥٣
١,٧٦٣,٥٣٦	١,٧٢٢,٨٤١

شهرة

موجودات غير ملموسة أخرى

تمثل الشهرة الزيادة بين سعر الشراء المدفوع من قبل المجموعة عن حصتها في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتبييز، والمطلوبات، والالتزامات المحتملة الخاصة بالشركات التابعة. لقد نتج معظم رصيد الشهرة أعلاه عن شراء المجموعة لشركات تابعة كبيرة تعمل في مجال الفنادق.

يتضمن بند موجودات غير ملموسة أخرى بشكل رئيسي أسماء تجارية واتفاقيات إدارية تتعلق بشركات تابعة تقوم بتشغيل فنادق. إن لمثل هذه الاتفاقيات عمر محدود، وتطرأ على مدى الأعمار الإنتاجية المقترنة بها.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-٧ - **الاقتراض البنكي والقروض لأجل**

٣٠ يونيو		<u>متداولة</u>
م٢٠١٥	م٢٠١٦	
٢٨٤,٧٤٦	٣٠,٤٣٣	قرص قصيرة الأجل
١٦٥,٠٠٠	-	تسهيلات بنكية دوارة
٤٤٩,٧٤٦	٣٠,٤٣٣	الجزء المتداول من القروض لأجل
١,٠٢٧,٢٥٩	٣٨٢,٥٣٣	
١,٤٧٧,٠٠٥	٤١٢,٩٦٦	
<u>غير متداولة</u>		
١١,٠٢٢,٤٠٣	١٠,١٦٤,٤١٤	قرص لأجل، تتضمن تسهيلات دوارة طويلة الأجل
١٢,٤٩٩,٤٠٨	١٠,٥٧٧,٣٨٠	

فيما يلي تفاصيل الاقتراض البنكي والقروض لأجل للشركة وشركاتها التابعة:

٣٠ يونيو		<u>شركة المملكة القابضة</u>
م٢٠١٥	م٢٠١٦	
٤,٩٥٨,٦٩١	٤,٢٨٦,٦١٢	المملكة ٥ - كي آر - ١١ المحدودة (كي آر - ١١)
٤,٦٧٦,٨٤٢	٣,٧٠٤,٢١١	المملكة ٥ - كي آر - ٣٥ (جورج الخامس)
١,٤١٧,٣٧٨	١,٤٢٥,٨١٩	المملكة للاستثمارات الفنية
١,٠٧٩,٤٥٣	١,٠٣١,٩٠٠	أخرى
٣٦٧,٠٤٤	١٢٨,٨٣٨	
١٢,٤٩٩,٤٠٨	١٠,٥٧٧,٣٨٠	

إن الاقتراض البنكي والقروض لأجل تم الحصول عليها من عدة مؤسسات مالية ومضمونة بشكل رئيسي برهن عدة ممتلكات، صكوك دعم وسندات لأمر وكمبيالات ورهن بعض الأسهم المقيدة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض وفقاً للعمولات التجارية السائدة.

-٨ - **توزيعات الأرباح**

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦م) على توصية مجلس إدارة الشركة، بتوزيع أرباح نقدية للعام تبلغ ٦٥٦ مليون ريال سعودي والتي سيتم توزيعها بشكل ربع سنوي. سيتم توزيع الأرباح على المساهمين المسجلين بسجلات الشركة في التواريخ التي وافقت عليها الجمعية العامة العادية للشركة. تم توزيع الدفعة الأولى من توزيعات الأرباح على المساهمين المسجلين بسجلات الشركة في المواعيد التي تمت الموافقة عليها خلال الجمعية العامة العادية للشركة.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

٩ - أرباح ومكاسب من استثمارات وأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		التغير في القيمة السوقية للاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢١١,٧٢٩	١٠٦,٢٠٢	١٢٣,٤٦٢	٤٠,٢٦٣	
٦٨,٧٨٢	٢٨٧,٥٢٥	٤٨,٨١١	٢٣٦,٥٠٩	آخرى، صافى
<b>٢٨٠,٥١١</b>	<b>٣٩٣,٧٢٧</b>	<b>١٧٢,٢٧٣</b>	<b>٤٥٦,٧٧٢</b>	

قامت المجموعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م بإعادة تصنيف بعض الاستثمارات في الأوراق المالية إلى استثمارات لأغراض المتاجرة والتي تم تضمينها سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع. ونتيجة لذلك تم إثبات المكاسب غير المحققة من هذه الاستثمارات وبالنسبة ٨٤,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣٤٣,٢ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الأولية الموحدة، والتي كانت مدرجة سابقاً في حقوق الملكية (إيضاح ٢). زادت قيمة الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مما نتج عن ذلك أرباح غير محققة بمبلغ ٢٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: خسائر بـ١٣١,٥ مليون ريال سعودي).

يمثل بند "آخرى، صافى" للفترة، بشكل رئيسي مكاسب من بيع استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة بمبلغ ٨٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي). الأرباح المحققة من بيع واستثمارات متاحة للبيع ٢٠١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: لا يوجد) ولا يوجد أرباح محققة من بيع مشروع مشترك (٢٠١٥م: ٣٨,٦ مليون ريال سعودي)

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل

تكون الزكاة والضريبة المدرجة في قائمة الدخل الأولية الموحدة من الآتي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		مخصصات الزكاة مخصص ضريبة الدخل، صافى ضريبة استقطاع على توزيعات الأرباح الأجنبية
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٨,٠٤٧	١٧,٧٨٨	٣,٩٣٠	٩,٣٠١	
١١,٦٣٧	٣,٣٩٣	٨,٢٢٥	٣,١١٤	
<b>١٠,٩٢١</b>	<b>٨,١٥٣</b>	<b>١,٦٨٥</b>	<b>١,٦٨٤</b>	
<b>٣٠,٦٠٥</b>	<b>٢٩,٣٣٤</b>	<b>١٣,٨٤٠</b>	<b>١٤,٠٩٩</b>	

تتمثل الزكاة للفترة المبالغ المستحقة على الشركة وشركاتها المحلية التابعة. تخضع الشركات التابعة للشركة المؤسسة خارج المملكة العربية السعودية لأنظمة الضريبة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. تخضع توزيعات الأرباح الأجنبية لضريبة الاستقطاع.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

#### ١٠ - الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

##### الريبوط الزكوية النهائية

استلمت الشركة الريبوط الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") حتى سنة ٢٠٠٦م. خلال عام ٢٠١٢ استلمت الشركة الريبوط الزكوية من المصلحة للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ ونتج عن ذلك ربط زكوي إضافي. قامت الإدارة بالاعتراض بجحية على البنود الواردة في الرابط وقامت بتقييم اعتراض مع آبلته التفصيلية على عملية الرابط. استلمت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، الرابط الزكوي المعدل والذي خفض بشكل جوهري مبلغ الزكاة المستحق وأعطى الحق للشركة في الاستئناف خلال ستين يوماً. قامت الإدارة بتقييم استئناف على الرابط الزكوي المعدل وتواصل الشركة بالاعتراض على الأمور التي يتضمنها الرابط المعدل، وتعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لن تؤدي إلى أيه التزامات جوهيرية إضافية.

قامت الشركة بتقييم إقراراتها الزكوية للمصلحة حتى العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

#### ١١ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و٢٠١٥م بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل كل فترة على عدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين وبالنسبة ٣,٧٠٦ مليون سهم.

#### ١٢ - المعلومات القطاعية

ت تكون النشاطات الرئيسية للمجموعة من القطاعات الثلاث التالية:

##### الأسماء:

- دولية: يشمل النشاط الرئيسي على استثمارات في الأوراق المالية المتداولة دولياً.
- محلية وإقليمية: يشمل النشاط الرئيسي على استثمارات في الأوراق المالية المتداولة في سوق الأسهم السعودية، وأسواق الأسهم الإقليمية واستثمارات في شركات زميلة - عدا العقارات.
- خاصة: يشمل النشاط الرئيسي على استثمارات في الشركات الخاصة، والصناديق الاستثمارية المدار، والمنشآت الأخرى ضمن هيكل المجموعة.

##### الفنادق:

- يشمل النشاط الرئيسي لهذا القطاع على استثمارات في الشركات التابعة والزميلة التي تقوم بإدارة وامتلاك الفنادق والأنشطة المتعلقة بذلك.

##### العقارات والاستثمارات المحلية:

- العقارات: يشمل النشاط الرئيسي على امتلاك وتطوير الأراضي والمشاريع العقارية.
- الاستثمارات المحلية: يشمل النشاط الرئيسي على استثمارات في الشركات المحلية.

**شركة المملكة القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

- ١٤ **المعلومات القطاعية (يتبع)**

**العقارات والاستثمارات المحلية (يتبع)**

(١) فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المختارة كما في ولل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو لقطاعات الأعمال أعلاه:

عقارات					
المجموع	واستثمارات محلية	فندق	أسهم	٢٠١٦م	
٣٩,٠٤٨,٣٠٢	٦,٧٤٣,٩٤٣	١٨,٠٠٠,٤٣٧	١٤,٣٠٤,٤٢٤	مجموع الموجودات	
١١,٩٩٣,١٨٦	٣٩٩,٠٨٩	٣,٠٨١,٦٨٢	٨,٥١٢,٤١٥	مجموع المطلوبات	
				الإيرادات:	
٧٢٦,٢٤٥	١٤٧,٣٧٧	٢٧٦,١٨٤	٣٠٢,٦٨٤	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
١,٣٦٩,٦٤٥	٢١٩,٢٢٩	٥٥٦,٦٨	٤٩٤,٣٤٨	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
				صافي الخلق:	
١٨٥,٨٢٣	٨,٧١٠	(٢٤,٩٤٤)	٢٠٢,٠٥٧	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٨٩,٧٩٢	٤٠,٦٣٣	(٥٦,٦٨٩)	٣٠٥,٨٤٨	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٤٥,٦٤٨,٢٤٩	٦,٩٣٩,٥٢٢	١٨,٠٩٢,٨٢١	٢٠,٦١٥,٩٠٦	٢٠١٥م	مجموع الموجودات
١٤,٠٠١,٧٣٩	٦١٢,٣٧٢	٣,٢٢٢,٤٧٩	١٠,١٥٦,٨٨٨	مجموع المطلوبات	
				الإيرادات:	
٨٣٠,٥٦٣	١٩٩,٢٦٣	٣٩٥,٩٨٨	٢٣٥,٣١٢	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
١,٥٤٥,٥٥١	٤١٩,٠٧٢	٦٤٨,٥٩٨	٤٧٧,٨٨١	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
				صافي الخلق:	
٢٣٨,٣٠٠	١٢,٥١٠	٧٦,٨٤٩	١٤٨,٩٤١	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٣٧٧,٦٨٢	٤٩,٠٢٥	٢٥,٥٧٩	٣٠٣,٠٧٨	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	

يتضمن قطاع الأسهم مصاريف تمويل ومصاريف عمومية وإدارية متعلقة بالشركة وشركة المملكة ٥ كـ آر- ١١ المحذوظة (كـ آر- ١١).

(ب) لدى المجموعة استثمارات متنوعة في مختلف القطاعات، وتنترب في المناطق الجغرافية التالية:

- يتركز قطاع الأسهم بشكل رئيسي في الولايات المتحدة الأمريكية ومنطقة الشرق الأوسط.
- يتكون قطاع الفنادق من فنادق ذات أسماء تجارية معروفة منتشرة في كافة أنحاء العالم، وتنترتب بشكل رئيسي في أوروبا وأمريكا الشمالية والشرق الأوسط وأسيا.
- يتكون قطاع العقارات بشكل رئيسي من عقارات في المملكة العربية السعودية.

- ١٣ **الالتزامات محتملة**

هناك عدد من الدعوى على المجموعة على المجموعة وذلك خلال دورة أعمالها العادية. تم تجنب مخصصات لبعض المطالبات وذلك بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً. تعتقد الإدارة بأن المخصصات الحالية المكونة مقابل هذه المطالبات تعتبر كافية. إن الالتزامات الإضافية، بما في ذلك الربوط الزكوية والضربيية المحتملة، التي يمكن أن تنتج عن المطالبات الأخرى لا يتوقع بأن يكون لها أثر جوهري سلبي على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها. انظر أيضاً إيضاح (١٠).