

شركة المملكة القابضة المحدودة والشركات التابعة لها

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

تقرير مراجعي الحسابات إلى الشركاء في شركة المملكة القابضة المحدودة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة المملكة القابضة المحدودة (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٧٥ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها . تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية . تشمل المراجعة على فحص الأدلة ، على أساس العينة ، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية . كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية . باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة .

في رأينا ، أن القوائم المالية الموحدة ككل :-

- ١ - تظهر بعذر ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى قيام الشركة بشراء معظم الموجودات من الشريك الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ . تم إكمال جزء كبير من الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل هذه الموجودات إلى الشركة خلال عام ٢٠٠٧ .

عن إرنست ويونغ
فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٦ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ
(٤ أبريل ٢٠٠٧)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٥١٩٦٢	٢٤٧٧٩٦٤	٥	نقدية وشبه نقدية
٥٧٨٤٧	٥٨٨٨٩٥	٦	مدينون
٥٥٧١	٨٢١٨٢		بضاعة
٢٣٦٨٤	١٩٣٦٦٦	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٧٣٦٨	١٧٣٩٥٦	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٤١١١٥٠٠	٩	صافي الموجودات المعدة للبيع
			إجمالي الموجودات المتداولة
١٥٦٤٣٢	٧٦٢٨١٦٣		إستثمارات متاحة للبيع
-	٥٤٥٥٠١٤٥	١٠	إستثمارات في شركات زميلة
١٠٤١٠	٥٥٠٢٤٨٧	١١	موجودات غير ملموسة
-	١١٠٣٧٧٤٥	١٢	إستثمارات عقارية
-	٣٣٣١٩٤٩	١٣	ممتلكات ومعدات
١٤٤٠٧٢١	٩٤٩٧٠٠٧	١٤	موجودات أخرى طويلة الأجل
٢٧٢١٧	٨٩٢٦١٤	١٥	
			إجمالي الموجودات
١٦٣٤٧٨٠	٩٢٤٤٠١١٠		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
٣٥٢٥	١٠٩٣٥٣	١٦	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
١٩٩٣٤	٧٢٠٥٦	١٦	قسط مستحق من قروض لأجل
٢٠٥٤٠	٦٠٢٢٦٠	١٧	دائنون
٦٤٣٤١	٩٠٩٧٦٤	١٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٨٤٦٢	٤٠١١١	٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٦٨٠٢	١٧٣٣٥٤٤		قروض لأجل
٥٠٦٥٢٠	١٧٤٤٦٧١٢	١٦	مطلوبات طويلة الأجل
٣٠٣٧٩	٢١٦٠٤١٧	٢٠	
			إجمالي المطلوبات
٦٦٣٧٠١	٢١٣٤٠٦٧٣		
			حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم :
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٢١	رأس المال
٤٨١٧٥٥	٦٥٧٤٠٩٤٨	٢٢	حساب جاري الشريك
			حقوق الأقلية
٤٩١٧٥٥	٦٥٧٥٠٩٤٨		
٤٧٩٣٢٤	٥٣٤٨٩٤٨٩	٢٤	
			إجمالي حقوق الملكية
٩٧١٠٧٩	٧١٠٩٩٤٣٧		
١٦٣٤٧٨٠	٩٢٤٤٠١١٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة .

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٢٦٢٨٢٧ (١٦٩٥٣٠)	٣١٢٤٧٥ (١٨٠٨٣٠)		الإيرادات التكاليف المباشرة
٩٣٢٩٧	١٣١٦٤٥		إجمالي الربح
(٦٠٠٦٣)	(٥٦٥٥٦)		إستهلاك وإطفاء
(٩١٨٢)	(٨٧٠٠)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
(٢٨٨٩٧)	(٣١٣٧٦)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣٤١٤)	(٣٠٨٠٠)		أعباء مالية
٤٦٤٧	(١٢٧٣)	١١	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
(٢٣٦١٢)	٢٩٤٠		الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٧٥٤)	(١٩٧٥)	١٩	الزكاة
(٢٤٣٦٦)	٩٦٥		الدخل (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
٧٧٨٤	(٣٨٨٩)	٢٤	حقوق الأقلية
(١٦٥٨٢)	(٢٩٢٤)		صافي خسارة السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦ بآلاف الريالات السعودية	
(١٦٥٨٢)	(٢٩٢٤)	النشاطات التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		التعديلات لـ:
٦٠٠٦٣	٥٦٥٥٦	إستهلاك وإطفاء
(٤٦٤٧)	١٢٧٣	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
١٢١٣	١٥٦٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٠٤٧	٥٦٤٧١	
(١٥٥٢٧)	(٢٩٧٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٣٦)	(٢٣٤٥)	مدينون
(٥٩٧٥)	٣٣٨٧	بضاعة
(٤٠٤٦)	٤٤٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢٨٢٤	٤٥٥٥	دائنون
(١٠٠٨٦)	(٤٨٨١)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
		أرصدة جهات ذات علاقة
١٧١٠١	٥٨٦٢١	صافي النقدية الناتجة من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الإستثمارية
—	٢٣٧٣٢٤٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن شراء الشركات التابعة
(٧٤١٤)	(٩٩٩٤)	شراء ممتلكات ومعدات
٦١٠٤	١٧٩٠	عائدات ناتجة عن بيع ممتلكات ومعدات
(١٣١٠)	٢٣٦٥٠٣٦	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
١٩٦٧٧	(١٣٢٩٤)	قروض بنكية
١٢٩٧	—	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
١٤٢٠٠	١١٧٥٠	صافي الحركة في حساب جاري الشريك الرئيسي
(٧٧٨٤)	٣٨٨٩	حقوق الأقلية
٢٧٣٩٠	٢٣٤٥	صافي النقدية الناتجة من النشاطات التمويلية
٤٣١٨١	٢٤٢٦٠٠٢	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨٧٨١	٥١٩٦٢	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥١٩٦٢	٢٤٧٧٩٦٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية :
—	٥٠٤٦٦٥٩٩	شراء شركات تابعة وزميلة (بعد خصم النقدية المشتراه)
—	٩٢٩٣٥٢٧	شراء إستثمارات متاحة للبيع (بعد خصم القروض)
—	٣٠٩٧٠٠٠	شراء إستثمارات عقارية
—	٦٢٨٥٧١٢٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة .

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

الإجمالي	حقوق الأقلية	ما يتعلق بالشركاء في الشركة الأم				
		الإجمالي	حساب جاري	الخسائر	رأس المال	
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٨١٢٤٥	٤٨٧١٠٨	٤٩٤١٣٧	٤٨٤١٣٧	-	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤
(١٦٥٨٢)	-	(١٦٥٨٢)	-	(١٦٥٨٢)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	(١٦٥٨٢)	١٦٥٨٢	-	خسائر تحملها الشريك
٦٤١٦	(٧٧٨٤)	١٤٢٠٠	١٤٢٠٠	-	-	صافي الحركة خلال السنة
٩٧١٠٧٩	٤٧٩٣٢٤	٤٩١٧٥٥	٤٨١٧٥٥	-	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
(٢٩٢٤)	-	(٢٩٢٤)	-	(٢٩٢٤)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	(٢٩٢٤)	٢٩٢٤	-	خسائر تحملها الشريك (إيضاح ٢٢)
٧٠١٣١٢٨٢	٤٨٦٩١٦٥	٦٥٢٦٢١١٧	٦٥٢٦٢١١٧	-	-	صافي الحركة خلال السنة
٧١,٠٩٩,٤٣٧	٥٣,٤٨,٤٨٩	٦٥,٧٥٠,٩٤٨	٦٥,٧٤٠,٩٤٨	-	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - النشاطات

شركة المملكة القابضة المحدودة (الشركة/الشركة الأم/كي اتش سي) شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٢٠٢٢ بتاريخ ١١ محرم ١٤١٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ١٩٩٦). تتمثل أهداف الشركة في إدارة وتشغيل الفنادق، والمقاولات العامة والتشغيل والصيانة، وتجارة التجزئة والجملة في المواد الإنشائية والغذائية والزراعية والمعادن للأغراض غير الإنشائية والبتروولية، والمتاجرة بمعدات النقل، والدعاية والإعلان، والخدمات التجارية، والتعليم، والخدمات الطبية، والوكالات التجارية والاستثمارات، وتأسيس الشركات الأخرى.

قرر الشركاء في الشركة، خلال عام ٢٠٠٧، تحويل الكيان القانوني للشركة من ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة، وطرح الشركة للإكتتاب العام في المملكة العربية السعودية. يتوقع إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل الشركة إلى شركة مساهمة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٧.

فيما يلي بياناً بأسماء الشركات المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥:

الشركة التابعة	المنشأة العاملة	حصة الشركة التابعة في المنشأة العاملة	النشاط الرئيسي
شركة المملكة التجارية المحدودة (٩٥٪)	شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة	٦٩,٠٢٪	رعاية صحية (مستشفى المملكة)
شركة بناء وتطوير المشاريع العقارية المحدودة (٩٥٪)	شركة المركز التجاري المحدودة	٤٩,١٣٪ *	عقارات وإنشاءات (مركز المملكة وفندق الفورسيزونز)

* الحصة الفعلية

أبرمت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٠٦ إتفاقيات بيع وشراء مع صاحب السمو الملكي الأمير/ الوليد بن طلال بن عبدالعزيز آل سعود (الشريك الرئيسي) لشراء معظم الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. وقد تمت عمليات الشراء هذه وفقاً لأسعار الشراء المتفق عليها. وقد تم إكمال جزء كبير من الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل ملكية هذه المنشآت والاستثمارات من الشريك الرئيسي إلى الشركة خلال عام ٢٠٠٧.

وطبقاً لإتفاقيات البيع والشراء، قامت الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بشراء أربع شركات قابضة رئيسية مدارة من قبل الشريك الرئيسي، والتي تشتمل على شركة المملكة هـ-كي آر- ١١ ليمتد، والمملكة هـ كي آر - ١٠٠ ليمتد، والمملكة هـ-كي آر- ١٣٢ ليمتد، والمملكة هـ-كي آر- ١٢٤ ليمتد، بالإضافة الى بعض المنشآت والاستثمارات الأخرى المملوكة بصورة مباشرة من قبل الشريك الرئيسي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١ - النشاطات - تنمة

فيما يلي ملخصاً بالإستثمارات المشتراه من قبل الشركة :

شركة المملكة ه-كي آر- ١١ ليمتد (كي آر - ١١)، شركة ذات مسئولية محدودة منشأة وقائمة في جزر الكايمان. يشتمل النشاط الرئيسي للشركة على إمتلاك الإستثمارات في الأوراق المالية المتداولة التالية : -

عدد الأسهم	إسم الشركة
١٥٧٢٦٧٨٩٣	سيتي جروب إنك
٥٦٢٣٧٩١٥	نيوز كوربوريشن
٣١٠٩٣٩١٨	تايم ورنر
٤٠٦٧٢٣٧٨	سونغبيرد استيتس (كناري ورف)
١٨٨٥٦٠٠	أبل كومبيوتر إنك
٣٩٥٠٨٠٠	موتورولا إنك
١٢٢٤٣٥٣	هيوليت باكارد كومباني
٣٨٩٧٦٤٩١٢	يورو ديزني اس سي ايه
٦٦٩١٠٠	بييسكو إنك
٦٤٨٧٧٧	برايسلاين. دوت كوم. انكوربوريتد
١٥٧٦٩١٤	ساكس إنك
٢٩١٤٠٠	ذي بروكتر آند جامبل كومباني
٥٢٠٠٠٠	إي بي إنك
٤٠٠٠٠٠	ذي وولت ديزني
٢٢٥٣٥٠	ايستمان كوداك

المملكة ه-كي آر- ١٠٠ ليمتد، شركة ذات مسئولية محدودة منشأة وقائمة في جزر الكايمان. يشتمل النشاط الرئيسي للشركة على إمتلاك الإستثمارات في الشركات الزميلة التالية التي تمتلك وتدير الصناديق الإستثمارية. ليس لدى المنشآت الأخرى الموجودة ضمن هيكل هذه الشركة أية موجودات، مطلوبات، إيرادات أو مصاريف :

نسبة الملكية %	الشركات الزميلة
٥٠	المملكة زيفر أفريقيا مانجمنت كومباني
٢٥ *	كزام - بيب- بكاب كلاس سي هولدر آل.بي
٣٠	بان افريكان انفستمنت بارتنرز ليمتد
٣٠	بان كومنولث افريكان بارتنرز ليمتد
٥٠ *	اتش اس بي سي كنجدوم افريكان انفستمنت (كايمان) ليمتد
٥٠ *	اتش اس بي سي كنجدوم افريكان انفستمنت (كايمان) ال.بي

* ليس لدى هذه الشركات أية موجودات، مطلوبات، إيرادات أو مصاريف.

١ - النشاطات - تنمة

المملكة ه-كي آر- ١٣٢ ليمتد، شركة ذات مسؤولية محدودة منشأة وقائمة في جزر الكايمان. يشتمل النشاط الرئيسي للشركة على إمتلاك الإستثمارات في الشركات التابعة والزميلة المذكورة أدناه والتي تمارس النشاط الفندقية. ليس لدى المنشآت الأخرى الموجودة ضمن هيكل هذه الشركة أية موجودات، مطلوبات، إيرادات أو مصاريف:

الشركات التابعة	نسبة الملكية %
المملكة ه كي آر ٣٥ جروب (جورج الخامس)	٨٩
فيرمونت رافلز هولدينغز انترناشيونال (اف آر اتش أي)	٥٨
بي آر ريسورت كلوب ال ال سي (سكوتسديل)	٥٧
المملكة للإستثمارات الفندقية (كي اتش أي)	٥٤
شركة المملكة للفنادق (تورنتو) ليمتد (تورنتو)	١٠٠
المملكة ٢٢ (يو اس ايه) ليمتد (بلازا)	١٠٠

الشركات الزميلة	نسبة الملكية %
فورسيزونز هوتلز انك (اف اس اتش انك)	٢٢
المملكة ه-كي آر- ١٥٥ ليمتد، جورج تاون، جزر الكايمان، فرع جنيف (دي بيرجوس)	٥٠
اف اتش آر يوروبيان فينتشرز ال ال بي (مونتي كارلو)	٢٥
فنادق ومنتجعات موفنك ايه جي (موفنك)	٣٣
فيرمونت هوتل كومباني سان فرانسيسكو ال ال بي (سان فرانسيسكو)	٥٠
بريزرود ليمتد (سافوي)	٥٠

المملكة ه-كي آر- ١٢٤ ليمتد، شركة ذات مسؤولية محدودة منشأة وقائمة في جزر الكايمان. يشتمل النشاط الرئيسي للشركة على إمتلاك الإستثمارات في شركة المملكة للإستثمارات الفندقية (كي اتش أي).

إضافة إلى ما تقدم، قامت الشركة أيضاً بشراء بعض الموجودات الشخصية الخاصة بصاحب السمو الملكي الأمير / الوليد بن طلال بن عبدالعزيز آل سعود والتي تشتمل على ما يلي :

الشركات التابعة	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي
شركة مدارس المملكة المحدودة (المدارس)	٤٧	إنشاء وإدارة وتشغيل المدارس الخاصة
شركة الإستثمار العقاري (ريك)	٣٩	إدارة مراكز سكنية وترفيهية
شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة (ساكس)	٤٨	تجارة التجزئة والجملة
العيادات الإستشارية-بيروت اس ايه ال (العيادات)	٥٠	خدمات الرعاية الصحية
شركة المملكة للتنمية الزراعية - مصر (كادكو)	١٠٠	زراعة

الشركات الزميلة

شركة العزيزية للإستثمار التجاري (العزيزية)	٢٠	إستثمارات
--	----	-----------

١ - النشاطات - تنمة

أوراق مالية - متداولة	عدد الأسهم
سيتي جروب انك	٢١٣٩٨٧٧١
بالاست نيدام	٣٠٠,٠٠٠
مجموعة صافولا	٣٨١١١٩١٦
شركة التصنيع الوطنية	١٤٤٠١٣٤٠
مجموعة سامبا المالية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
فنادق ومنتجعات آي اف إيه	٢٥٨١٨٤٠
المستشارون الماليون الدوليون	١٠٢٥٦٣٢٨
الشركة الكويتية للإستثمار (القابضة)	١٠٥٣٧٦٤٠
شركة فلسطين للتنمية والإستثمار المحدودة	٥٠٢٨٦٠٠
العقارات	المساحة (متر مربع)
أرض في مدينة الرياض	١٦٧٥١٣٩٩
أرض في مدينة جدة	٢١١٩٠٤٧

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة المملكة القابضة المحدودة (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه. الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إستثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة إعتباراً من تاريخ إنتقال السيطرة على تلك الشركة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الشراء المحاسبية عند تسجيل عمليات شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء على أساس القيمة العادلة للموجودات، وسندات الأسهم الصادرة، والمطلوبات المتكبدة أو التي إنتقلت إلى المجموعة بتاريخ التبادل، زائداً التكاليف المرتبطة مباشرة بالشراء. تقاس الموجودات المشتراه القابلة للتمييز، والمطلوبات، والمطلوبات المحتملة عند توحيد الأعمال، في الأصل، بقيمتها العادلة بتاريخ الشراء، بصرف النظر عن حجم حصة حقوق الأقلية. تسجل تكلفة الشراء الزائدة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتمييز المشتراه كـ "شهرة". وفي الحالات التي تقل فيها تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المشتراه، فإنه يتم إدراج الفرق في قائمة الدخل الموحدة.

لقد تم إظهار وإحتساب حصة شركاء الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة. تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليشتمل على قياس الاستثمارات المتاحة للبيع، والاستثمارات العقارية، والمشتقات بالقيمة العادلة.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

الموجودات المعدة للبيع

تعتبر الشركة الممتلكات كموجودات معدة للبيع وذلك عند قيام الإدارة بإعتماد والإلتزام بخطة رسمية لتسويق عقار ما أو مجموعة من العقارات لغرض بيعها، وإحتمال إقفال عملية البيع خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي. وعند تصنيف الموجودات على هذا النحو، تقوم الشركة بتسجيل القيمة الدفترية لكل عقار أو مجموعة العقارات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة المقدرة لها، أيهما أقل، ناقصاً تكاليف البيع المقدرة، وتتوقف الشركة عن تسجيل مصروف الإستهلاك. لا يتم قيد عمليات الممتلكات المعدة للبيع قبل تاريخ البيع كعمليات غير مستمرة في حالة وجود علاقة مستمرة هامة للشركة بعد البيع (من خلال إتفاقية إدارة أو امتياز مثلاً).

الإستثمارات

الإستثمارات المتاحة للبيع

بعد الإثبات الأولي لها، يعاد قياس الإستثمارات المشتراه بنية عدم الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة، بالقيمة العادلة. تدرج المكاسب والخسائر غير المحققة كبند مستقل ضمن حقوق الملكية لحين التوقف عن إثبات الإستثمارات أو حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمتها، وعندئذ يتم إدراج الربح أو الخسارة المتراكمة - المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية - في قائمة الدخل الموحدة للفترة.

الإستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، وتمتلك فيها حصة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. يتم محاسبة الإستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها، في الأصل، بالتكلفة.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، تسجل الإستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي بالتكلفة زائداً التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة لما بعد الشراء. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للإستثمار ولا يتم إطفائها. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الضروري إثبات أية خسائر إنخفاض إضافية بشأن صافي إستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

وفي حالة إثبات أي تغيير مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في التغيرات والإفصاح، عن ذلك، حيثما ينطبق ذلك، في قائمة حقوق الملكية الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تعكس أوضاع السوق بتاريخ قائمة المركز المالي . تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الدخل الموحدة خلال السنة التي تنشأ فيها.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية وذلك عند بيعها أو سحب الاستثمار العقاري من الاستخدام بصورة دائمة وعند عدم وجود أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة عن البيع. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإستغناء عن أو إستبعاد الاستثمارات العقارية في قائمة الدخل الموحدة خلال السنة التي يتم فيها الإستغناء أو الإستبعاد.

الدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحويلها وذلك عند عدم إمكانية تحويل المبلغ المفوتر بالكامل. تشطب الديون المدومة عند تكبدها .

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة البضاعة على أساس المتوسط المرجح. يجنب مخصص لقاء البضاعة التالفة والبطيئة الحركة.

توحيد الأعمال والشهرة

يتم محاسبة عمليات توحيد الأعمال وفقاً لطريقة الشراء المحاسبية والتي تتطلب إثبات الموجودات القابلة للتمييز (بما في ذلك الموجودات غير الملموسة التي لم يتم إثباتها سابقاً) والمطلوبات (بما في ذلك المطلوبات المحتملة وبإستثناء عمليات الهيكلة المستقبلية) للأعمال المشترى بالقيمة العادلة.

يتم ، في الأصل ، قياس الشهرة المشترى من توحيد الأعمال بالتكلفة. تمثل الشهرة تكلفة توحيد الأعمال الزائد عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز، والمطلوبات والمطلوبات المحتملة للشركة المشترى. وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة. ولأغراض إجراء الإختبار للتأكد من وجود إنخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المشترى - إعتباراً من تاريخ الشراء - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية والتي يتوقع أن تستفيد من الشراء، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى للمجموعة إلى تلك الوحدة أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية. تمثل كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي خصصت إليها الشهرة، المستوى الأدنى داخل المجموعة الذي يتم من خلاله الرقابة على الشهرة وذلك للأغراض الإدارية الداخلية.

وفي الحالات التي تعتبر فيها الشهرة جزءاً من الوحدات المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) وتم بيع جزء من العملية ضمن الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المباعة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد أرباح أو خسائر إستبعاد العملية. تقاس الشهرة المباعة، في هذه الحالة، على أساس أقيام العملية المباعة والجزء الخاص بالوحدة المدرة للنقدية المحتفظ به.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المشتراه بصورة منفصلة، عند الإثبات الأولي لها، بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المشتراه نتيجة لعمليات توحيد الأعمال، القيمة العادلة بتاريخ الشراء. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ " محددة " أو " غير محددة " المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وقوع أي إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى وجود دليل على إمكانية حدوث إنخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة إستنفاد المنافع الإقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كـ "تغيرات في التقديرات المحاسبية". يدرج إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً وذلك للتأكد من عدم وجود إنخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا، يتم إجراء تغيير في تصنيف العمر الإنتاجي من " غير محدد " إلى " محدد " مستقبلاً.

الممتلكات والمعدات / الإستهلاك

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية تحت التنفيذ لا تستهلك. يتم احتساب الإستهلاك للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من عمر أو قيمة الأصل المعني .

القروض لأجل

يتم، في الأصل، إثبات القروض لأجل بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إظهار القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم إثبات الفرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) وقيمة الإسترداد في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة القرض بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تكاليف التمويل

يتم إثبات العمولات والفوائد على القروض كمصاريف عند تكبدها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

مزايا التقاعد وما بعد التعيين الأخرى

تقوم بعض الشركات في المجموعة بتشغيل برامج تقاعد محددة المزايا وبرامج أخرى لما بعد التقاعد، تتكون أساساً من تأمين على الحياة ورعاية صحية لفئات معينة من الموظفين. تحسب مزايا التقاعد بشكل رئيسي على أساس سنوات الخدمة، ومعدلات التعويض عند التقاعد. يتم تحديد تكلفة برامج المزايا هذه إكتورياً باستخدام طريقة المزايا المتوقعة وذلك بالتناسب مع فترات خدمات الموظفين، ووفق أفضل تقديرات الإدارة لأداء استثمار البرامج المتوقع، وزيادة الرواتب، وأعمار تقاعد الموظفين، وتكاليف الرعاية الصحية المتوقعة.

بالنسبة لبرامج التقاعد المحددة المزايا، تطفأ تكلفة الخدمة السابقة بسبب التغيرات في مخصصات البرامج بطريقة القسط الثابت على مدى متوسط فترات الخدمة المتبقية المتوقعة للموظفين ولحين إستحقاق المزايا. وفي حالة إستحقاق المزايا، يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة فوراً. وفي كل سنة، يتم إطفاء جزء من صافي الأرباح والخسائر الإكتوارية الزائد عن ١٠٪ من القيمة الأعلى لإلتزامات البرامج أو القيمة العادلة لموجودات البرامج بطريقة القسط الثابت على مدى متوسط فترة الخدمة المتبقية المتوقعة للموظفين المشمولين بالبرامج. ترحل الأرباح والخسائر الإكتوارية إلى قائمة الدخل مباشرة لإثنين من البرامج الإضافية المحددة المزايا التي لم يتم تمويلها. بالنسبة لبرامج الإشتراكات المحددة، تعادل تكاليف التقاعد حصة الشركة من الإشتراكات المخصصة للموظفين.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأنظمة العمل والعمال في البلدان المعنية .

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من عمليات تأجير الوحدات بمركز المملكة على أساس مبدأ الإستحقاق بالتناسب مع مدة الإيجار. يتم إثبات الإيرادات من بيع الطوابق والشقق بالبرج عند إتمام عقود البيع وتسليم هذه الطوابق أو الوحدات، أيهما يحدث لاحقاً. يتم إثبات الإيرادات من عمليات الفندق عند تقديم الخدمات أو عند بيع المأكولات والمشروبات.

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات الطبية عند تقديم الخدمات، بينما يتم إثبات الإيرادات من شركات التأمين الطبي والعقود عند تقديم الخدمات وفقاً لشروط العقود. إن تعديلات العقود والخصومات ومخصص المبالغ الغير محصلة (مطالبات التأمين المرفوضة) عن خدمات الرعاية الصحية يتم تقديرها وتسجيلها خلال فترة تقديم الخدمات، ويتم تحميل الفروقات الناتجة، إن وجدت، عن تسوية مطالبات التأمين، في نفس الفترة التي يتم خلالها التوصل إلى التسوية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيرادات - تنمة

تمثل الإيرادات غير المكتسبة الإيرادات المستقبلية غير المتحققة في نهاية الفترة. ويتم إثبات هذه المبالغ كإيرادات في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات الإيرادات التشغيلية عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري، أو عند تقديم الخدمات شريطة قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

يتم إثبات دخل العملات عند إستحقاقها ، بينما يتم إثبات توزيعات الأرباح عن الإقرار بأحقية إستلامها.

الإيجارات

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل كإيجارات تشغيلية. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف المتعلقة خصيصاً بقسم المبيعات ، والدعاية والإعلان ، والتسويق ، وخدمات العملاء. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة الدخل

تخضع الشركات التابعة العاملة في خارج المملكة العربية السعودية للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها.

الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات ومطلوبات

تحتسب الضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات أو مطلوبات، التي نشأت عنها كافة الفروقات المؤقتة وفقاً للشرائح الضريبية الحالية المطبقة في البلدان المعنية. يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات، بتاريخ قائمة المركز المالي، وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لإستعمالها، بشكل جزئي أو كلي، لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل المنظور.

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

تستخدم بعض الشركات في المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل خيارات العملات ومقايضات أسعار العملات لتغطية المخاطر المصاحبة للتقلبات في أسعار العملات والصرف الأجنبي. يتم ، في الأصل، إثبات الأدوات المشتقة هذه بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تعتمد طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناجمة عن ذلك عما إذا كانت المشتقات مصنفة كأداة تغطية، وإذا كانت كذلك ، على طبيعة البند الذي تمت تغطية مخاطره.

تحتسب القيمة العادلة لخيارات العملات بالرجوع إلى الأسعار المتداولة بالسوق، بينما تحدد القيمة العادلة لعقود مقايضات أسعار العملات على أساس الأسعار السائدة بالسوق لأدوات مماثلة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر - تنمة

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، فإنها تصنف إلى ما يلي :-

- تغطية مخاطر القيمة العادلة والتي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم إثباتها.
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية سواءاً كانت متعلقة بخطر محدد مرتبط بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو العمليات المتوقعة.

تشتمل المعايير الموضوعة من قبل المجموعة بشأن الأدوات المالية المشتقة التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر على ما يلي :-

- عند بدء تغطية المخاطر، يجب تخصيص وتوثيق التغطية رسمياً. ويشمل ذلك تحديد وتوثيق أهداف إدارة المخاطر، والبند الذي سيتم تغطيته، وأداة التغطية، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقويم مدى فاعلية تغطية المخاطر.
- يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فاعلية عالية عند تسوية التغيرات في التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المغطاة.
- يتم قياس مدى فاعلية تغطية المخاطر بشكل موثوق به وذلك بتقويمها بصورة مستمرة والتأكد من كونها ذات فاعلية عالية فعلاً.

وفي حالة عدم الوفاء بأحد معايير محاسبة تغطية المخاطر، فإنه يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر مستقبلاً.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المخصصة والمؤهلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي ثبت بأنها ذات فاعلية عالية، كبند مستقل ضمن حقوق الملكية الموحدة وذلك كـ " احتياطي مخاطر التدفقات النقدية". على أن يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناجمة عن الجزء غير الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية في في قائمة الدخل الموحدة .

وعند إنتهاء سريان أداة التغطية، أو بيعها ، أو إنتهاؤها، أو عندما لم تعد تلك الأداة تفي بمعايير محاسبة تغطية المخاطر، فإنه يتم الإبقاء على الربح أو الخسارة المتراكمة ضمن حقوق الملكية، ويتم إثباتها عند إثبات العملية المتوقعة في قائمة الدخل. وفي حالة توقع عدم حدوث العملية المستقبلية، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق الملكية - فوراً إلى قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر مباشرة في قائمة الدخل الموحدة .

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها ، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على الموجودات و المطلوبات المسجلة ؛ والافصح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية والمخصصات والتغيرات في القيمة العادلة خلال السنة. تعتمد هذه التقديرات على إفتراضات تتعلق بالعديد من العوامل التي تتطلب إبداء الأحكام والتقديرات، وأن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تقديرات الإدارة بشأن التغيرات المستقبلية في المطلوبات المقدرة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

العملات الأجنبية

يتم إظهار القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي بصفتها العملة الرئيسية للشركة والتي تتم إظهار القوائم المالية بها. تقوم كل منشأة ضمن المجموعة باستخدام العملة الرئيسية الخاصة بها، ونتيجة لذلك، يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة.

وعلى مستوى المنشأة، تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، في الأصل، إلى العملة الرئيسية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

ولأغراض توحيد القوائم المالية، تحول القوائم المالية للمنشآت في الخارج إلى العملة الرئيسية للشركة (ريال سعودي) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول بنود حقوق الشركاء، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تظهر تسويات التحويل كبند مستقل ضمن حقوق الملكية الموحدة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة، بتاريخ قائمة كل مركز مالي، بإجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل الموحدة. تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٤ - شراء الأعمال

قامت الشركة بشراء المنشآت التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. إن تفاصيل الموجودات والمطلوبات المشتراه وأقيامها، وسعر الشراء والشهرة الناتجة عن ذلك مبينة في الجدولين ٤-١، و ٤-٢.

الإسم المختصر للشركة نسبة الملكية النشاط الرئيسي
(الرمز) %

الشركات التابعة

شركة المملكة للتنمية الزراعية - مصر (اس.ايه.اي)	كادكو	١٠٠	زراعة وصناعة
المملكة ه- كي آر ١١، ليمتد	كي آر ١١	١٠٠	إستثمارات في أوراق مالية
المملكة للفنادق (تورنتو) ليمتد	تورنتو	١٠٠	أعمال فندقية
المملكة ه كي آر ٣٥ جروب	جورج الخامس	٨٩ (١)	أعمال فندقية
فيرمونت رافلز هولدنغز انترناشيونال	اف آر اتش أي	٥٨ (١)	أعمال فندقية
المملكة للإستثمارات الفندقية	كي اتش أي	٥٤	أعمال فندقية
بيه آر ريسورت كلوب ال ال سي	سكوتسديل	٥٧	أعمال فندقية
العيادات الإستشارية - بيروت أس إيه ال	العيادات	٥٠	خدمات رعاية صحية
شركة مدارس المملكة المحدودة	المدارس	٤٧	إنشاء وإدارة وتشغيل مدارس
شركة الإستثمار العقاري ال ال سي	ريك	٣٩	إدارة مراكز سكنية وترفيهية
شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة	ساكس	٣٤	تجارة التجزئة والجملة
المملكة ٢٢ (يو اس إيه) ليمتد	بلازا	١٠٠	أعمال فندقية

الشركات الزميلة

فورسيزون هوتلز انك	اف اس اتش انك	٢٢	أعمال فندقية
المملكة ه- كي آر - ١٥٥ ليمتد، جورج تاون، جزر الكايمان،	دي بيرجوس	٥٠	أعمال فندقية
فرع جنيف	مونت كارلو	٢٥	أعمال فندقية
اف اتش آر يوروبيان فينيتشرز ال ال بي	موفنك	٢٦	أعمال فندقية
موفنك هوتلز اند ريسورتس إيه جي	سان فرانسيسكو	٥٠	أعمال فندقية
فيرمونت هوتل كومباني سان فرانسيسكو ال بي	سافوي	٥٠	أعمال فندقية
بريزرود ليمتد	العزيزية	٢٠	إستثمارات
شركة العزيزية للإستثمار التجاري	زيفر	٥٠	مدير الصندوق
المملكة زيفر افريكا مانجمنت كومباني	بيبل	٣٠	صندوق إستثماري
بان افريكا انفسمنت بارتنز ليمتد	يكابل	٣٠	صندوق إستثماري
بان كومولث افريكا بارتنز ليمتد	كزام	٢٥ (٢)	إستثمارات
كزام - بيب - بكاب كلاس سي هولدر ليمتد	إتش اس بي سي ليمتد	٥٠ (٢)	إستثمارات
إتش اس بي سي كنجدوم أمريكان إنفسمنت (كايمان) ليمتد	إتش اس بي سي ال بي	٥٠ (٢)	إستثمارات
إتش اس بي سي كنجدوم أمريكان إنفسمنت (كايمان) أل.بي			

(١) تمثل الحصة الفعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بما في ذلك الحصة المملوكة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال الشركات التابعة.

(٢) ليس لدى هذه الشركات أية موجودات، مطلوبات، إيرادات أو مصاريف.

بلغت تكلفة شراء الشركات التابعة والزميلة ٤٩١٤٣٩٩ مليون ريال سعودي و ٣٦٩٥٩٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. وتم سدادها وذلك بقيدتها على حساب جاري الشريك (إيضاح ٢٢).

بلغت النقدية وشبه النقدية المشتراه من خلال شراء الأعمال ٢٣٧٣٣٢ مليون ريال سعودي.

تعتبر المعالجة المحاسبية المبدئية لشراء الأعمال أعلاه مؤقتة كما في نهاية السنة لأنه يمكن تحديد القيمة العادلة التي سيتم تخصيصها إلى الموجودات القابلة للتمييز والمطلوبات الخاصة بالشركات المشتراه بصورة مؤقتة فقط. ستقوم الشركة بإثبات أية تسويات يتم إجراؤها على الأقيام المؤقتة نتيجة لإكتمال المعالجة المحاسبية المبدئية خلال إثني عشر شهر من تاريخ الشراء، وإعتبارا من تاريخ الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٤ – شراء الأعمال – تتمة

٤-١ فيما يلي تحليلاً بالأقيام العادلة للموجودات والمطلوبات المشتراه من كل شركة تابعة من الشركات المذكورة أعلاه:

(بآلاف الريالات السعودية)

كي آر ١١	تورنتو	جورج الخامس	اف آر اتش آي	كي اتش آي	ريك	سكس	بلازا	أخرى	الإجمالي
١٥٣٦٩	٧٨٩٧	٣٨٧٩٤	٦٦٠٣٧٥	١٦١٥٤٥٥	٥٣٨٦	٢٥٢٦	٢٦٤٦	٢٤٧٩٢	٢٣٧٣٢٤٠
٢١٣٨	١٤٧١٣	١٩٤٢٤٨	٤٦٠٤٦٢٥	١٥٩٨٤٤	١٤٣١٧	٢٠٥٢٦	—	٤٣٨٠٣	٥٠٥٤٢١٤
٤٢٩٤٥٣٢٤	—	—	١٢٩٣٣٧٥	١٣١٦٠٧٤	—	٣٦٨	—	—	٤٥٥٥٥١٤١
—	٤١٦٨٠	٤٢٢١٨٥	٥٥٠٨٧٥٠	٢٥٨٢٦	—	٤٥٧٠	—	٢٠٤	٦٠٠٣٢١٥
—	٣٢١٠٩٠	٢١٠٨٢٨٢	٢٢١٨١٢٥	٢٥٢٣٣٣٤	٣٠٦٥١٧	٣٣٦٤٢	٢٠٥٢٦٠	٣٨٦٥٩٧	٨١٠٢٨٤٧
—	٨٦٣	٢٣٥٣٣	٧٩٧٢٥٠	٤٥٥٤٠	—	—	—	—	٨٦٧١٨٦
٤٢٩٦٢٨٣١	٣٨٦٢٤٣	٢٧٨٧٠٤٢	١٥٠٨٢٥٠٠	٥٦٨٦٠٧٣	٣٢٦٢٢٠	٦١٦٣٢	٢٠٧٩٠٦	٤٥٥٣٩٦	٦٧٩٥٥٨٤٣
—	٣٦٢٢٢	—	٢٨١٢٥	٧٩١٥٥	١٥٠٠٠	٨٠٠٠	—	٤٠٨	١٣٤٣١٠
١٤٢٦٣٤	٢٩٧٦٥	٨٣٧٨١	٨٣٥٨٧٥	١٩٦٠١٧	١٥٠٧٨	٧٠٤٢	٦٩٨٣١	٦٤١٦٧	١٤٤٤١٩٠
٥٨٢٣٠٨١	٣٤٥٩٩٤	١٤٣٤٦٧٤	٦٢٥٦٥٠٠	٦٣٩٠١٩	٩٥٠٠٠	١٤٠٠٠	—	١٩٥٨٣٠	١٤٨٠٤٠٩٨
—	—	١٦٩٠٣١	١٨٨٥٨٧٥	٥٧١٢٠	٢٦٦	٨٢٧	—	٣٥٢٢٤	٢١٤٨٣٤٣
٥٩٦٥٧١٥	٣٧٩٣٨١	١٦٨٧٤٨٦	٩٠٠٦٣٧٥	٩٧١٣١١	١٢٥٣٤٤	٢٩٨٦٩	٦٩٨٣١	٢٩٥٦٢٩	١٨٥٣٠٩٤١
٣٦٩٩٧١١٦	٦٨٦٢	١٠٩٩٥٥٦	٦٠٧٦١٢٥	٤٧١٤٧٦٢	٢٠٠٨٧٦	٣١٧٦٣	١٣٨٠٧٥	١٥٩٧٦٧	٤٩٤٢٤٩٠٢
—	—	—	٤٧٦٢٥	٤٠٩٥٣٨	—	—	—	—	٤٥٧١٦٣
٣٦٩٩٧١١٦	٦٨٦٢	١٠٩٩٥٥٦	٦٠٢٨٥٠٠	٤٣٥٢٢٤	٢٠٠٨٧٦	٣١٧٦٣	١٣٨٠٧٥	١٥٩٧٦٧	٤٨٩٦٧٧٣٩
٣٦٩٩٧١١٦	٦٨٦٢	١١٧٦٧٩	٣٥١٥٢٧٦	٢١٥٧٩٢٣	٧٨١٢١	١٠٧٨٣	١٣٨٠٧٥	٨٧٥٧٥	٤٤١٠٩٤١٠
—	١٥٠٦٣٨	٥٠٢٣٢١	٣١٩٨٩٩٠	٩٢٥٦٦٩	٥٩١٢٩	٩٤٢١٧	٧١٩٢٥	٣١٦٤٢	٥٠٣٤٣٥٣١
٣٦٩٩٧١١٦	١٥٧٥٠٠	١٦٢٠٠٠	٦٧١٤٢٦٦	٣٠٨٣٥٩٢	١٣٧٢٥٠	١٠٥٠٠٠	٢١٠٠٠٠	١١٩٢١٧	٤٩١٤٣٩٤١

نقدية وشبه نقدية
موجودات متداولة أخرى
إستثمارات
موجودات غير ملموسة
ممتلكات ومعدات
موجودات أخرى طويلة الأجل

إجمالي الموجودات

حسابات مكشوفة لدى البنوك
وقروض قصيرة الأجل
دائنون ومطلوبات أخرى
قروض لأجل
مطلوبات أخرى طويلة الأجل

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات قبل حقوق الأقلية
ناقصاً : حقوق الأقلية

صافي الموجودات

الحصة في صافي الموجودات
الشهرة

سعر الشراء

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٤ – شراء الأعمال – تتمة

٤-٢ فيما يلي تحليلاً بالأرقام العادلة للموجودات والمطلوبات المشتراه من كل شركة زميلة من الشركات المذكورة أعلاه:

(بآلاف الريالات السعودية)

اف اس اتش انك	دي. بيرجوس	مونتي كارلو	موفنك	سان فرانسيسكو	سافوي	العزيزية	أفريقية *	الإجمالي
١٣٤٦ر٠٥٩	٣٨ر٤٣٢	٥٣ر١٧٥	٣ر٠١٩	٥٦ر٠٣٩	٣٦ر٥٤٦	١٢٧ر٥١١	١٢ر٥٢٥	١ر٦٧٣ر٣٠٦
٢٨٨ر١٤٧	١٢ر٨٧٠	١٢ر٥١٣	٥٣ر٩٠٥	٢٢ر٣٩٦	٣٣ر٠٢٦	٢٢٢ر٤٤٠	٨٦٦	٦٤٦ر١٦٣
٩٦٦ر١٣٩	—	—	١٣٣ر٨١٤	—	—	٥٧٦ر٩٧٠	٣٦٢ر٥٤٨	٢ر٠٣٩ر٤٧١
—	٧٢ر٣٧٨	—	—	—	—	—	—	٧٢ر٣٧٨
٣٠٥ر٥٨٨	٤٧٧ر٨٦٢	١ر٠٢٨ر٤٠٩	—	٢١ر٠٨٨٧	١ر٦٣٩ر٢٩٤	٦٥١	١٠٤	٣ر٦٦٢ر٧٩٥
٨١٣ر٩٤٥	١٣ر٥٦٥	—	٥ر٦٧٥	٢٥ر٠٧٠	—	—	—	٨٥٨ر٢٥٥
٣ر٧١٩ر٨٧٨	٦١٥ر١٠٧	١ر٠٩٤ر٠٩٧	١٩٦ر٤١٣	٣١٤ر٣٩٢	١ر٧٠٨ر٨٦٦	٩٢٧ر٥٧٢	٣٧٦ر٠٤٣	٨ر٩٥٢ر٣٦٨
٨ر٨١٣	٧ر٩٤٤	—	٢٤٢	—	—	٢٧٢ر٦٠٩	—	٢٨٩ر٦٠٨
٢٧٨ر٦٥١	٣٠ر٠٦٧	٨٣ر٣٨٥	٢ر٥٧٤	٤١ر٤٦٢	٩٠ر٩٠٢	١٥ر٥٧٣	١ر٦٩١	٥٤٤ر٣٠٥
١ر٠٠ر٦٣١	٣٠٣ر٨٦٩	٨٢٣ر٩١١	—	٤١٢ر٥٠٠	١ر٢٠٥ر٢٩٣	—	—	٣ر٧٤٦ر٢٠٤
—	٩٢ر٠٨٥	٣ر٩٣٦	—	١ر٠٨٥	١٥٢ر٨٠٢	١ر٢٥٥	١ر٨٥٢	٢٥٣ر٠١٥
١ر٢٨٨ر٠٩٥	٤٣٣ر٩٦٥	٩١١ر٢٣٢	٢ر٨١٦	٤٥٥ر٠٤٧	١ر٤٤٨ر٩٩٧	٢٨٩ر٤٣٧	٣ر٥٤٣	٤ر٨٣٣ر١٣٢
٢ر٤٣١ر٧٨٣	١٨١ر١٤٢	١٨٢ر٨٦٥	١٩٣ر٥٩٧	(١٤٠ر٦٥٥)	٢٥٩ر٨٦٩	٦٣٨ر١٣٥	٣٧٢ر٥٠٠	٤ر١١٩ر٢٣٦
٤٨٠ر٦١٤	٩٠ر٥٧٠	٤٥ر٧١٦	٤٩ر٤٠٦	(٣٩ر٤٢١)	١٢٩ر٩٣٤	١٢٧ر٦٢٧	١١١ر٩٧٤	٩٩٦ر٤٢٠
١ر٧٩١ر٥٦٠	٤٨ر١٨٠	١٢٦ر٧٨٤	٣٦٣ر٠٩٤	٢٣ر٠٦٧١	١٠٦ر٣١٦	٣٢ر٨٧٣	—	٢ر٦٩٩ر٤٧٨
٢ر٢٧٢ر١٧٤	١٣٨ر٧٥٠	١٧٢ر٥٠٠	٤١٢ر٥٠٠	١٩١ر٢٥٠	٢٣٦ر٢٥٠	١٦٠ر٥٠٠	١١١ر٩٧٤	٣ر٦٩٥ر٨٩٨

* تشمل المنشآت الأفريقية على زيفر، وبيبل، وبكابل، وكزام، واتش اس بي سي ليمتد، واتش اس بي سي آل بي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٥ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٠٥	٢٠٠٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٥١٩٦٢	٦٣١٩١٩
-	١٨٤٦٠٤٥
٥١٩٦٢	٢٤٧٧٩٦٤
=====	=====

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
ودائع قصيرة الأجل

تتحقق عن الودائع البنكية عمولات بسعر عائم تحسب على أساس معدلات العمولات على الودائع البنكية اليومية. تودع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر وذلك حسب المتطلبات النقدية المباشرة للمجموعة وتحقق عمولة على الودائع قصيرة الأجل المعنية.

٦ - المدينون

٢٠٠٥	٢٠٠٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٧١٥٦٧	٦١٧٠٨٤
(١٣٧٢٠)	(٢٨١٨٩)
٥٧٨٤٧	٥٨٨٨٩٥
=====	=====

مدينون تجاريون
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٠٥	٢٠٠٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٠٨٨٢	١١٢١٨٤
١٠١٢٠	٩٨٦٩
-	٢٢٥٤٧
٢٦٨٢	٤٩٠٦٦
٢٣٦٨٤	١٩٣٦٦٦
=====	=====

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
تأمينات نقدية
أخرى

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة شركات زميلة، وكبار الشركاء، وأعضاء مجلس المديرين، وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة، ومنشآت مدارة، أو منشآت تمارس عليها هذه الجهات تأثيراً هاماً. تعتمد أسعار وشروط هذه المعاملات من إدارة المجموعة.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة :

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الأرصدة			
		٢٠٠٦	٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٥
		بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
		السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
جهات منتسبة	إيرادات	٢٢٦١٥	٢٤٩٨٩	٣٥٨٧٠	٩٣٧٢	١٢٢٠٦	١٣٨٩٧
	تكاليف مباشرة	٤٥٤٣	١٧٣٧٤	-	-	-	-
شركاء	إيرادات	١١٨٦٢	-	١٣٨٠٨٦	٣٠٧٣٩	٥١٦٢	٤٥٦٥
	تكاليف مباشرة	١١٨٢٣	-	-	-	-	-
				١٧٣٩٥٦	٤٠١١١	١٧٣٦٨	١٨٤٦٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، إشترت الشركة أعمال من الشريك الرئيسي فيها. وقد تم بيان عمليات الشراء هذه في الإيضاح (٤).

٩ - صافي الموجودات المعدة للبيع

قامت الإدارة في إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي (اف آر اتش آي)، بإعتماد والإلتزام بخطة رسمية لتسويق بعض الممتلكات المحددة المعدة للبيع. ومن المحتمل إقفال عملية البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.

قامت شركة اف آر اتش آي بتصنيف الموجودات التالية الخاصة بالفنادق والمطلوبات المعدة للبيع الخاصة بها.

بآلاف الريالات
السعودية

١٨١٥٠٠
٣٧٠١٢٥٠
٨٠٥٥٠٠

٤٦٨٨٢٥٠

١٨٦٣٧٥

٦١٥٠٠

٣٢٨٨٧٥

٥٧٦٧٥٠

٤١١١٥٠٠

موجودات متداولة

ممتلكات وآلات ومعدات

موجودات أخرى ومصاريف مؤجلة

مطلوبات متداولة

مطلوبات أخرى

ضريبة دخل (إيضاح ١٩)

صافي الرصيد

لم يتم تصنيف عمليات الفنادق كعمليات غير مستمرة لأنه سيتم بيع الفنادق بموجب عقد إدارة طويل الأجل والذي يتطلب وجود علاقة وإرتباط مستمر لشركة اف آر اتش آي بهذه الممتلكات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١٠ – الإستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
—	٦٩٥٩٥٣٥	متداولة :
—	٤٧٥٣٤٨٨٠	محلية
—	٥٤٩٤٩٤١٥	دولية
—	٥٥٧٣٠	غير متداولة :
—	٥٤٥٥٠١٤٥	دولية
=====	=====	

قامت الشركة بشراء الإستثمارات أعلاه نتيجة لشراء شركة المملكة ه كي آر-١١ ليمتد، وبعض الموجودات الشخصية الخاصة بالشريك الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. عليه، لا يوجد حركة في القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات خلال السنة الحالية.

١١ – الإستثمارات في الشركات الزميلة

فيما يلي بياناً بحركة الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥٧٦٣	١٠٤١٠	التكلفة :
—	٥٤٩٣٣٥٠	في بداية السنة
٤٦٤٧	(١٢٧٣)	مشتراه نتيجة لتوحيد الأعمال
١٠٤١٠	٥٥٠٢٤٨٧	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
=====	=====	في نهاية السنة

فيما يلي ملخص بتفاصيل الإستثمارات في الشركات الزميلة :-

المبلغ	نسبة الملكية	
بآلاف الريالات	%	
السعودية		
٢٣٢٧١٧٣	٢٢.٤٨%	الشركات الزميلة للشركة :
٥٣٣٤٥٧	٣٣.٣٣%	شركة فنادق الفورسيترز
٢٣٦٢٥٠	٥٠.٠٠%	فنادق ومنتجعات موفن بك ايه جي
١٩١٢٥٠	٥٠.٠٠%	بريزرود ليمتد
١٧٢٥٠٠	٢٥.٠٠%	فيرمونت هوتل كومباني – سان فرانسيسكو ال بي
١٦٠٥٠٠	٢٠.٠٠%	اف اتش آر يوروبيان فينتشرز ال ال بي
١٣٨٧٥٠	٥٠.٠٠%	شركة العزيزية للإستثمار التجاري
١١١٩٧٤	متعددة	المملكة ه كي آر-١٥٥ لمتد ، جورج تاون ، جزر الكايمان ، فرع جنيف ٥٠.٠٠%
٣٨٧١٨٥٤		أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١١ – الإستثمارات في الشركات الزميلة – تتمة

المبلغ بآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية %	الشركات الزميلة للشركات التابعة
٦٧٧٦٢٥	٢٢.٤٠%	ليغاسي هوتلز ريل استيت انفستمنت ترست
٢٨٦٧٢٥	٤.٣٠%	شركة نوفابارك القاهرة
١٥٣,٠٠٠	٢.٥٠%	مانيوور ريشليو ليمتد بارتنرشيب
٩٦,٥١٩	٣.٩٠%	شركة الإسكندرية السعودية للمشاريع السياحية
٤١٦,٧٦٤	متعددة	أخرى
<u>١,٦٣٠,٦٣٣</u>		
<u><u>٥٠٢,٤٨٧</u></u>		

إشترت الشركة الإستثمارات أعلاه نتيجة لعمليات شراء الأعمال المبينة في الإيضاح رقم (٤) .

١٢ – الموجودات غير الملموسة

الشهرة	العلامات التجارية	عقود الإدارة	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
<u>٦,٩٨٣,٥٨٦</u>	<u>٢,٨٩٥,٠٠٠</u>	<u>١,١٥٩,١٥٩</u>	<u>١١,٠٣٧,٧٤٥</u>

تشتمل الشهرة على مبلغ قدره ٥,٣٤٥,٠٠٠ ريال سعودي نتيجة لشراء الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بموجب إتفاقيات والشراء والبيع (إيضاح ٤). يتم إطفاء عقود الإدارة التي لها عمر محدد على مدى فترات العقود. يتم، بصورة دورية، مراجعة العلامات التجارية التي لها عمر إنتاجي محدد للتأكد من انخفاض قيمتها.

١٣ – الإستثمارات العقارية

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
—	٣,٠٩٧,٠٠٠	إستثمار في أراضي — المملكة العربية السعودية
—	٢٣٤,٩٤٩	إستثمارات أخرى
<u>—</u>	<u>٣,٣٣١,٩٤٩</u>	

تمثل الإستثمارات في الأراضي — المملكة العربية السعودية ، قطع أراضي إشترتها الشركة من الشريك الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (إيضاح ٢٢).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١٤ – الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

المباني	٢٠ إلى ٣٣ سنة	تحسينات المباني المستأجرة	على مدى العمر الإنتاجي لها أو فترة الإيجار، أيهما أقل
الآلات والمعدات	٢ إلى ٢٥ سنة	الأثاث والتركيبات	٥ إلى ١٠ سنوات
أخرى	٤ إلى ١٠ سنوات		

الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	تحسينات المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الإنشاءات تحت التنفيذ	أخرى	الإجمالي ٢٠٠٦	الإجمالي ٢٠٠٥
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٨٧٥٠	١١٣٧٧٢٣	٦٧٨٦٢	—	٨٥٧٩١	٢٥	٥٧٩	١٦٨٠٧٣٠	١٦٧٩٩٩٠
—	١٤٢٨	١٤٨٨	—	٥٣١٦	١٧٦٢	—	٩٩٩٤	٧٤١٤
٢٥٣٠٧٠٥	٤٠٧٢٥٦١	١٢٤٧٦٠	١٠٩٢٨٥	٦٣٣٥٤٨	٥١٢٧٠٧	١١٩٢٨٣	٨١٠٢٨٤٩	—
—	(٢٢٤٢)	—	—	(٢٠)	—	—	(٢٢٦٢)	(٦٢٧٣)
٢٩١٩٤٥٥	٥٢٠٩٤٧٠	١٩٤١١٠	١٠٩٢٨٥	٧٢٤٦٣٥	٥١٤٤٩٤	١١٩٨٦٢	٩٧٩١٣١١	١٦٨٠٧٣١
—	(١٧٣١٩٦)	(٤٢١٧٨)	—	(٢٤٠٧٦)	—	(٥٥٩)	(٢٤٠١٠٩)	(١٨٤٥٠٣)
—	(٣٩٣١٥)	(٦٥٣٨)	—	(٨٩٠١)	—	(١٠)	(٥٤٧٦٤)	(٥٦٠٧٦)
—	٤٦٢	—	—	٧	—	—	٤٦٩	٥٦٩
—	(٢١٢٠٤٩)	(٤٨٧١٦)	—	(٣٢٩٧٠)	—	(٥٦٩)	(٢٩٤٣٠٤)	(٢٤٠١٠)
صافي القيمة الدفترية – ٢٠٠٦	٢٩١٩٤٥٥	٤٩٩٧٤٢١	١٤٥٣٩٤	١٠٩٢٨٥	٦٩١٦٦٥	١١٩٢٩٣	٩٤٩٧٠٠٧	
صافي القيمة الدفترية – ٢٠٠٥	٣٨٨٧٥٠	٩٦٤٥٢٧	٢٥٦٨٤	—	٦١٧١٥	٢٠		١٤٤٠٧٢١

إن بعض الأراضي والمباني مرهونة ضماناً للقروض طبقاً لما هو مبين في الإيضاح (١٦) .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١٥ – الموجودات طويلة الأجل الأخرى

٢٠٠٥	٢٠٠٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
—	٣٥٢١٢٥
—	٢٧٧٥٠٠
—	٩٧٥٠٠
٢٥٠٠٠	٦٩٣٩٦
٢٢١٧	٩٦٠٩٣
٢٧٢١٧	٨٩٢٦١٤
=====	=====

قروض ودفعات مقدمة
مصاريف مؤجلة ومصاريف مدفوعة مقدماً
مزايا ما بعد التعيين (إيضاح ٢٠)
تأمينات مقدمة
أخرى

تشتمل القروض والدفعات المقدمة على مبلغ قدره ٣٢٣٨ مليون ريال سعودي قدمته شركة اف آر اتش آي (شركة تابعة) إلى إحدى الشركات الزميلة لها وهي / شركة ليغاسي هوتلز ريل استيتس انفستمنت ترست. يحمل هذا القرض عمولة حسب الأسعار التجارية ويستحق السداد في شهر أكتوبر ٢٠١٣ .

تشتمل المصاريف المؤجلة والمصاريف المدفوعة مقدماً على مبلغ قدره ٩٨٣ مليون ريال سعودي ويمثل تكلفة إصدار ديون مؤجلة وتكاليف تطوير مؤجلة تتعلق بعقود إدارة محتملة لشركة اف آر اتش آي (شركة تابعة).

١٦ – الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض

فيما يلي ملخصاً بالحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض كما في ٣١ ديسمبر :

٢٠٠٥	٢٠٠٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣٥٢٥	٦٨٠٥٤
—	٤١٢٩٩
٣٥٢٥	١٠٩٣٥٣
١٩٩٣٤	٧٢٠٥٦
٥٠٦٥٢٠	١٧٤٤٦٧١٢
٥٢٩٩٧٩	١٧٦٢٨١٢١
=====	=====

متداولة :
حسابات مكشوفة لدى البنوك
قروض قصيرة الأجل

القسط المتداول من القروض طويلة الأجل

غير متداولة :
قروض طويلة الأجل

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض - تنمة

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	فيما يلي تفاصيل القروض حسب المنشأة :
-	٦٢٥٤٢٨٤٦٢٥	فيرمونت رافلز هولدنغز إنترناشيونال
-	٥٨٢٣٠٨١	المملكة ه-كي آر-١١ لمتد
-	٢١٧٣٠٢٧	شركة المملكة القابضة
-	١٤٣٤٦٧٤	المملكة ه-كي آر-٣٥ جروب (جورج الخامس)
-	٧١٨١٧٤	المملكة للاستثمارات الفندقية
-	٣٤٩٦١٦	المملكة للفنادق (تورنتو) المحدودة
٣٦٠٤٠٢	٣٤٨٣٧٧	شركة المركز التجاري المحدودة
١٦٩٥٧٧	١٦٨٣٠٩	شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة
-	٣٢٨٢٣٨	أخرى
٥٢٩٩٧٩	١٧٦٢٨١٢١	

فيرمونت رافلز هولدنغز إنترناشيونال (اف آر اتش آي)

تحمل القروض عمولة بسعر عائم زائداً هامش معين بنفس عملة القرض. بلغ المتوسط المرجح لمعدل العمولة السنوية ٥.٨٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. إن هذه القروض مضمونة، وتتضمن تعهدات تتعلق بمستوى الدين، وتغطية العمولة، وسداد الدين من المتحصلات من بيع الموجودات. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، يشتمل الرصيد على مبلغ قدره ٣٠٢٣٦ مليون ريال سعودي مسجل بالدولار الأمريكي، ومبلغ ٢٠٣٧ مليون ريال سعودي مسجل بالدولار السنغافوري، ومبلغ ١٢٢٤ مليون ريال سعودي مسجل بعملات أجنبية أخرى. يستحق سداد المبالغ الأصلية التي تمثل ما يزيد عن ٩٠٪ من القروض خلال خمس سنوات.

المملكة ه-كي آر-١١ ليمتد (كي آر-١١)

تحمل القروض عمولة بسعر عائم يتم احتسابها على أساس معدل العمولة الأساسي زائداً هامش معين بعملة القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة بالإستثمارات المتاحة للبيع. وتمشيا مع السياسة المتبعة في السنوات السابقة، ستستمر الإدارة في تمديد هذه التسهيلات لمدة ١٢ شهر على الأقل.

شركة المملكة القابضة (كي اتش سي)

تم الحصول على القروض من بنوك محلية، وتتكون من العديد من التسهيلات البنكية. تحمل هذه القروض عمولة بسعر عائم تحسب وفقاً لأسعار العملات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش معين، وهي مضمونة بضمانات شخصية من الشريك الرئيسي. وتمشيا مع السياسة المتبعة في السنوات السابقة، ستستمر الإدارة في تمديد هذه القروض لمدة ١٢ شهر على الأقل.

المملكة ه-كي آر-٣٥ جروب (جورج الخامس)

تشتمل القروض على قروض بنكية بمبلغ ١٣١٢٦ مليون ريال سعودي (٢٦٥ مليون يورو). أن هذه القروض مضمونة بمبنى الفندق. تتضمن إتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية التي تتطلب الحفاظ على معدل تغطية خدمة الدين، والحفاظ على معدل تغطية قيمة الفندق، والإحتفاظ بتأمين ضمان. تحمل القروض عمولة بسعر عائم، (بال يورو لمدة ثلاثة أشهر وذلك وفقاً لأسعار العملات السائدة بين البنوك في لندن)، وتستحق السداد بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٢.

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض - تنمة

المملكة للإستثمارات الفندقية (كي اتش آي)

تستحق القروض السداد خلال العشر سنوات القادمة، وتحمل عمولة بسعر عائم. تحسب هذه العمولة وفقاً لمعدل العمولة الأساسي زائداً هامش معين بنفس عملة القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن مسجل على العديد من الممتلكات، وسند دعم، وسندات لأمر. تتضمن إتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية والتي تتعلق بمعدل خدمة الدين، ومعدل تغطية الفائدة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، كانت هناك قروض بمبلغ ١٢١٦ مليون ريال سعودي مسجلة بالبات التايلندي، والرصيد المتبقي مسجل بالدولار الأمريكي.

المملكة للفنادق (تورنتو) المحدودة (تورونتو)

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٥، تفاوضت الشركة التابعة بشأن تسهيل إئتماني (قرض رئيسي) بمبلغ ٢٦٨٢ مليون ريال سعودي (٨٣٣ مليون دولار كندي) مدته خمس سنوات. يبلغ الرصيد القائم من هذا التسهيل ٢٦٤٦ مليون ريال سعودي (٨٢٢ مليون دولار كندي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. يحمل هذا القرض عمولة لمدة ثلاثة أشهر بالدولار الكندي حسب أسعار العملات السائدة بين البنوك في لندن زائداً هامش معين. إن هذا القرض مضمون برهن المباني، وبالتنازل عن الإيجارات، وإتفاقية ضمان عامة، وإتفاقية إيداع، وإتفاقية إدارة فندق. كما يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المشروطة المالية وغير المالية.

كما تفاوضت الشركة بشأن قرض مساند مع إحدى الجهات التابعة لها بمبلغ قدره ٣١٥ مليون ريال سعودي (٩٨ مليون دولار كندي). يتكون هذا القرض من الرصيد القائم وقدره ٣٠ مليون ريال سعودي (٩٣ مليون دولار كندي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، ويجب سداد هذا الرصيد على أقساط ربع سنوية تعادل ٥٠٪ من صافي النقدية المتوفرة وذلك إعتباراً من السنة الخامسة. يعتمد سداد العمولة على توفر النقدية، ويجب سدادها على أقساط ربع سنوية. يحمل هذا القرض عمولة بسعر عائم لمدة ثلاث شهور بالدولار الكندي وذلك حسب أسعار العملات السائدة بين البنوك في لندن زائداً هامش معين.

كما حصلت الشركة التابعة على قرض من جهة ذات علاقة، ويبلغ إجمالي الرصيد القائم ٥٠٥ مليون ريال سعودي (١٦ مليون دولار كندي). وقد تم الحصول على هذا القرض لشراء فندق فورسيزونز هوتل تورونتو. يحمل القرض عمولة لمدة شهر واحد بالدولار الكندي وفقاً لأسعار العملات السائدة بين البنوك في لندن زائداً ٥٪، ويستحق السداد في ٢٩ مارس ٢٠١٠.

شركة المركز التجاري المحدودة (تي سي سي ال)

قامت الشركة التابعة بالترتيب لقرض مشترك مع بنك محلي، المدير الرئيسي، بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل جزء من مشروع مركز المملكة. إن القرض مضمون بأوامر دفع متعددة من الشركاء في شركة المركز التجاري المحدودة، بإجمالي قيمة أصل القرض والعملات المستحقة في نهاية كل فترة تمديد. يحمل القرض عمولة وفقاً لأسعار العملات السائدة المتداولة بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش معين. يستحق القرض السداد على تسع وعشرين قسط ربع سنوي تتراوح ما بين ٨٥ مليون ريال سعودي إلى ٥٣٤ مليون ريال سعودي، وسيتم سداؤه بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة (ام اس بي سي)

تم الحصول على قرض بمبلغ قدره ٤١١ مليون ريال سعودي من وزارة المالية في المملكة العربية السعودية من قبل شركة المملكة التجارية المحدودة (المالك النهائي لشركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة - مستشفى المملكة). يستحق هذا القرض السداد على مدى ٨ سنوات ابتداء من عام ٢٠٠٤. إن القرض مضمون برهن على الأرض وكافة المرافق المطورة على هذه الأرض بما في ذلك الأثاث والمعدات.

١٦ - القروض البنكية والقروض طويلة الأجل - تنمة

شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة - تنمة

كما حصلت شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة على قرض لأجل بمبلغ ١٦٠٣ مليون ريال سعودي من مؤسسة مالية، لتمويل إنشاء مستشفى الملكة. يستحق القرض السداد على أقساط سنوية إعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٨، ويحمل عمولة بسعر عائم وفقاً لأسعار العملات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش معين. تشتمل إتفاقية القرض على بعض التعهدات المالية، وأن هذا القرض مضمون بالتأمين ضد تعطل العمل والممتلكات، وبالتنازل عن العوائد.

القروض الأخرى

يمثل الرصيد المتبقي تسهيلات قروض متعددة حصلت عليها بعض الشركات التابعة للشركة. تحمل هذه التسهيلات عمولة بسعر عائم زائداً هامش معين بنفس عمولة القرض. إن التسهيلات مضمونة برهن المباني وبالتأمين ضد تعطل الأعمال وبالتنازل عن العوائد.

١٧ - الدائنون

٢٠٠٥	٢٠٠٦
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية
٢٠٥٤٠	٥١٩٣٤٠
—	٨٢٩٢٠
٢٠٥٤٠	٦٠٢٢٦٠
=====	=====

دائنون تجاريون
أوراق دفع

١٨ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٠٥	٢٠٠٦
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية
٢٣١٧٩	٢٢٣٢٠٨
٣٢٢٣	١٨٨٤٧٦
٢٥٧٦	١٦٧٤٥٥
—	١٥٠٧٥٠
—	١٢٧٩٢٧
٢٠١٠١	٣٤٤٥٠
١٤٥٠٨	١٥٣٩٠
٧٥٤	٢١٠٨
٦٤٣٤١	٩٠٩٧٦٤
=====	=====

رواتب موظفين ومستحقات أخرى
تأمينات من العملاء
أعباء مالية مستحقة
تعويضات مؤجلة
ضريبة مستحقة (إيضاح ١٩)
إيرادات غير مكتسبة
محتجزات دائنة
زكاة مستحقة (إيضاح ١٩)

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة من الآتي :-

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٥٤	١٩٧٥	زكاة للسنة
=====	=====	

تمثل الإلتزامات الزكوية الموحدة للمجموعة للسنة الزكاة المستحقة على الشركة والشركات المحلية التابعة لها.

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي :-

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٧٥٤	في بداية السنة
٧٥٤	١٩٧٥	مجنب خلال السنة
-	(٧٥٤)	مدفوع خلال السنة
-	١٣٣	تم تحملها نتيجة لعمليات توحيد الأعمال
٧٥٤	٢١٠٨	
=====	=====	

تخضع الشركات التابعة للمجموعة التي تأسست خارج المملكة العربية السعودية للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. وكجزء من عمليات توحيد الأعمال، آل للشركة إجمالي إلتزامات ضريبية قدرها ١٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. لا يوجد ضريبة دخل مستحقة في قائمة الدخل الموحدة للسنة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١٩ – الزكاة وضريبة الدخل – تنمة

تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة المصنفة كموجودات ومطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بالمنشآت التالية :-

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	جورج الخامس بآلاف الريالات السعودية	اف آر اتش أي بآلاف الريالات السعودية	كي اتش آي بآلاف الريالات السعودية	
١٧٩٦٧٢٠	٣٠٢٩٤	١٧٤٢٢٥٠	٢٤١٧٦	الضريبة المؤجلة المصنفة كمطلوبات:
٥٠٠٢٣٤	١٩٣١٠٩	٣٠٧١٢٥	-	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
				ضريبة مؤجلة أخرى مصنفة كمطلوبات
٢٢٩٦٩٥٤	٢٢٣٤٠٣	٢٠٤٩٣٧٥	٢٤١٧٦	إجمالي الضريبة المؤجلة المصنفة كمطلوبات
				الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات:
(٢١٨٥٤١)	(٥٩٦٧٢)	(١٥٤٥٠٠)	(٤٣٦٩)	خسائر ضريبية مرحلة
(١١٨٨٨٢)	(٤٥٣٧)	(١١٢٨٧٥)	(١٤٧٠)	مخصصات
(١٠٧٢٩)	(١٠٧٢٩)	-	-	ضريبة مؤجلة أخرى مصنفة كموجودات
(٣٤٨١٥٢)	(٧٤٩٣٨)	(٢٦٧٣٧٥)	(٥٨٣٩)	إجمالي الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات
(٣٢٨٨٧٥)	-	(٣٢٨٨٧٥)	-	صافي الموجودات المعدة للبيع (إيضاح ٩)
١٦١٩٩٢٧	١٤٨٤٦٥	١٤٥٣١٢٥	١٨٣٣٧	صافي الضريبة المؤجلة المصنفة كمطلوبات
=====	=====	=====	=====	(إيضاح ٢٠)

٢٠ – المطلوبات طويلة الأجل

٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦ بآلاف الريالات السعودية	
-	١٦١٩٩٢٧	صافي الضرائب المؤجلة (إيضاح ١٩)
٦٢٣٥	٢٧٣٠٥٠	مزايا ما بعد التعيين
-	٨٥٨٧٥	تعويضات عمالة مؤجلة
-	٦٥٦٢٥	دفعة مقدمة تحت حساب بيع عقارات
٩١٤٩	٤١٠٥٠	محتجزات دائنة
١٤٩٩٥	٧٤٨٩٠	أخرى
٣٠٣٧٩	٢١٦٠٤١٧	
=====	=====	

٢٠ - المطلوبات طويلة الأجل - تنمة

برامج مزايا ما بعد التعيين

تشتمل المطلوبات طويلة الأجل والموجودات طويلة الأجل الأخرى على مبالغ قدرها ٢٣٤ر٤ مليون ريال سعودي و ٩٧ر٥ مليون ريال سعودي، على التوالي، تتعلق بمزايا ما بعد التعيين الخاصة بإحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي / شركة اف آر اتش آي. فيما يلي بياناً بالمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة :

التقاعد بآلاف الريالات السعودية	الأخرى بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
موجودات طويلة الأجل أخرى (إيضاح ١٥)		
٩٧ر٥٠٠	-	٩٧ر٥٠٠
(٢٢٠ر١٢٥)	(١٤ر٢٥٠)	(٢٣٤ر٣٧٥)
المطلوبات المستحقة المتعلقة بالمزايا		
(١٢٢ر٦٢٥)	(١٤ر٢٥٠)	(١٣٦ر٨٧٥)
=====	=====	=====

الإلتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل مزايا ما بعد التعيين على الإلتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وقدرها ٣٨ر٧ مليون ريال سعودي والتي تتكون أساساً من مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً لقوانين العمل والعمال في البلدان المعنية. تستحق هذه المزايا للموظفين عند نهاية فترة عملهم. يحسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس آخر راتب للموظف وفترة خدمته، شريطة إكمال حد أدنى من الخدمة طبقاً لأنظمة العمل والعمال في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. لم يتم إجراء أي تقويم إكتواري لأن صافي أثر معدلات الخصم والزيادات المستقبلية في المزايا يحتمل بأن لا يكون جوهرياً .

٢١ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠ر٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١ر٠٠٠ ريال سعودي، مدفوعة ومملوكة بالكامل من قبل صاحب السمو الملكي الأمير / الوليد بن طلال بن عبدالعزيز آل سعود وأفراد عائلته المباشرين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٢ – حساب جاري الشريك

يمثل حساب جاري الشريك قيمة الإستثمارات والموجودات المحولة للشركة من قبل الشريك الرئيسي بتاريخ التحويل (٣١ ديسمبر ٢٠٠٦). كانت الحركة في حساب جاري الشريك الرئيسي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالآتي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤٨٤١٣٧	٤٨١٧٥٥	الرصيد في بداية السنة
—	٤٩١٤٣٩٤١	شراء شركات تابعة (إيضاح ٤-١)
—	٣٦٩٥٨٩٨	شراء شركات زميلة (إيضاح ٤-٢)
—	٩٢٩٣٥٢٧	شراء إستثمار في اسهم (بعد خصم القروض)
—	٣٠٩٧٠٠٠	شراء إستثمارات عقارية (إيضاح ١٣)
(٢٣٨٢)	٢٨٨٢٧	أخرى
٤٨١٧٥٥	٦٥٧٤٠٩٤٨	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	

يتضمن بند أخرى خسارة السنة الحالية التي تم تحملها وقدرها ٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٥ : ١٦٦ مليون ريال سعودي).

٢٣ – الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. ونظراً للخسائر، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٤ - حقوق الأقلية

يمثل هذا البند حصة شركاء الأقلية في الشركات التالية :

٢٠٠٥		٢٠٠٦		
إجمالي حقوق الأقلية	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	إجمالي حقوق الأقلية	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	نسبة الملكية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	%
-	-	(١٨١٢١)	-	المملكة ه كي آر ٣٥ جروب (جورج الخامس) ١١ر٤٨
-	-	٢ر٥٦٠٨٤٩	-	فيرمونت رافلز هولدنغز انترناشيونال ٤١ر٧٠
-	-	٢ر١١٥٧٦١	-	المملكة للإستثمارات الفندقية ٤٥ر٩١
-	-	٥ر٢٦٤	-	بي آر ريسورتس كلوب ال. ال. سي ٤٣ر١٦
-	-	٢٤ر٥٣٥	-	شركة العيادات الإستشارية بيروت اس ايه ال ٤٩ر٦٤
-	-	٤٢ر٣٩٠	-	شركة مدارس المملكة ٥٣ر٠٣
-	-	١٢٢ر٧٥٦	-	شركة الإستثمار العقاري ٦١ر١١
-	-	١١ر٨٤٢	-	شركة قرية الأزياء التجارية المحدودة ٥١ر٩٢
٤٨٠ر١٧٠	١ر٨٥٨	٤٨٩ر٩٧٠	١١ر٠٠٦	شركة المركز التجاري المحدودة ٥٠ر٨٧
(٨٤٦)	(٩ر٦٤٢)	(٦ر٧٥٧)	(٧ر١١٧)	شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة ٣٤ر٤٣
٤٧٩ر٣٢٤	(٧ر٧٨٤)	٥ر٣٤٨ر٤٨٩	٣ر٨٨٩	

٢٥ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥ر٢٩٤	٤ر٣٥٤	تكاليف موظفين
٣ر٣٧١	٢ر٩٧٢	إعلانات ودعاية
٥١٧	١ر٣٧٤	مصاريف تسويق
٩ر١٨٢	٨ر٧٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٦ – المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦ بآلاف الريالات السعودية	
٩٢١٥	٨٢٠٤	تكاليف موظفين
٥١٦٠	٣٩٥١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٣١	٥٢٤	أتعاب مهنية
٢٢٨١	٢٩٦٢	إصلاحات وصيانة
٤٤٠٠	١٥١٢	منافع عامة
٤٩٢	٧٥٦	اتصالات
٦٦٥	٣٣٢	سفر ومواصلات
٢٢٩	٢٣٤	تأمين
٥٤٢٤	١٢٩٠١	أخرى
٢٨٨٩٧	٣١٣٧٦	

٢٧ – الإرتباطات

المصاريف الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة عقود مستمرة لإنشاء وتشغيل وترميم فنادق، وأن هذه العقود في مراحل مختلفة من الإنجاز. فيما يلي تفاصيل الإرتباطات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وذلك حسب الشركة التابعة:

بآلاف الريالات
السعودية

١٠٥٣٧٥٠
٤٣١٢٥
٨١٤
١٠٩٧٦٨٩

كي اتش آي
اف آر اتش آي
تورنتو

٢٧ - الإرتباطات – تتمة

الإلتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية

لدى المجموعة إلتزامات مختلفة تتعلق بإيجارات تشغيلية وعقود. فيما يلي تحليلاً بالحد الأدنى السنوي لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب هذه الإيجارات حسب الشركة التابعة :

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	تورنتو بآلاف الريالات السعودية	اف آر اتش آي بآلاف الريالات السعودية	
١٧٩٧١٣	٢٣٣٨	١٧٧٣٧٥	خلال سنة واحدة
٦٤٣٣١٠	٢٠٦٠	٦٤١٢٥٠	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات
٥٧٧٨٧٥	—	٥٧٧٨٧٥	ما بعدها
١٤٠٠٨٩٨	٤٣٩٨	١٣٩٦٥٠٠	

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

هناك عدد من الدعاوي المقامة على الشركة والشركات التابعة الموحدة وذلك خلال دورة أعمالها العادية. جنب مخصص لقاء بعض المطالبات وذلك بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً. تعتقد الإدارة بأن المخصصات الحالية المطلوبة لقاء هذه المطالبات تعتبر كافية. إن الإلتزامات الإضافية بما في ذلك أية مطالبات ضريبية محتملة التي يمكن أن تنتج عن المطالبات الأخرى لا يتوقع بأن يكون لها أثر عكسي جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

خضعت شركة المملكة للإستثمارات الفندقية للفحص من قبل إدارة ضريبة القيمة المضافة. ونتيجة لذلك، تم احتساب ضرائب إضافية وغرامات قدرها ٧٣٩٩ مليون ريال سعودي (١٩٧ مليون دولار أمريكي). لقد قامت شركة المملكة للإستثمارات الفندقية (كي اتش آي) بتجنيب مخصص بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (٣٢٥ ألف دولار أمريكي) فقط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. تعتقد الإدارة بأن هذا المبلغ يعتبر كافياً، وسيتم دفعه بعد تقديم اعتراض على الربط.

هناك مبلغ متنازع عليه قدره ٢١٦ مليون ريال سعودي بين شركة المركز التجاري المحدودة وأحد المقاولين بموجب عقد إنشاء. تعتقد الإدارة بأن المبلغ المتنازع عليه غير مستحق الدفع. إن النتيجة النهائية لهذا النزاع لا يمكن تحديدها في الوقت الحاضر.

قامت المجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، بتقديم ضمانات قروض، وتعويضات لأعضاء مجلس المديرين وكبار المسؤولين، وتعويضات عند التصرف بالأعمال، وبعض التعويضات الأخرى للأطراف الأخرى التي تطلب من المجموعة تقديم خدمات لهذه الأطراف أو تقديم تعويضات لها. تتفاوت شروط وأحكام هذه الترتيبات بحسب العقد. لا يتوقع بأن ينتج أية إلتزامات جوهريّة أو مبالغ غير مسددة نتيجة هذه الترتيبات.

٢٩ - الأحداث اللاحقة

كي اتش سي

بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، قامت الشركة بشراء الإستثمارات التالية :-

- أ (٢٣ مليون سهم في المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (شركة مساهمة سعودية) بمبلغ قدره ٦٦٢ مليون ريال سعودي من الشريك الرئيسي.
- ب (حصة قدرها ٣٠٪ في شركة أبراج ناس للإستثمارات التجارية، الشركة الأم للشركة الوطنية للنقل الجوي الخاص (ناس السعودية)، (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة) بمبلغ قدره ٢٦٢ مليون ريال سعودي.
- ج (قدمت إحدى الشركات التابعة للشركة مع مستثمرين آخرين عرضاً للإستحواذ على شركة فورسيزونز أنكوربوريشن، وتحويلها لشركة خاصة محدودة. يتوقع إكمال الصفقة خلال شهر أبريل ٢٠٠٧. وبعد الإستحواذ، ستزداد حصة المجموعة في شركة فورسيزونز أنكوربوريشن من ٢٠٪ إلى ٤٥٪.

أف آر اتش آي

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٠٦، أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة "أف آر اتش آي" إتفاقية لبيع حصتها في شركة تابعة مملوكة بالكامل (شركة ميرشانت كوي بي تي آي ليمتد) والتي تمتلك وتشغل فندق سويسوتل ميرشانت كورت في إستراليا. وقد تم إتمام الصفقة في ٣١ يناير ٢٠٠٧ مقابل عوائد نقدية صافية قدرها ٥٥٦١ مليون ريال سعودي (١٤٨٣ مليون دولار أمريكي)، ونتج عن ذلك أرباح قدرها ٢٧٦ مليون ريال سعودي (٧٣٦ مليون دولار أمريكي). ستستمر شركة "أف آر اتش آي" بإدارة الفندق بموجب عقد إدارة طويل الأجل (إيضاح ٩).

كي اتش آي

أ (بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٠٧، قامت شركة كي اتش آي دانانغ لمتد، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كي اتش آي بإبرام إتفاقية مشروع مشترك مع شركة يورو بيان هوتل كوربوريشن لمتد لشراء شركة ماجنوم إنفستمنت جروب لمتد بمبلغ قدره ١٦٩ مليون ريال سعودي (٤٥ مليون دولار أمريكي). سيقوم المشروع ببناء فندق وفلل سكنية خاصة في فيتنام.

ب (قامت شركة كي اتش آي بإبرام إتفاقية مع شركة "ايالا"، شركة تطوير عقار فلبينية كبرى ، لتطوير فندق فيرمونت الذي يتكون من ٣٠٠ غرفة، وفندق رافلز في مانيلا، والذي يتكون من ٣٠ جناح. ستمتلك شركة كي اتش آي ٨٠٪ من الفنادق، ويتوقع بأن يبلغ إجمالي تكلفة تطوير الفنادق ٥٦٩٣ مليون ريال سعودي (١٥١٨ مليون دولار أمريكي). ستبدأ الفنادق العمل في عام ٢٠١١.

ج (بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٠٧، قامت شركة كي اتش آي-١١- ليمتد، شركة تابعة مملوكة لشركة كي اتش آي بالإشتراك مع شركة يورو بيان هوتلز كوربوريشن ليمتد لشراء فندق ومنتجات فورسيزونز في جزيرة لانغكاوي بماليزيا. ستمتلك شركة كي اتش آي -١١- ليمتد ٩٠٪ من هذا الفندق. يبلغ إجمالي قيمة هذه الصفقة ٢٥١٦ مليون ريال سعودي (٦٧١ مليون دولار أمريكي).

٣٠ - الأهداف والسياسات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية

فيما عدا المشتقات ، تتكون الأدوات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من القروض البنكية ، والحسابات المكشوفة لدى البنوك ، وعقود الإيجار ، والدائنين التجاريين ، والقروض الممنوحة . إن الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. كذلك ، يوجد لدى المجموعة موجودات مالية متعددة مثل الذمم المدينة التجارية ، والنقدية ، والودائع قصيرة الأجل التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

كذلك ، تقوم بعض الشركات في المجموعة بإبرام إتفاقيات تتعلق بالمشتقات والتي تشتمل ، بشكل أساسي ، على إتفاقيات مقايضات أسعار العملات ، وعقود الصرف الأجنبي الآجلة. إن الهدف من هذه المعاملات هو إدارة أسعار العملات ، ومخاطر العملات الناتجة من عمليات المجموعة ومصادر تمويلها. وتكمن سياسة المجموعة بعدم المتاجرة بالمشتقات .

تتمثل المخاطر الرئيسية الناجمة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر أسعار العملات ، ومخاطر السيولة ، ومخاطر العملات الأجنبية ، ومخاطر الائتمان. يقوم مجلس المديرين بمراجعة السياسات المتعلقة بإدارة كل فئة من هذه المخاطر والموافق عليها ، وتتلخص في الآتي :-

مخاطر أسعار العملات

تتعلق المخاطر التي تواجهها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق ، بشكل أساسي ، بالقروض طويلة الأجل ، والودائع البنكية بعمولة عائمة.

تتمثل سياسة المجموعة بشأن إدارة مخاطر تكاليف العملات في إستخدام مجموعة متنوعة من الديون بمعدلات عمولة ثابتة وعائمة. ولإدارة ذلك ، تقوم المجموعة بإبرام إتفاقيات مقايضات أسعار العملات وبموجبها توافق المجموعة على أن يتم - خلال فترة زمنية معينة - تبادل الفرق بين العمولة بسعر ثابت وسعر عائم والتي يتم احتسابها على أساس المبلغ الإسمي المتفق عليه.

مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود للائتمان لكل عميل ، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وفي تاريخ قائمة المركز المالي ، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى موثوق بها وذات سمعة إئتمانية جيدة. وتكمن سياسة المجموعة بأن يخضع العملاء ، الذين يودون التعامل على أساس البيع بالأجل ، لإجراءات التحقق من الملاءة الإئتمانية. يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة بصورة مستمرة ولا يتوقع بأن تكون المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بشأن الديون المدومة هامة .

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى الخاصة بالمجموعة ، والتي تتكون من النقدية وشبه النقدية والإستثمارات المالية المتاحة للبيع ، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن إخفاق الأطراف الأخرى وذلك بما يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات .

٣٠ - الأهداف والسياسات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية – تنمة

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر تعرضها للنقص المحتمل في الأموال وذلك بمراقبة متطلبات السيولة الخاصة بها، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار تاريخ إستحقاق كل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات. كما تتأكد المجموعة من توفر التسهيلات البنكية.

مخاطر العملات

تخضع المجموعة لمخاطر الصرف الأجنبي بشأن الأرصدة المسجلة بعملات عدا العملة التي ظهرت القوائم المالية بها. يعتبر الدولار الكندي، والجنيه الإسترليني، واليورو، والفرنك السويسري، العملات الرئيسية التي تنشأ عنها هذه المخاطر. وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية المكتتاه بعملات عدا الريال السعودي والعملة المثبت الريال السعودي أمامها، تقوم المجموعة بالتأكد بأن تكون المخاطر في مستوى مقبول وذلك بشراء وبيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية، عند الضرورة.

٣١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية، والمطلوبات المالية والمشتقات.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقدية وشبه النقدية، والاستثمارات، والمدينين والموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض البنكية، والقروض لأجل، والدائنين والمصاريف المستحقة الدفع. تتكون المشتقات من مقايضات أسعار الفائدة، والخيارات، وعقود الصرف الأجنبي الآجله.

تقوم المجموعة بتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام طرق التقويم الملائمة الخاصة بها. ويتطلب إعداد هذه التقديرات إبداء أحكام وإفتراضات هامة. عليه، ان القيمة العادلة المقدرة لا تمثل بالضرورة القيمة التي قد تحققها المجموعة في السوق حالياً. إن استخدام إفتراضات أو طرق تقويم مختلفة يمكن أن يكون له أثر جوهري على القيمة العادلة المقدرة.

لقد حددت المجموعة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية في نهاية السنة تقارب قيمتها الدفترية.

٣٢ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية. لم يؤثر إعادة التصنيف هذا على صافي الدخل وإجمالي حقوق الملكية للشركة.