



شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٧ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة المملكة القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تقييم انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد - العلامة التجارية

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

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة - العلامة التجارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة أصول غير ملموسة غير محددة العمر، تشمل الشهرة والعلامة التجارية، نشأ من اندماجات أعمال سابقة بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي و ٦٨١ مليون ريال سعودي، على التوالي.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات"، فإنه يتطلب من المنشأة اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة المستحوذ عليها خلال عملية دمج الأعمال على الأقل سنوياً بغض النظر عن ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.

تتم مراقبة الموجودات غير الملموسة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد، وهي الأنشطة التشغيلية ذات الصلة بالمجموعة. أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم، والذي استخدم أحدث خطة للأعمال أعدتها الإدارة. لم ينتج عن هذا التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أي خسارة للانخفاض في القيمة بتوجب إثباتها.

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

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

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

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

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

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

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤-٩ والإيضاح رقم ٤-١٦ للسياسات المحاسبية، والإيضاح رقم ٣-١ للتقديرات الجوهرية والإيضاح رقم ٤-١ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى

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

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة انه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

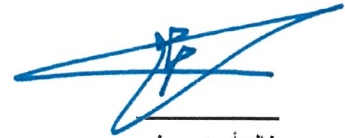
وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الإجتهد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملاءمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨



٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٤ م)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الموجودات		
موجودات متداولة		
		٥ نقد وما يعادله
٣,٤٤٠,٩٤٧	١,٩٢٣,٧٨٩	٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٥,٢٥٦	٢٣٢,٥٧٦	٧ ذمم مدينة تجارية
١٩٨,٨٣٧	٤٢٩,٤٨٦	٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧٦,٢٢١	٢٣٠,٢٢٦	٩ مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٢٠,٩٧٦	١٢٣,٨٥٨	١ مجموع الموجودات المتداولة
٤,١٤٢,٢٣٧	٢,٩٣٩,٩٣٥	
موجودات غير متداولة		
		١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٠٨٥,٩٢٦	١٩,٥٠٢,٥٦٧	١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
١٦,٣٧١,٠٥٨	١٧,١٧٢,٤٣٥	٧ ذمم مدينة طويلة الأجل
١,١٦٢,٧١٥	١,٢٥٠,٣٩٩	١٢ عقارات استثمارية
٣,٦٧٦,٦٩٠	٣,٩٩٧,٥٢٢	١٣ ممتلكات ومعدات
٦,٥٠٨,٥٢٩	٦,٨٢٣,٥٨١	١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة
١,٨١٣,٨١٢	١,٨٣٩,٩١٦	١٩ موجودات ضريبية مؤجلة
١٣,٨٠٤	٢٠,٣٦٤	١٥ موجودات أخرى طويلة الأجل
٣٨٠,٧٠٥	٥٥١,٦١٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٩,٠١٣,٢٣٩	٥١,١٥٨,٤٠٠	مجموع الموجودات
٥٣,١٥٥,٤٧٦	٥٤,٠٩٨,٣٣٥	
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
		١٦ قروض
٥,١٠٥,٤٢٥	٢,٢٠٨,٨٨٨	٣٦ الأدوات المالية المشتقة
-	١٣,٦٨٢	١٧ ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,١٢٠,٢٤٨	٩٩٤,٠٥٦	١٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٥٤٦,٣٣٠	٣٦٢,٦٧٤	٩ مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٢٧,٩٩٣	١٠١,١١٥	٣٥ توزيعات أرباح مستحقة
٢٥٩,٤١٢	٢٥٩,٣٧٦	١ مجموع المطلوبات المتداولة
٧,٣٥٩,٤٠٨	٣,٩٣٩,٧٩١	
مطلوبات غير متداولة		
		١٦ قروض
١٣,٢٥٦,٠٧٣	١٢,٧٦٣,٢٤٠	٣٦ الأدوات المالية المشتقة
-	٦١,٢٤٥	٩ مطلوب إلى طرف ذو علاقة
-	٤٤٠,٧٩٣	١٩ مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٣٩,٦٢٣	١١٢,٤٤٤	٣٢ التزامات منافع الموظفين
٨٥,٦٦٥	٨٨,١١٠	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٩٥,٥٨٥	٦٨,٢٩٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣,٥٧٦,٩٤٦	١٣,٥٣٤,١٢٦	مجموع المطلوبات
٢٠,٩٣٦,٣٥٤	١٧,٤٧٣,٩١٧	صافي الموجودات
٣٢,٢١٩,١٢٢	٣٦,٦٢٤,٤١٨	حقوق الملكية
حقوق الملكية		
		٢٠ رأس المال
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٢١ احتياطي نظامي
١,٥٧٣,١٣٦	١,٦٧٤,٤٦٠	أرباح مبقاة
٧,٤١٣,٦٠٣	٣,٣٥٢,٢٤٠	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(١٤,٧١٢,٩٨٢)	(٦,٧٥٨,١٢٤)	الدخل الشامل الآخر
(٦٠٥,٨٤١)	(١٥٥,٨٥٧)	احتياطيات أخرى
٣٠,٧٢٦,٧٣٩	٣٥,١٧١,٥٤٢	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٤٩٢,٣٨٣	١,٤٥٢,٨٧٦	حصص غير مسيطرة
٣٢,٢١٩,١٢٢	٣٦,٦٢٤,٤١٨	مجموع حقوق الملكية

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٤٦٠,٦٥٢	١,٥٩٢,٧١٩	٢٣ فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى
(٩٠١,٦٠٣)	(١,١٨٣,٨٧٤)	٢٤ فنادق ومصاريف تشغيلية أخرى
١,٠٠٠,١٦٥	٩٨٣,٣٣٣	٢٥ دخل توزيعات أرباح
٣١,٣٠٤	١٢٧,٣٢٠	٢٦ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٩٠,٥١٨	١,٥١٩,٤٩٨	
(٤٢٣,٩١١)	(٥٢٢,٢٣٢)	٢٧ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية
(١٤,٢٨٠)	٥,١٥٣	٧ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٨٥١,٥٩٥	١,٠٣٢,٨٣٣	١١ الحصة في الربح من نتائج أعمال الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٥,٨٧٣,٩٠٧	-	١١ مكاسب من البيع الجزئي للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٢,٩٤٤	٤٦٣,٢٥٦	٣٧ مكاسب أخرى، بالصافي
٧,٩١٠,٧٧٣	٢,٤٩٨,٥٠٨	الدخل من العمليات
٨١,١٢٠	٨٧,٢٠٤	١٢ إيرادات مالية
(٦٨٥,٤٥٣)	(١,٢٨٩,٦٣٧)	٢٨ نفقات مالية
٧,٣٠٦,٤٤٠	١,٢٩٦,٠٧٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الاستقطاع وضريبة الدخل
(١٥٧,٢٩١)	(١٤٠,٩٧٧)	١٨ ضريبة الدخل والاستقطاع
(٢٠٦,٩٩٥)	(١٦٦,٨٥٥)	١٨ الزكاة
٦,٩٤٢,١٥٤	٩٨٨,٢٤٣	الدخل للسنة
٦,٩٥٧,٨٦٨	١,٠١٣,٢٤٣	الربح للسنة العائد إلى:
(١٥,٧١٤)	(٢٥,٠٠٠)	- مساهمي الشركة
٦,٩٤٢,١٥٤	٩٨٨,٢٤٣	- الحصص غير المسيطرة
١,٨٨	٠,٢٧	٣٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٩٤٢,١٥٤	٩٨٨,٢٤٣	الربح للسنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال		
(٥,٣٩٧,٨٠٧)	٤,٠١٩,١٧٦	١٠ الدخل الشامل الآخر
(٥,٠٢٨)	٦,٣٩٧	٣٢ إعادة قياس الربح / (الخسارة) لالتزامات منافع نهاية الخدمة
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
(٢٩٩,٧٢٣)	١٠٧,٢٠٧	١١ الحصة في الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(٤٢١,٣٤٣)	٣٢١,٨٧٣	فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية
(٦,١٢٣,٩٠١)	٤,٤٥٤,٦٥٣	الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٨١٨,٢٥٣	٥,٤٤٢,٨٩٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
٨٧٤,٥٨٢	٥,٤٨٢,٤٠٣	- مساهمي الشركة
(٥٦,٣٢٩)	(٣٩,٥٠٧)	- الحصص غير المسيطرة
٨١٨,٢٥٣	٥,٤٤٢,٨٩٦	٢٢

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٧,٣٠٦,٤٤٠	١,٢٩٦,٠٧٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٥١,٥٩٥)	(١,٠٣٢,٨٣٣)	١١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٩٧,٨١٦	٣٦٨,٦١٤	١٣, ١٢	تعديلات لبيود غير نقدية
(٣١,٣٠٤)	(١٢٧,٣٢٠)	٢٦	الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
١٤,٢٨٠	٥,١٥٣		استهلاك وإطفاء
-	(٢٥٤,٥٣١)	١٢	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨١,١٢٠)	(٨٧,٢٠٤)		الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٦٨٥,٤٥٣	١,٢٨٩,٦٣٧		مكاسب من بيع عقار استثماري
٩,٨٥٤	٢,٠٦٢	٣٢	دخل التمويل
(٥,٨٧٣,٩٠٧)	-	١١	نققات التمويل
١,٣٧٥,٩١٧	١,٤٥٩,٦٥٣		مخصص التزامات منافع الموظفين
			مكاسب من البيع الجزئي للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٨,٩٣٩	-		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٢,٨٨٦)	(٢٣٥,٨٠٢)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٧,٧٠٩)	٤٥,٩٩٥		ذمم مدينة تجارية
٤,٧٠٩	(٢,٨٨٢)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٦,٢١٣)	١٢,٠٨٨		مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	٧٤,٩٢٧		موجودات أخرى طويلة الأجل
٣٩٣,٠٤٩	(١٢٦,١٩٢)		الأدوات المالية المشتقة
٢٢٧,٤٤٨	٤٤١		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٥٨٠	(٢٧,٢٩١)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٦٦,٨٣٤	١,٢٠٠,٩٣٧		مطلوبات أخرى طويلة الأجل
(٢٠٥,١٨٤)	(٤٩١,٤٨٨)	١٨	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧,٣٨٨)	(٦,٧٠٢)	٣٢	التزامات منافع الموظفين المدفوعة خلال السنة
١,٧٥٤,٢٦٢	٧٠٢,٧٤٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٢٥,٦٨٣	٦,٧٧٦,٤٤٢	١٠	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٨,٧٥٥,٦٩٣)	(٣,١٧٣,٩٠٧)	٩, ٣, ١٠	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣١٦,٤٢٩	٤٣٧,٦٤٧	١١	توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(١٣,٥٨٦)	(٩٤,٢٤٦)	١٢	إضافات إلى عقارات استثمارية
(١٥١,١٧٣)	(٢٨٤,٩٩٣)	١٣	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٨,٢٨٨,٩٢٧	-	١١	المتحصلات من بيع الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
-	(١٨٣,٠٠٠)		اصول طويلة الأجل أخرى
٥٠٦,٥٨٧	٣,٤٧٧,٩٤٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٤٣٣,٢٢٥	٩,٦٦١,٦٣٩	١٦	متحصلات من القروض
(٨,٤١١,٩٥٢)	(١٣,١٥١,٦٧٢)	١٦	تسديد قروض
(٩٤٢,٦٦٥)	(١,٠٣٧,٦٣٦)	٣٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩٧,٤١٧)	١٠٣,٧٨٨		الحركة في النقد المقيد
(٧١١,٠٩٩)	(١,٣٨٣,٦٥٣)		نققات تمويل مدفوعة
-	(٢٢٧,٣١٩)	٩, ٢	سداد قرض الطرف ذو العلاقة
(٢٣٨,٦٠٥)	٤٤٠,٧٩٣	٩, ٢	متحصلات من قرض من طرف ذي علاقة
(٦٨,٥١٣)	(٥,٥٩٤,٠٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,١٩٢,٣٣٦	(١,٤١٣,٣٧٠)		صافي التغير في النقد وما يماثله
٨٤٦,٢٢١	٣,٠٣٨,٥٥٧		نقد وما يعادله في بداية السنة
٣,٠٣٨,٥٥٧	١,٦٢٥,١٨٧	٥	نقد وما يعادله في نهاية السنة

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة

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

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

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

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

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

تغير المناخ

قامت المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر المتعلقة بالمناخ والمخاطر التجارية الناشئة الأخرى ولكنها لم تحدد أي مخاطر يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي أو مركز المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

السيولة والمركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة تبلغ ١,٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٢ مليار ريال سعودي). ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى استحقاق بعض القروض الحالية البالغة ٢,٢ مليار ريال سعودي. تتمتع المجموعة أيضاً بإمكانية الوصول إلى تسهيلات الائتراض غير المسحوبة بمبلغ ٦,٧ مليار ريال سعودي، ومحفظة الاستثمارات السائلة غير المرهونة الحالية وخيار تجديد التسهيلات المتجددة عند استحقاقها. علاوة على ذلك، قامت إدارة المجموعة بإجراء تحليل لتوقعات التدفق النقدي على مدى الاثني عشر شهراً القادمة وهي واثقة من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

وبناء على ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤).

تقوم الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") بتنفيذ الأنشطة من خلال الكيانات المذكورة أدناه.

١-١ المملكة ٥ - كي آر - ١١ ليمتد (كي آر - ١١)

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

٢-١ المملكة ٥ - كي آر - ١٠٠ ليمتد (كي آر - ١٠٠)

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

٣-١ المملكة ٥ - كي آر - ١٣٢ ليمتد (كي آر - ١٣٢)

كي آر-١٣٢ هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل تأسست في جزر الكايمان. يتضمن النشاط الرئيسي للشركة امتلاك الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المذكورة أدناه والتي تمتلك وتدير عقارات وفنادق:

نسبة الملكية الفعلية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٠	١٠٠	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	المملكة للاستثمارات الفندقية (كي اتش أي) - جزر الكايمان
٢٣,٧٥	٢٣,٧٥	المملكة ٥ كي آر ٣٥ جروب (جورج خامس) - فرنسا
٦,٣	٦,٣	(ملكية مباشرة وغير مباشرة من خلال كيه اتش أي)
		الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
		فورسيزونز هولدينغ إنك (إف إس إنك) - كندا
		أكور اس ايه - فرنسا (الإيضاح رقم ٢-٣)

٤-١ المملكة ٥ - كي آر - ١١٤ ليمتد (كي آر - ١١٤)

كي آر-١١٤ هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل تأسست في جزر الكايمان. تمتلك الشركة ٥٨,٩٦٪ (٢٠٢٢: ٥٨,٩٦٪) من ملكية بريزود ليمتد، شركة تأسست في جزر الكايمان وتمتلك بدورها ملكية بنسبة ١٠٠٪ في سافوي هوتيلز ليمتد في المملكة المتحدة.

٥-١ الشركات التابعة المحلية والإقليمية

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

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية (%)		الشركات التابعة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
تطوير وإدارة العقارات	١٠٠	١٠٠	شركة المملكة للتطوير العقاري - المملكة العربية السعودية
تطوير وإدارة العقارات	٨٩,٨	٨٩,٨	شركة المملكة للاستثمار والتطوير - المملكة العربية السعودية
تعليم	٤٧	٤٧	شركة مدارس المملكة المحدودة - المملكة العربية السعودية (الإيضاح رقم ٢-٣)
تجارة الجملة والتجزئة	٧١,٨	٧١,٨	شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة - المملكة العربية السعودية
تطوير وإدارة العقارات	٦٩,٤	٦٩,٤	شركة الاستثمار العقاري - المملكة العربية السعودية
تطوير وإدارة العقارات وإدارة الفنادق	٧٠,٦	٧٠,٦	شركة المركز التجاري المحدودة - المملكة العربية السعودية
رعاية صحية	٥٠,٤	٥٠,٤	العيادات الاستشارية اس ايه ال - لبنان
طيران	٣٧,١	٣٧,١	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
تطوير وإدارة العقارات	٣٣,٤	٣٣,٤	الشركة الوطنية لخدمات الطيران - المملكة العربية السعودية
مؤسسة مالية	١٦,٢	١٦,٢	شركة جدة الاقتصادية - المملكة العربية السعودية
			البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية (الإيضاح رقم ٢-٣)

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢	أسس الإعداد
١-٢	بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المقاسة بالقيمة العادلة.
- الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع - المقاسة بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة الاستبعاد.

علاوة على ذلك، يتم حساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة والاقتراضات الاكتوارية.

٣-٢ المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات السارية خلال السنة

أصبحت التعديلات التالية سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (الصادر بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (الصادر في ٧ مايو ٢٠٢١ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية (الصادرة في ٢٣ مايو ٢٠٢٣).

لم يكن لتطبيق المعيار والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة خلال السنة.

٤-٢ المعايير المحاسبية الجديدة، التعديلات والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية والتي ليست إلزامية لفترات التقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير ومبالغ الإيرادات والمصروفات المبلغ عنها خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تقوم المجموعة بوضع التقديرات والأحكام المتعلقة بالمستقبل.

نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات والأحكام التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

١-٣ تقديرات جوهرية

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

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الحصة في الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية لانخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ٤-١٧ و ١١.

شهرة وموجودات غير ملموسة - اختبار الانخفاض في القيمة السنوي

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لفترات التقرير في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، والتي تتطلب استخدام الافتراضات. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤.

تقدير القيمة العادلة - الاستثمار في أسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي وبعض شركات النفط والغاز.

تقوم المجموعة بممارسة أحكامها في تقدير القيمة العادلة لأسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي وبعض شركات النفط والغاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كجزء من قياسات المستوى ٣ لهذه الأدوات المالية. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ١٠-١ و ٢.

٢-٣ أحكام جوهرية

شركة مدارس المملكة المحدودة

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

أكور اس ايه - فرنسا

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

البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية

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

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

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

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إثبات الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل أسهم حقوق الملكية المصنفة كأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملة ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي.
 - يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل وقائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
 - يتم إثبات كافة فروقات تحويل العملات الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- عند توحيد القوائم المالية، يتم إثبات فروق التحويل الناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن الاقتراض في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي اقتراض يشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يعاد تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الدخل الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.
- يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن استحواد عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ مبادئ التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها حقوق لعائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

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

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

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

(٢) الشركات الزميلة

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

(٣) طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

٣-٤ تجميع الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ تجميع الأعمال (تتمة)

ويتم قياس الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاقتناء.

تقوم المجموعة بإثبات الحصة غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة في صافي موجودات المنشأة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصة غير المسيطرة.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

الزيادة في

- المقابل المحول،
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها،
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها.

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

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

٤-٤ الأدوات المالية

(١) موجودات مالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الإثبات والغاء الإثبات

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

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

القياس

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

إلغاء الإثبات

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

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

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢) مطلوبات مالية

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

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على الاقتراضات وتوزيعات الأرباح المستحقة والذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والمطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة.

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقييد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق نظامي يسمح بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٥-٤ نقد وما يعادله

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

٦-٤ ذمم مدينة تجارية

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء للمنتجات التي تم بيعها أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تُستحق الذمم المدينة التجارية بشكل عام خلال ٣٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنّف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهريّة عند إثبات بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام المتوقعة طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٧-٤ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحتفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، إن وجدت، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "موجودات قيد الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعذلات محسوبة بحيث تخفّض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية التي تمتد بين ٤ سنوات إلى ٩٩ سنة.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن بند خسائر أخرى - بالصافي في قائمة الدخل الموحدة.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٤ ممتلكات ومعدات

الإثبات المبدئي

يتم إثبات الممتلكات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمعدات وقياسها مبدئيًا بالتكلفة. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل وأي تكاليف عائدة له مباشرة.

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقًا لذلك.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمعدات. بعد إثباتها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمعدات بتكلفته ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

النفقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل معتمد عليه.

استهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والاستهلاك المادي المتوقع ضمن المتعارف عليه والتقدم الفني والتجاري والقيود النظامية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم إثباته في قائمة الدخل الموحدة:

عدد السنوات

٢٠ إلى ٩٩ سنة أو فترة الإيجار	مباني (فنادق)
٥ إلى ١٣	معدات
٤ إلى ٢٠	أثاث وتجهيزات
٤ إلى ١٤	أخرى

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء التي ليست جاهزة للاستخدام المقصود.

إلغاء الإثبات

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

٩-٤ موجودات غير ملموسة

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

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل سنة مالية. إن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائمًا، وتعامل باعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ موجودات غير ملموسة (تتمة)

يتم قياس الشهرة على النحو المبين في الإيضاح رقم ٤-٣. وتُدرج الشهرة والعلامات التجارية الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة والعلامات التجارية، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً، إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الانخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة أو العلامة التجارية المتعلقة بالمنشأة المباعة.

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

١٠-٤ قروض

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

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

تتم رسملة تكاليف التمويل العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للبيع أو الاستخدام المقصود. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها. لم يكن هناك تكاليف اقتراض تتطلب رسملة خلال ٢٠٢٣.

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

١١-٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة ويتم عرضها ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٢-٤ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على المجموعة وشركتها التابعة التي تخضع للزكاة على أساس الوعاء الزكوي والربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة. يتم محاسبة المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية لضريبة الدخل في البلدان التي تعمل بها. تُحمل هذه الضرائب على قائمة الدخل الموحدة.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة العائدة إلى الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سننها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقيق الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

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

ضريبة استقطاع

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

١٣-٤ توزيعات أرباح

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

١٤-٤ منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تحتسب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزام نظامي حالي أو متوقع على المجموعة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات بشكل يعتمد عليه.

التزام ما بعد الخدمة

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

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

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

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

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

١٥-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويذكر هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

٤-١٧ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات خارجية للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به للمخصصات مبلغ الالتزام. لا يتم تسجيل مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى التدفق الخارجي في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كان احتمال حدوث تدفقات خارجة فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة وضريبة الدخل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزامات. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فائدة. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة.

٤-١٨ إثبات الإيرادات

(١) الإيرادات من العمليات الفندقية

تستمد الإيرادات في المقام الأول من عمليات الفنادق، بما في ذلك استئجار الغرف ومبيعات الأطعمة والمشروبات وغيرها من الخدمات من الفنادق المملوكة. يتم إثبات الإيرادات عند إشغال الغرف وبيع الأطعمة والمشروبات وتقديم الخدمات.

يتم إثبات الإيرادات بالصافي بعد المرتجعات والحسومات والرسوم البلدية والخصومات. يتم تسجيل رسوم الخدمة المحصلة من العملاء كإيرادات، حيث أن المجموعة هي الملتزم الرئيسي / الأساسي ويتعين عليها تقديم الخدمة للعميل مقابل استلام رسوم الخدمة.

يتم الاعتراف بالمستحق عند تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق السداد. عادة لا توجد حقوق مرفقة في الإرجاع، وبالتالي لا يلزم الاعتراف بأي التزامات استرداد.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

(٢) دخل الإيجار

تمتلك المجموعة مكاتب ومساحات تجارية ومساحات مؤقتة وما إلى ذلك. يتم إثبات الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار مع الأخذ في الاعتبار أي حوافز مقدمة، ويتم الاعتراف بالإيجار المستلم مقدماً، إن وجد كالتزام. تعتبر عقود الإيجار بسيطة نسبياً وهي عقود ذات سعر ثابت حيث يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المدفوع، يتم الاعتراف بالأصل. إذا تجاوزت المدفوعات الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالالتزام.

(٣) الخدمات التعليمية

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات التعليمية. تظهر الإيرادات صافية من الخصومات والمنح الدراسية. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة وعندما يتم استيفاء معايير محددة.

(٤) البيع بالتجزئة

يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضائع وإصدار الفواتير للعملاء. يتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات.

(٥) الاستثمار المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كإيرادات تشغيلية حيث تستثمر المجموعة في تلك الاستثمارات في الأسهم كنشاط تشغيلي في سياق أعمالها العادية.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

١٩-٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب الربحية الأساسية للسهم بقسمة ما يلي:

- الربح العائد لمالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة، إن وجدت، في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.
- لا تمتلك المجموعة أي خيارات متعلقة بالأسهم، سواء أسهم غير مدفوعة أو مدفوعة جزئياً، أو أوراق مؤجلة أو قابلة للتحويل، وعليه ليس هناك فرق بين الربحية الأساسية والمخفضة للسهم.

٢٠-٤ التقارير القطاعية

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٠-٤ التقارير القطاعية (تتمة)

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

٢١-٤ الأدوات المالية المشتقة

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

عقود الخيارات المكتوبة

تستخدم المجموعة عقود الخيارات المكتوبة "النمط الأوروبي" لإدارة تعرضها لحركات القيمة العادلة على استثمارات معينة بالقيمة العادلة. تسمح هذه العقود بالتسوية الصافية نقدًا أو بموجودات مالية أخرى معادلة للتغير في القيمة العادلة للعقد، وبالتالي يتم المحاسبة عن هذه العقود كأداة مالية مشتقة في الفترة بين تاريخ التداول وتاريخ التسوية. عند التحقق المبني، يتم الاعتراف بصافي القيمة العادلة لهذا العقد نفسه كمطلوبات مالية مشتقة في تاريخ المتاجرة. تتلقى المجموعة علاوة خيار كمقابل لإبرام عقود خيارات مكتوبة في تاريخ التداول من الطرف المقابل (أي بائع عقد الخيارات المكتوب). تتضمن مكونات علاوة الخيار قيمته الجوهرية وقيمته الزمنية. في تاريخ التداول، تحدد المجموعة القيمة الجوهرية والوقتية لعلاوة الخيار. يتم الاعتراف بالدخل من عنصر القيمة الزمنية لعلاوة الخيار على مدار الوقت حتى تاريخ التسوية بينما يتم الاعتراف بالدخل من مكون القيمة الجوهرية في تاريخ المتاجرة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة القيمة العادلة للمشتقات وتعترف فقط بخسارة القيمة العادلة المقابلة، إن وجدت.

٢٢-٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم استلام توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات توزيعات أرباح في قائمة الدخل الموحدة عندما ينشأ الحق في استلام الدفعات.

٥ نقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٤٤٠,٩٤٧	١,٩٢٣,٧٨٩	نقد وما يعادله (إيضاح رقم ١-٥)
(٤٠٢,٣٩٠)	(٢٩٨,٦٠٢)	ناقصاً: نقد مقيّد (إيضاح رقم ٢-٥)
<u>٣,٠٣٨,٥٥٧</u>	<u>١,٦٢٥,١٨٧</u>	النقد وما يعادله في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١-٥ يتضمن النقد وما يعادله وديعة لدى طرف ذي علاقة (شركة زميلة) بمبلغ ٨٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣٤,٢ مليون ريال سعودي).

٢-٥ النقد والأرصدة المصرفية المقيدة تتعلق بالقيود التي تفرضها البنوك على استخدام أموال معينة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف استثمارات الأسهم تلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لم تختار الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبني. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أوراق مالية غير مسعرة. الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبينة أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٢,٨٩١	١٠٥,٢٥٦	١ يناير
(٧٨,٩٣٩)	-	إستيادات
٣١,٣٠٤	١٢٧,٣٢٠	التغيرات في القيمة العادلة
١٠٥,٢٥٦	٢٣٢,٥٧٦	٣١ ديسمبر

٧ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ذمم مدينة تجارية (متداولة)
٥٢٦,٣٠٨	٧٥١,٨٠٤	ناقصاً: مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٣٢٧,٤٧١)	(٣٢٢,٣١٨)	ذمم مدينة طويلة الأجل (غير متداولة) (إيضاح رقم ١٢)
١٩٨,٨٣٧	٤٢٩,٤٨٦	مجموع الذمم المدينة
١,١٦٢,٧١٥	١,٢٥٠,٣٩٩	
١,٣٦١,٥٥٢	١,٦٧٩,٨٨٥	

فيما يلي توزيع الذمم المدينة بالصافي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الذمم المدينة من العقارات (غير متداولة)
١,١٦٢,٧١٥	١,٢٥٠,٣٩٩	ذمم مدينة من النزلاء
٥٦,٨٧٢	٥٢,٣٦٧	ذمم مدينة من المستأجرين
١٣٢,٤٨٢	١٠٠,٦٤٥	ذمم مدينة من العمليات الطبية
٥,٧٠١	٥,٧٠١	المستحقات المتعلقة ببيع الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٥٤,٧٣٩	ذمم مدينة من الآخرين
٣,٧٨٢	١٦,٠٣٤	ذمم مدينة تجارية (متداولة)
١٩٨,٨٣٧	٤٢٩,٤٨٦	

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

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣١٣,١٩١	٣٢٧,٤٧١	الرصيد كما في بداية السنة
١٤,٢٨٠	(٥,١٥٣)	(عكس) / مخصص خلال السنة
<u>٣٢٧,٤٧١</u>	<u>٣٢٢,٣١٨</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

يمكن العثور على معلومات حول انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وجودتها الائتمانية وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة في (إيضاح ٣٠).

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣١,٢١٦	١٢٣,٥٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٠,٦١١	٣١,٨١٠	المخزون
١١٠,٣٥٦	٦٩,١٢٤	دفعات مقدمة إلى موردين
٤,٠٣٨	٥,٧٢٣	مطالبات مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
<u>٢٧٦,٢٢١</u>	<u>٢٣٠,٢٢٦</u>	

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العلاقة	الاسم
مطلوب من أطراف ذات علاقة:			
		كيان تحت السيطرة	
١١٤,٢٠٧	١١٤,٢٠٧	المشتركة	شركة العزيزية للاستثمار التجاري (إيضاح رقم ٩-١)
٦,٧٦٩	٩,٦٥١	شركة زميلة	أخرى
<u>١٢٠,٩٧٦</u>	<u>١٢٣,٨٥٨</u>		المجموع
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة:			
متداولة			
		كيان تحت السيطرة	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المشتركة	واحة المملكة - متداولة
٦٧٤	١,١١٥	شركة زميلة	أخرى - متداولة
٢٢٧,٣١٩	٤٤٠,٧٩٣	حصص غير	هيئة قطر للاستثمار - كتارا للضيافة
<u>٣٢٧,٩٩٣</u>	<u>٥٤١,٩٠٨</u>	المسيطرة	(إيضاح ٩-٢) - غير متداولة
			المجموع
			غير متداولة

١-٩ الرصيد مستحق من شركة العزيزية للاستثمار التجاري "العزيزية" (شركة تحت التصفية). يتعلق الرصيد بالتمويل الذي تقدمه المجموعة لهذا الكيان لشراء الأسهم. الكيان تحت السيطرة المشتركة. يعتبر الرصيد قابلاً للاسترداد لأن العزيزية تحمل بشكل أساسي استثماراً في شركة مدرجة تبلغ قيمتها الدفترية أكثر من المبلغ المستحق للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٩ يمثل الرصيد التمويل المقدم من قبل الحصص غير المسيطرة لإحدى الشركات التابعة. وخلال شهر أكتوبر ٢٠٢٣، قدمت الحصص غير المسيطرة تمويلاً إضافياً بقيمة ٢١٣ مليون ريال سعودي. يحمل القرض فائدة بنسبة ٣,٧١٪ ويستحق السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٨.

٣-٩ خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء أسهم مجموعة سيتي من المساهم النهائي مقابل مبلغ ١,٦٨ مليار ريال سعودي. تمت تسوية الصفقة نقداً.

راجع إيضاح ٥ وإيضاح ١٦ للتعرف على أرصدة النقد والقروض المحتفظ بها لدى طرف ذي علاقة وهي شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (البنك السعودي الفرنسي). لا توجد معاملات هامة أخرى مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتطلب الإفصاح المنفصل في هذه البيانات المالية الموحدة.

تعويضات الإدارة العليا:

يعد كبار المسؤولين التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والرئيس المالي هم الإدارة العليا، وتتضمن منافعهم كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢,٦٨٩	٢٣,٨١٨	منافع قصيرة وطويلة الأجل
٢٨,٧٧٠	١٥,٣٧٠	أخرى
<u>٥١,٤٥٩</u>	<u>٣٩,١٨٨</u>	

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أوراق مالية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارت لها المجموعة بطريقة غير قابلة للإلغاء عند الإثبات المبدئي أن تثبت التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بدلاً من قائمة الدخل الموحدة حيث أن هذه تعد استثمارات استراتيجية واعتبرت المجموعة أن ذلك الخيار أكثر ملاءمة. تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من الأوراق المالية الدولية والمحلية والإقليمية المدرجة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧,٨٨٨,٧٣١	١٨,١٤٥,٨٥٠	دولية
١,١٩٧,١٩٥	١,٣٥٦,٧١٧	محلية وإقليمية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة:
٢٥,٣٧٦,٩٠١	٣٣,٧٩٨,٩٠٨	١ يناير (إيضاح رقم ١٠-٢)
٨,٧٥٥,٦٩٣	٣,١٧٣,٩٠٧	إضافات (إيضاح رقم ٩-٣)
٢١٣,٥٢٥	-	محول من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٤٧,٢١١)	(١٠,٧١٢,١٢٤)	استبعادات خلال السنة (إيضاح رقم ١٠-١)
<u>٣٣,٧٩٨,٩٠٨</u>	<u>٢٦,٢٦٠,٦٩١</u>	٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٩,٠٣٦,٧٠٣)	(١٤,٧١٢,٩٨٢)	١ يناير
٨٣٧,٧١٠	٨,٩٨٣,٨٣٩	ربح غير محقق خلال السنة
(٦,٢٣٥,٥١٧)	(٤,٩٦٤,٦٦٣)	خسارة غير محققة خلال العام
(٢٧٨,٤٧٢)	٣,٩٣٥,٦٨٢	أرباح/ (خسائر) محققة محولة إلى الأرباح المبقة عند الاستبعاد
(١٤,٧١٢,٩٨٢)	(٦,٧٥٨,١٢٤)	٣١ ديسمبر
<u>١٩,٠٨٥,٩٢٦</u>	<u>١٩,٥٠٢,٥٦٧</u>	صافي القيمة الدفترية

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,١٢٩,٥٢٢	١١,٥٤١,٧٤٧	الدولار الأمريكي
٧,٥٣٦,٧٦٠	٦,٥٣٨,٩٠١	اليورو
٢٢٢,٤٤٩	٩٧,٤٥٢	روبل روسي
١,١٩٧,١٩٥	١,٣٢٤,٤٦٧	الريال السعودي
١٩,٠٨٥,٩٢٦	١٩,٥٠٢,٥٦٧	

١-١٠ الاستثمارات في الأوراق المالية لشركات النفط والغاز

تحتفظ المجموعة باستثمارات في أوراق مالية معينة لشركات النفط والغاز والتي تم إدراجها بشكل مزدوج في كل من بورصة لندن وبورصة موسكو. أدى الصراع المستمر بين روسيا وأوكرانيا إلى تعليق التداول في بورصة لندن للأوراق المالية في النصف الأول من عام ٢٠٢٢، مما منع المجموعة من تداول أسهمها في بورصة لندن للأوراق المالية منذ تلك اللحظة فصاعداً.

في النصف الأخير من عام ٢٠٢٣، نجحت المجموعة في تصفية جزء من هذه الأوراق المالية، مما أدى إلى تحقيق عائدات مبيعات بقيمة ١,٠ مليار ريال سعودي والاعتراف بخسارة محققة قدرها ٠,٢٧ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تمثل الأوراق المالية المتبقية في المقام الأول معاملات الشراء سيتم تنفيذه من قبل المجموعة بعد ١ مارس ٢٠٢٢. وقد نشأت تحديات في التخلص من هذه الأوراق المالية المتبقية بسبب زيادة العوائق التنظيمية والإدارية التي فرضتها الحكومة الروسية.

لتقييم القيمة العادلة للأوراق المالية المتبقية لشركات النفط والغاز، استخدمت الإدارة سعر التداول السائد في الشركات الصغيرة والمتوسطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والذي يبلغ ١,١٩٠ مليون ريال سعودي. تم تخفيض هذا المبلغ بنسبة ٩٢٪ لمراعاة التحديات التنظيمية/الإدارية المذكورة أعلاه. ويؤدي التغيير بنسبة ٥٪ في هذه النسبة إلى تغيير بقيمة ٦٠ مليون ريال سعودي في القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية.

٢-١٠ استثمار في أسهم شركة خدمات التواصل الاجتماعي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك المجموعة أوراق مالية لشركة خدمات وسائل التواصل الاجتماعي ("شركة تقنية") بقيمة ٩٨٥ مليون ريال سعودي. استخدمت المجموعة نموذج التدفق النقدي المخصص للتقييم العادل للأوراق المالية باستخدام أحدث خطة عمل إدارية لشركة التكنولوجيا. تشمل المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة الافتراضات المتعلقة بنمو الإيرادات وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي وفترة التنبؤ.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية التي تم وضعها عند إجراء مراجعة التقييم العادل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٢,١٪	نمو الإيرادات - معدل النمو السنوي المركب للفترة المتوقعة
٥٢,٢٪	هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك - متوسط الفترة المتوقعة
٣,٠٪	معدل النمو النهائي
١٣-١٢٪	معدل الخصم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سيؤثر تغيير قدره ١٠٠ نقطة أساس في معدل النمو السنوي المركب للإيرادات ومتوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي على القيمة العادلة لشركة التكنولوجيا بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، و ١٢ مليون ريال سعودي، و ١٣٦ ريال سعودي. مليون ريال و ٩١ مليون ريال على التوالي.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦,٣٤٣,١٦٦	١٦,٣٧١,٠٥٨	١ يناير
(٣١٢,٤٢٩)	(٤٣٧,٦٤٧)	توزيعات أرباح
٨٥١,٥٩٥	١,٠٣٢,٨٣٣	الحصة في النتائج
(٢٩٩,٧٢٣)	١٠٧,٢٠٧	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٢١١,٥٥١)	٩٨,٩٨٤	خسارة غير محققة من تحويل العملات الأجنبية
١٦,٣٧١,٠٥٨	١٧,١٧٢,٤٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	نسبة الملكية الفعلية (%)	المبلغ	٢٠٢٣	نسبة الملكية الفعلية (%)	المبلغ	اسم الشركة المستثمر بها
٦,٨٥٢,٤٩٠	١٦,٢	٧,٢٨٣,٤٢٥	١٦,٢	البنك السعودي الفرنسي		
٢,٣٥٤,١٢٢	٢٣,٧٥	٢,٤٥٢,٢١٦	٢٣,٧٥	(إيضاح رقم ٣)		
٢,٨١٦,٦٢٨	٦,٣	٣,٠٠٢,٢٦٢	٦,٣	فورسيزونز هولدينغ إنك		
٢,٧٢٩,٨٤٤	٣٣,٤	٢,٦٨٧,١٦٨	٣٣,٤	أكور اس ايه ("أكور")		
١,٥٦٥,٢٤٩	٣٧,١	١,٦٩٤,٦٣٩	٣٧,١	(إيضاح رقم ٣)		
٥٢,٧٢٥	٣٥,٠-٣٠,٠	٥٢,٧٢٥	٣٥,٠-٣٠,٠	شركة جدة الاقتصادية		
١٦,٣٧١,٠٥٨		١٧,١٧٢,٤٣٥		الشركة الوطنية للخدمات الجوية ("ناس")		
				أخرى		

فيما يلي ملخص عن المعلومات المالية للاستثمارات بطريقة حقوق الملكية:

تمثل المعلومات المالية الموجزة أدناه المبالغ الموضحة في القوائم المالية لإحدى الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					جميع المبالغ بملابيين الريالات السعودية)
ناس	شركة جدة الاقتصادية	شركة فورسيزونز القابضة	البنك السعودي الفرنسي	أكور اس ايه	
٩,٦٥٧	١١,٢٢٨	١٠,٤٣٤	٧٣,٩٩٢	٣٤,٧٤٧	موجودات غير متداولة
١,٨٨٢	١,١٢٩	٣,١٨١	١٧٩,٣٩١	١١,٥١١	موجودات متداولة
(٩,١٩٦)	(٣,٥٦٣)	(٤,٢١٨)	(٤٠,٠٥٣)	(١٢,٥٩٩)	مطلوبات غير متداولة
(٣,٤٣٧)	(٨٤١)	(٧٩٥)	(١٧٢,٢٠٩)	(١١,٦٧٦)	مطلوبات متداولة
(١,٠٩٤)	٧,٩٥٣	٨,٦٠٢	٤١,١٢١	٢١,٩٨٣	حقوق الملكية
(٤٠٦)	٢,٦٥٦	٢,٠٤٣	٦,٦٦٢	١,٣٨٥	حصة شركة المملكة القابضة
١,٦٩٥	٢,٦٨٧	٢,٤٥٢	٧,٢٨٣	٣,٠٠٢	القيمة الدفترية
٦,٣٦٠	-	٢,٢٧٤	١٤,٧١٠	٢٠,٥١٠	إيرادات
٣٦٣	(١٢٨)	٣٨١	٤,٢٢٣	٢,٦٣٧	صافي الربح/ (الخسارة)
(١٤)	-	٣٢	٦٦٧	(٤٩)	(الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى
٣٤٩	(١٢٨)	٤١٣	٤,٨٩٠	٢,٥٨٨	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
١٢٩	(٤٣)	٩٨	٧٩٢	١٦٣	الحصة في مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (نتمة)

شركة فورسيزونز القابضة	البنك السعودي الفرنسي	أكور إس آيه	شركة جدة الاقتصادية	ناس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)
١٠,٥٠٨	٧٣,٠٦٧	٣٢,٦٣٠	١٠,٧٥٩	٥,٤١٨	موجودات غير متداولة
٢,٥٤٥	١٥٩,٠١٢	١٤,٣٨٦	٨٦٦	١,٣٣٥	موجودات متداولة
(٤,١٨٥)	(١٥٧,٥٩٢)	(١٣,٣٩٥)	(٣,١١٠)	(٥,٤٥٢)	مطلوبات غير متداولة
(٦٩٨)	(٣٥,٧٤٠)	(١١,٧٢١)	(٤٣٤)	(٢,٨٥٠)	مطلوبات متداولة
٨,١٧٠	٣٨,٧٤٧	٢١,٩٠٠	٨,٠٨١	(١,٥٤٩)	حقوق الملكية
١,٩٤٠	٦,٢٧٧	١,٣٨٠	٢,٦٩٥	(٥٧٤)	حصة شركة المملكة القابضة
٢,٣٥٤	٦,٨٥٢	٢,٨١٧	٢,٧٣٠	١,٥٦٥	القيمة الدفترية
٢,٠٢٣	٩,٧٣٠	١٦,٦٩٢	-	٤,٧٨١	إيرادات
٥١١	٣,٥٧٥	١,٦٨٣	(١٥٢)	٢٥٨	صافي (الخسارة) / الربح
(١٠)	(٢,٣١٩)	١,٢٨٤	-	(٧)	(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
٥٠١	١,٢٥٦	٢,٩٦٧	(١٥٢)	٢٥١	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل
١١٩	٢٠٤	١٨٧	(٥١)	٩٣	الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل

ومن بين الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المذكورة أعلاه، فإن البنك السعودي الفرنسي وأكور هما كيانان مدرجان. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة العادلة لملكية المجموعة في هذه الشركات الزميلة وفقاً للأسعار المعلنة ٧,٣٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٩٢٨ مليون ريال سعودي) و ٢,٣٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٥٤٦ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

أكور إس آيه

في عام ٢٠٢٣، أعلنت أكور عن نتائجها المالية، حيث تجاوزت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ٤,٠ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٦ مليار ريال سعودي) لأول مرة. كما شهدت السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ زيادة بنسبة ٢٠٪ في الإيرادات وزيادة بنسبة ٥٧٪ في صافي الأرباح مقارنة بالعام السابق. كما قامت أكور بدفع أرباح بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

ومع ذلك، كانت قيمة أعمال أكور أقل من القيمة الدفترية لصافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تم ذكرها كأحد العوامل المحفزة لتقييم انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦. وبناءً على ذلك، أجرت المجموعة تقييم انخفاض القيمة على أساس القيمة في الاستخدام باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم الذي تم إعداده على مدى ١٠ سنوات والذي تعتقد الإدارة أنه يعكس عمر الاستثمار في قطاع الضيافة الذي له بصمة في مواقع جغرافية مختلفة. فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة، والتي استندت إلى أفضل تقديرات إدارة أكور في ضوء حالات عدم اليقين الحالية:

٢٠٢٣

البنود

كانت الإيرادات الفعلية المنشورة في عام ٢٠٢٣ أعلى من عام ٢٠١٩ (ما قبل انتشار فيروس كورونا). معدل النمو السنوي المفترض من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣٣ هو ٥,٢٨٪	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المفترض من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٣٣ هو ٤١٪	وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء - متوسط
	معدل النمو النهائي
	معدل الخصم
	٢,٠٪
	١٠,٥٪

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

الافتراضات	المنهج المستخدم في تحديد القيم
نمو الإيرادات - الإيرادات الرئيسية تدفقات الامتياز ورسوم الإدارة	العامل الرئيسي هو أن الفنادق التي تعمل بأسماء الامتياز للعلامات التجارية التابعة لشركة أكور ستستمر في وضعها كفنادق راندة. وقد حققت المجموعة الآن إيرادات من هذا التدفق والتي تجاوزت ما قبل كوفيد (قبل عام واحد مما كان متوقفاً في العام الماضي). تعتمد رسوم الامتياز على معدل الإشغال ومتوسط السعر لكل غرفة والذي يعتمد على افتراض الإدارة بتحقيق مستوى مستقر من الأداء مع الأخذ في الاعتبار البيئة السياسية والاقتصادية للبلدان التي تعمل فيها الفنادق.
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	بناءً على الأداء السابق (السنوات المرجعية ٢٠١٩ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣) وتوقعات الإدارة للمستقبل (مستويات ما قبل فيروس كورونا التي سيتم تحقيقها بحلول عام ٢٠٢٤).
معدل النمو على المدى الطويل	وتتوافق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.
معدل الخصم	تعكس مخاطر محددة تتعلق بأعمال الضيافة والدول التي تعمل فيها. تعود الزيادة عن العام الماضي إلى زيادة معدل الخالي من المخاطر، وزيادة تكلفة الدين (مما يعكس ارتفاع التضخم وأسعار الفائدة).

بالنسبة لشركة أكور، فإن المبلغ القابل للاسترداد يساوي قيمته الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية، مع الحفاظ على ثبات المتغيرات الأخرى، كما يلي:

التفاصيل	٢٠٢٣	من	إلى
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	%٥,٠٥	%٤,٠٧	
هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك - المتوسط	%٤١,٠١	%٤٠,٤٨	
معدل النمو النهائي	%٢,٠	%٠,٢	
نسبة الخصم	%١٠,٥	%١١,٣٤	
بما في ذلك السنوات النهائية			

ناس

خلال عام ٢٠٢٣، سجلت شركة ناس نموًا قويًا في الإيرادات. ارتفعت إيرادات ناس بنسبة ٣٢٪ لتصل إلى ٦,٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٨ مليار ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما سجلت ناس صافي ربح قدره ٣٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ربح ٢٥٨ مليون ريال سعودي) (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣). وكان الأداء المالي القوي مدعومًا بزيادة حجم الأسطول إلى ٦٤ طائرة (٢٠٢٢: ٤٣ طائرة)؛ زيادة عدد المسافرين بنسبة ٢٨٪ ليصل إلى ١١,١ مليون (٢٠٢٢: ٨,٧ مليون مسافر) وإطلاق ٥٧ وجهة جديدة في ٢٠٢٣ (١٦ وجهة جديدة في ٢٠٢٢). في ضوء ما ورد أعلاه، لم تحدد إدارة المجموعة أي محفزات لتقييم انخفاض القيمة، وبالتالي لم يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة جدة الاقتصادية

بالنسبة للاستثمار في مدينة جدة الاقتصادية، لا يتقدم العمل منذ عام ٢٠١٩. وتتفاوض المجموعة مع المقاول الحالي ومع المساهمين الآخرين في مدينة جدة الاقتصادية لاستئناف أعمال البناء.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

شركة فورسيزونز القابضة

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

علاوة على ذلك، تواصل شركة فورسيزونز القابضة إظهار نمو قوي في الإيرادات وكانت مربحة باستمرار. وعلى هذا النحو، لم تحدد إدارة المجموعة أي مسببات لتقييم انخفاض القيمة، وبالتالي لم يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٢ عقارات استثمارية

٢٠٢٣	أرض	مباني	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
التكلفة				
١ يناير	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٦٣,٤٢٤	٢١,٠٤٧	٤,٢٣٥,١٥٥
إضافات (إيضاح رقم ١٢,٢)	-	٦٤٧,٦٤١	-	٦٤٧,٦٤١
استبعاد (إيضاح رقم ١٢,٢)	(٢٩٨,٨٦٣)	-	-	(٢٩٨,٨٦٣)
٣١ ديسمبر	٢,٩٥١,٨٢١	١,٦١١,٠٦٥	٢١,٠٤٧	٤,٥٨٣,٩٣٣
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٥٤٠,٥٤٨	١٧,٩١٧	٥٥٨,٤٦٥
المحمل للسنة	-	٢٥,١٨٥	٢,٧٦١	٢٧,٩٤٦
٣١ ديسمبر	-	٥٦٥,٧٣٣	٢٠,٦٧٨	٥٨٦,٤١١
صافي القيمة الدفترية	٢,٩٥١,٨٢١	١,٠٤٥,٣٣٢	٣٦٩	٣,٩٩٧,٥٢٢
٢٠٢٢				
التكلفة				
١ يناير	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٤٩,٨٣٨	٢١,٠٤٧	٤,٢٢١,٥٦٩
إضافات	-	١٣,٥٨٦	-	١٣,٥٨٦
٣١ ديسمبر	٣,٢٥٠,٦٨٤	٩٦٣,٤٢٤	٢١,٠٤٧	٤,٢٣٥,١٥٥
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٥١٦,١٢٣	١٦,٩١٥	٥٣٣,٠٣٨
المحمل للسنة	-	٢٤,٤٢٥	١,٠٠٢	٢٥,٤٢٧
٣١ ديسمبر	-	٥٤٠,٥٤٨	١٧,٩١٧	٥٥٨,٤٦٥
صافي القيمة الدفترية	٣,٢٥٠,٦٨٤	٤٢٢,٨٧٦	٣,١٣٠	٣,٦٧٦,٦٩٠

١-١٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استبعدت المجموعة الأرض مقابل بيع قدره ١,٥ مليار ريال سعودي (تبلغ القيمة الحالية لعائدات البيع هذه ١,٢٥ مليار ريال سعودي). انظر أيضا إيضاح (٧). ومن المتوقع أن يتم استلام عائدات البيع نقدا بعد ٥ سنوات. حققت المجموعة صافي ربح قدره ٥٠٢ مليون ريال سعودي من هذه الصفقة، وذلك بعد خصم متحصلات البيع إلى قيمتها الحالية وخصم المصاريف المتعلقة بالمبيعات (الضرائب العقارية وعمولة المبيعات). تم إثبات إيرادات التمويل البالغة ٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨١ مليون ريال سعودي)، محسوبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، في قائمة الدخل الموحدة كجزء من "إيرادات التمويل".

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ عقارات استثمارية (تتمة)

٢-١٢ عقارات استثمارية - تطوير وبيع أرض الرياض

في ٦ يوليو ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة، من خلال شركاتها التابعة المحلية، اتفاقية ("الاتفاقية") مع شركة حمد وأحمد محمد المزيني العقارية ("الطرف الثاني") لتطوير قطعة أرض محددة يبلغ مجموعها ٤,١٠٣,٥٦١ متر مربع.

وتم تقسيم أرض المشروع إلى أقسام مختلفة، مع تخصيص مساحات محددة للوحدات السكنية، والوحدات التجارية، والخدمات. تم تخصيص المساحة المربعة لكل قطعة أرض على النحو التالي:

متر مربع	القطاع
١,٤٠٨,٦١٩	سكني
١,٠٥٣,٦٢٠	تجاري
١,٦٤١,٣٢٢	الخدمات
٤,١٠٣,٥٦١	

تم الاتفاق بموجب الاتفاقية على أن يحق للطرف الثاني ملكية مساحة الأرض المخصصة للوحدات السكنية أي ١,٤٠٨,٦١٩ متر مربع، وذلك مقابل نشاط التطوير الذي يتم تنفيذه على كامل قطعة الأرض البالغة ٤,١٠٣,٥٦١ متر مربع.

تم الانتهاء من تطوير هذه الأراضي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أكملت المجموعة نقل الملكية القانونية لجميع الوحدات السكنية التي تبلغ مساحتها ١,٤٠٨,٦١٩ متر مربع.

قامت المجموعة باحتساب إلغاء الاعتراف بالأرض السكنية كمقابل عيني لأنشطة التطوير/البناء التي يقوم بها الطرف الثاني على قطعة الأرض المتبقية المخصصة للمنطقة التجارية والخدمات. تمت رسملة نشاط التطوير ذي الصلة في المنطقة التجارية والخدمات ضمن "استثمارات عقارية" في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة للمقابل المتنازل عنه بمبلغ ٥٥٣ مليون ريال سعودي. تم إدراج الفرق في القيمة العادلة البالغة ٥٥٣ مليون ريال سعودي والقيمة الدفترية البالغة ٢٩٩ مليون ريال سعودي للأراضي السكنية ضمن "أرباح أخرى، صافي" في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن إضافة تكلفة التطوير وأرباح البيع هي معاملة غير نقدية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تعتبر رسملة تكلفة التطوير البالغة ٥٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء) بمثابة نشاط استثماري غير نقدي لغرض قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣-١٢ تم ضمان قروض لأجل مقابل رهن بعض العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٦).

٤-١٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة العقارات الاستثمارية المحتفظ بها لغرض عوائد الإيجار ١,٢ مليار ريال سعودي. تبلغ المصاريف المنسوبة المباشرة المرتبطة بإيرادات الإيجار مبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. اتفاقيات الإيجار لهذه العقارات هي لمدة أقصاها سنة واحدة.

بلغ تقييم العقارات الاستثمارية الذي تم تنفيذه من قبل مئتمنين عقاريين معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة مثل طريقة السوق (منهج المقارنة)، بقيمة ٤,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة

تتكون الشهرة والموجودات غير الملموسة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٣٢,٧٢٢	١,١٥٨,٩٣٨	شهرة
٦٨١,٠٩٠	٦٨٠,٩٧٨	موجودات غير ملموسة أخرى
<u>١,٨١٣,٨١٢</u>	<u>١,٨٣٩,٩١٦</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٩٤٥,٤٣٠	١,٨١٣,٨١٢	١ يناير
٥١٥	-	إضافات
(١٣٢,١٣٣)	٢٦,١٠٤	تعديلات تحويل عملات وأخرى
<u>١,٨١٣,٨١٢</u>	<u>١,٨٣٩,٩١٦</u>	٣١ ديسمبر

تمثل الشهرة المعترف بها من قبل المجموعة بشكل رئيسي مبلغ ١,١٥٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٣٣ مليار ريال سعودي) المعترف به في وحدة توليد النقد - جورج الخامس.

تشتمل الأصول غير الملموسة الأخرى على علامة تجارية غير محددة المدة بقيمة ٦٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٨٠,٧ مليون ريال سعودي) تم الاعتراف بها عند الاستحواذ على شركة فنادق سافوي المحدودة. يرجع العمر غير المحدد إلى حقيقة أن الفندق يعتبر أحد الأصول التذكارية وخلصت الإدارة إلى أن الفوائد ستكون لفترة غير محددة. لذلك، لا يتم إطفاء العلامة التجارية ولكن يتم اختبارها للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة

تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. الفندق هو أدنى مستوى داخل المجموعة حيث تتم مراقبة الأصول غير الملموسة لأغراض الإدارة الداخلية. تستند توقعات التدفق النقدي على الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الكيانات المعنية. توقعات التدفق النقدي هذه هي لمدة ٩ سنوات (٢٠٢٢: ٩ سنوات) لجورج الخامس وسافوي.

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

جورج الخامس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	البنود
%٦,٧	%٦,٨	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
%٣٠,٧	%٤٠,٠	هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط
%٤,٢٥	%٤,٠	معدل الرسملة النهائي
%٨,٢٥	%٩,٥	معدل الخصم
سافوي		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	البنود
%٣,٧	%٤,٨	نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب
%٢٢,٠	%٤٢,١	هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط
%٣,٧٥	%٤,٠	معدل الرسملة النهائي
%١٠,٢٥	%١١,٠	معدل الخصم

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ شهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة (تتمة)

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
نمو الإيرادات	تتمثل العوامل الرئيسية في أن الفنادق سوف تستمر في حالتها كفنادق ممتازة، وفي معدل إشغال الغرف ومتوسط سعر الغرف وتلك المعدلات تستند إلى افتراضات الإدارة لتحقيق مستوى ثابت من الأداء بالنظر إلى البيئة السياسية والاقتصادية للدول التي تعمل فيها الفنادق.
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
معدل الرسملة النهائي	تتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.
معدل الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بأعمال الضيافة والدول التي تعمل بها.
بالنسبة لجورج الخامس، فإن المبلغ القابل للاسترداد سوف يساوي قيمته الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية، مع الحفاظ على المتغيرات الأخرى ثابتة، على النحو التالي:	

البنود	٢٠٢٣	
	من	إلى
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٦,٨%	١,٦%
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٤٠,٠%	٣٧,٧%
معدل الرسملة النهائي	٤,٠%	٩,٣%
معدل خصم	٩,٥%	١٧,٠%

بالنسبة لسافوي، فإن المبلغ القابل للاسترداد يساوي قيمته الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية، مع الحفاظ على ثبات المتغيرات الأخرى، كما يلي:

البنود	٢٠٢٣	
	من	إلى
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٤,٨%	٣,١%
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٤٢,١%	٤٠,٧%
معدل الرسملة النهائي	٤,٠%	٦,٢%
معدل الخصم	١١,٠%	١٥,٠%

١٥ موجودات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٥٠٠,٠٠١	٣١٧,٠٠١	دفعات مقدمة طويلة الأجل
٨٣٧	٣٨٥	ودائع مستردة
٥٠,٧٧٨	٦٣,٣١٩	أخرى
٥٥١,٦١٦	٣٨٠,٧٠٥	

١-١٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتضمن الدفعات طويلة الأجل مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣١٧ مليون ريال سعودي) مدفوعة مقدماً فيما يتعلق بشراء أسهم إضافية في بعض الشركات التابعة للمجموعة. لم يتم استكمال الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه الأسهم باسم المجموعة وبالتالي تم الاعتراف بهذه الدفعات كجزء من موجودات أخرى طويلة الأجل.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ قروض

يتم عرض رصيد القروض على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,١٥٠,٤٢٥	٢,٢٠٨,٨٨٨	متداولة الجزء المتداول من القروض لأجل
١٣,٢٥٦,٠٧٣	١٢,٧٦٣,٢٤٠	غير متداولة قروض لأجل، بما يشمل تسهيلات دوارة طويلة الأجل

تتلخص الحركة في القروض في الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦,٤٩٦,٦٧٤	١٨,٤٣٤,٠٦٦	١ يناير
١٠,٤٣٣,٢٢٥	٩,٦٦١,٦٣٩	إضافات
(٨,٤١١,٩٥٢)	(١٣,١٥١,٦٧٢)	تسديدات
(٨٣,٨٨١)	٩٦,٢٠١	تعديلات تحويل عملة أجنبية ٣١ ديسمبر
١٨,٤٣٤,٠٦٦	١٥,٠٤٠,٢٣٤	تكاليف معاملة غير مطفاة: ١ يناير
(٥٣,٦١٩)	(٧٢,٥٦٩)	إضافات
(٢٥,٦٥٣)	-	إطفاء
٦,٧٠٤	٤,٤٦٣	٣١ ديسمبر
(٧٢,٥٦٨)	(٦٨,١٠٦)	صافي القيمة الدفترية
١٨,٣٦١,٤٩٨	١٤,٩٧٢,١٢٨	

فيما يلي تفاصيل القروض لكل منشأة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,١٥٩,١٨٢	٨,٧٠١,٩٠٢	شركة المملكة القابضة
٢,٥٩١,٧٢٢	٢,٦٧٢,٤٣١	شركة المملكة ٥ - كي آر - ١١ المحدودة
١,٥٦٨,٨٦٨	١,٧٠٤,٠٢٦	مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥
١,٢١٣,٣٩٨	١,١٤٢,٢٥٩	شركة المملكة كي آر - ١١٤ المحدودة *
٨٢٧,٩٢٠	٧٥١,١٠٢	شركة المركز التجاري المحدودة
٤٠٨	٤٠٨	أخرى
١٨,٣٦١,٤٩٨	١٤,٩٧٢,١٢٨	

هذه القروض هي تسهيلات قروض من بنوك ومؤسسات مالية مختلفة. وتستخدمها الإدارة لتسوية التسهيلات المستحقة في السنوات المذكورة ولدعم اتخاذ القرارات الاستراتيجية للمجموعة. كما هو الحال في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بسحب مبالغ لسداد التسهيلات التي تستحق خلال السنة من التسهيلات غير المسحوبة. دخلت المجموعة أيضًا في بعض تسهيلات القروض الجديدة خلال السنة. لقد امتثلت المجموعة لجميع مواعيقها.

خلال عام ٢٠٢٣، قامت المجموعة بسداد القرض القائم بمبلغ ١,٩٩ مليار ريال سعودي من طرف ذي علاقة. فيما يلي ملخص للقروض الهامة للمجموعة:

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ قروض (تتمة)

شركة المملكة القابضة

حصلت شركة المملكة القابضة على قروض من بنوك تجارية وتتكون من تسهيلات متعددة بما في ذلك قروض مشاركة وتسهيلات ائتمان دوارة. تحمل هذه القروض تكاليف اقتراض بناء على معدل الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") ومعدل الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("لايبور") زائداً هامش معين، وهي مضمونة مقابل استثمارات المجموعة. إن إجمالي استحقاقات هذه القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها والتي تمتد لمدة ٥ سنوات. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية بشأن الحد الأدنى لصادفي القيمة الملموسة والأرباح قبل الفائدة والضرائب الموحدة وصادفي تكاليف العمولة الموحدة ومعدل القروض إلى القيمة والحد الأدنى لمجموع الموجودات المستقلة والموحدة ومعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها. إن القيم الدفترية للاقتراضات مقومة بالعملة التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٠٣٣,٠٩٣	٤,٥٤١,٢٤١	الريال السعودي
٣,٩٣٧,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	اليورو
١,١٨٨,٥٨٩	١,٣٤٨,١٦١	الدولار الأمريكي
١٢,١٥٩,١٨٢	٨,٧٠١,٩٠٢	

شركة المملكة ٥ - كي آر - ١١ ليمنتد

القروض في المملكة ٥ - كي آر- ١١ محدودة تحمل أسعار فائدة عائمة على أساس يوريبور بالإضافة إلى هامش الربح. إن التسهيلات مضمونة مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وتبلغ قيمة هذه الاستثمارات ٥,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتتوزع فترات الاستحقاق الإجمالية لهذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، على فترة ٣ سنوات. هذه القروض مقومة باليورو. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية فيما يتعلق بالحد الأدنى من صافي القيمة الملموسة، والأرباح قبل الفوائد والضرائب الموحدة، وصادفي تكاليف العمولة الموحدة، ونسبة القرض إلى القيمة، والحد الأدنى من إجمالي الأصول المستقلة والموحدة ونسبة خدمة الدين.

مجموعة المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥ - فنادق جورج الخامس

وفي أكتوبر ٢٠٢٣، تم سداد القرض المرتبط بالمملكة ٥ - كيه آر - ٣٥ بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، خلال العام الحالي، حصلت المملكة ٥ - كيه آر - ٣٥ على تسهيل قرض جديد بقيمة ١,٧ مليار ريال سعودي، والذي تم التحوط منه من خلال مشتقات مبادلة أسعار الفائدة. هذا المرفق الجديد مدعوم برهن عقاري على ملكية فندق جورج الخامس. وتبلغ القيمة الدفترية لهذا العقار ٩٣٧ مليون ريال سعودي. تتضمن اتفاقية القرض بعض المواثيق المالية مثل نسبة القرض إلى القيمة (استناداً إلى القيمة السوقية لعقار فندق جورج الخامس). يحمل القرض أسعار فائدة متغيرة (على أساس) ويستحق السداد في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٨. القروض مقومة باليورو وتم تصنيفها كقروض غير متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بمصلحة الضرائب الأمريكية، يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٣٦.

شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمنتد - سافوي

إن القروض في شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمنتد لها استحقاقات مختلفة في غضون السنتين القادمتين وتحمل أسعار فائدة ثابتة أو متغيرة مستندة على متوسط مؤشر الجنيه الاسترليني بين عشية وضحاها ("سونيا"). هذه القروض مقومة بالجنيه الاسترليني، وهي مضمونة من خلال رهونات وحجوزات مسجلة على فندق سافوي. تبلغ القيمة الدفترية لهذا الفندق ١,٩٧٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتتجاوز القيمة العادلة القيمة الدفترية كما في ذلك التاريخ. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات مالية ونقدية معينة والتي تستند إلى نسب القرض إلى القيمة. يتم احتساب نسب القرض إلى القيمة بناءً على القيمة السوقية لممتلكات فندق سافوي.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ قروض (تتمة)

شركة المركز التجاري المحدودة

يحمل تسهيل القرض سعر فائدة على أساس سايبور. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية فيما يتعلق بنسبة خدمة الدين. إن تسهيل القرض مضمون برهن عقاري على أرض برج (برج المملكة) مصنفة ضمن بنود البيان المالي للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية المرهونة كضمان لتسهيل القرض هذا ٢٤٢ مليون ريال سعودي و ١٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي. يتم سداد التسهيل على ٣٠ قسط ربع سنوي، تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ويستحق سداد الرصيد في تاريخ الاستحقاق النهائي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

١-١٦ صافي تسوية الديون

٢٠٢٢	٢٠٢٣			القروض مستحق إلى أطراف ذو علاقة ناقصا: النقد وما يعادله
١٨,٣٦١,٤٩٨	١٤,٩٧٢,١٢٨			
٢٢٧,٣١٩	٤٤٠,٧٩٣			
(٣,٤٤٠,٩٤٧)	(١,٩٢٣,٧٨٩)			
<u>١٥,١٤٧,٨٧٠</u>	<u>١٣,٤٨٩,١٣٢</u>			
إجمالي	نقدية	مستحق إلى أطراف ذو علاقة	قروض	صافي الدين كما في
١٥,٦٣٠,٤٦٦	(١,٠٥١,١٩٤)	٢٣٨,٦٠٥	١٦,٤٤٣,٠٥٥	١ يناير ٢٠٢٢
(١٨٢,٣٤٩)	(٢,١٩٢,٣٣٦)	(١١,٢٨٦)	٢,٠٢١,٢٧٣	التدفقات النقدية التمويلية
(٢٧٤,٦٠١)	(١٩٧,٤١٧)	-	(٧٧,١٨٤)	تغييرات أخرى
٦٨٥,٤٥٣	-	٨,٨٥٢	٦٧٦,٦٠١	مصرفات الفوائد
				مدفوعات الفائدة (تعرض
				على شكل تدفقات نقدية
(٧١١,٠٩٩)	-	(٨,٨٥٢)	(٧٠٢,٢٤٧)	تشغيلية)
<u>١٥,١٤٧,٨٧٠</u>	<u>(٣,٤٤٠,٩٤٧)</u>	<u>٢٢٧,٣١٩</u>	<u>١٨,٣٦١,٤٩٨</u>	صافي الدين كما في
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥,١٤٧,٨٧٠	(٣,٤٤٠,٩٤٧)	٢٢٧,٣١٩	١٨,٣٦١,٤٩٨	صافي الدين كما في
(١,٨٦٣,١٨٩)	١,٤١٣,٣٧٠	٢١٣,٤٧٤	(٣,٤٩٠,٠٣٣)	١ يناير ٢٠٢٣
٢٩٧,٩٨٧	١٠٣,٧٨٨	-	١٩٤,١٩٩	التدفقات النقدية التمويلية
١,٢٨٩,٦٣٧	-	١٣,٧١٣	١,٢٧٥,٩٢٤	تغييرات أخرى
				مصرفات الفوائد
				مدفوعات الفائدة (تعرض
				على شكل تدفقات نقدية
(١,٣٨٣,١٧٣)	-	(١٣,٧١٣)	(١,٣٦٩,٤٦٠)	تشغيلية)
<u>١٣,٤٨٩,١٣٢</u>	<u>(١,٩٢٣,٧٨٩)</u>	<u>٤٤٠,٧٩٣</u>	<u>١٤,٩٧٢,١٢٨</u>	صافي الدين كما في
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٠٢,١٧٧	٦٠٦,٩٨٣	مصاريف مستحقة
٣٠٨,١٧٤	١٣٣,٩١٢	ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
٩٢,٧٧٣	١١٢,١٢١	الإيرادات غير المكتسبة
٥٤,١٩٩	٨٨,١٠٥	دفعة مقدمة من العملاء
٢٠,٠٠٣	٢١,٨٩٣	ودائع ضمان
٤٢,٩٢٢	٣١,٠٤٢	أخرى
<u>١,١٢٠,٢٤٨</u>	<u>٩٩٤,٠٥٦</u>	

١٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٠٦,٩٩٥	١٦٦,٨٥٥	١-١٨	الزكاة
٣٥,٠٥٩	٢٠,٧٨٠	٢-١٨	ضريبة الدخل
١٢٢,٢٣٢	١٢٠,١٩٧	٢-١٨	ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية
<u>٣٦٤,٢٨٦</u>	<u>٣٠٧,٨٣٢</u>		

١-١٨ الزكاة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨١,٨٥٧	٥٣٢,١٧٧	١ يناير
٢٠٦,٩٩٥	١٦٦,٨٥٥	المحمل للسنة
(٥٦,٦٧٥)	(٣٣٦,٣٥٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٥٣٢,١٧٧</u>	<u>٣٦٢,٦٧٤</u>	٣١ ديسمبر

تمثل الزكاة للسنة المبلغ المستحق على الشركة وشركاتها التي تقع في المملكة العربية السعودية. تتألف العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الملكية، والمخصصات في بداية السنة، والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً الخصومات على القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وبعض البنود الأخرى. تعود الفروقات بين صافي الدخل المالي والمعدل بشكل رئيسي لمخصصات وبنود أخرى لا يتم السماح بها في احتساب صافي الدخل المعدل الخاضع للزكاة.

وضع الربوط النهائية

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ بتسوية جميع سنوات ربطها المفتوحة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام حتى عام ٢٠٢٠. إلا أنه خلال عام ٢٠٢١، أعادت هيئة الزكاة والضرائب والجمارك فتح الربوط للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ للمطالبة بمبالغ زكاة إضافية المتعلقة بتلك السنوات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإغلاق جميع ربطاتها المفتوحة لهذه الفترات (٢٠١٥ إلى ٢٠١٨) مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك نفذت دفعة بقيمة ٢٥٦ مليون ريال سعودي كتسويات للربطات المفتوحة والتي تتماشى مع المخصص المسجل بواسطة الشركة لمثل هذه السنوات.

إن السنوات المتبقية (٢٠١٩ وما بعدها) هي قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتعتقد الإدارة أن مخصص الزكاة المسجل في الدفاتر يغطي هذه السنوات بشكل كافٍ ويستند إلى التسويات والتحليلات التاريخية التي تم إجراؤها داخلياً.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى الزكاة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١-١٨ الزكاة (تتمة)

وضع الربوط النهائية (تتمة)

لا توجد أي ربطات زكاة معلقة هامة مستلمة فيما يتعلق بعمليات الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

تخضع المجموعة لضرائب الاستقطاع من المنبع على أرباح الأسهم المستلمة على بعض الأوراق المالية المسجلة في ولايات قضائية أجنبية.

٢-١٨ ضريبة الدخل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٣٧١	١٤,١٥٣	١ يناير
٤٨,٣١٦	(١٢,٩٥٩)	ضريبة الدخل محملة
(١٣,٢٥٧)	٣٣,٧٣٩	ضريبة مؤجلة (دائنة) مدينة
٣٥,٠٥٩	٢٠,٧٨٠	
١٢٢,٢٣٢	١٢٠,١٩٧	ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية
(١٤٨,٥٠٩)	(١٥٥,١٣٠)	المدفوع خلال السنة
١٤,١٥٣	-	٣١ ديسمبر

لا توجد ربوط جوهرية معلقة لضريبة الدخل أو إشعارات ضريبية مستلمة بخصوص عمليات الشركات التابعة في الدول الأجنبية من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.

١٩ ضريبة مؤجلة

تتعلق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٦,٦٤١	١١١,١٣٢	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢,٩٨٢	١,٣١٢	ممتلكات ومعدات
١٣٩,٦٢٣	١١٢,٤٤٤	أخرى
١٣,٨٠٤	٢٠,٣٦٤	موجودات ضريبية مؤجلة

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

٢٠ رأس المال

يتكون رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٣,٧٠٦ مليون سهم مصرح به ومصدر بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. يحمل كل سهم عادي صوتًا واحدًا ورتبة متساوية لتوزيع الأرباح.

٢١ احتياطات

٢١-أ احتياطي نظامي:

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن تجنّب الشركة ١٠٪ من صافي ربح السنة كاحتياطي قانوني حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس مالها. تقوم الشركة حاليًا بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات لائحة الشركات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في يناير ٢٠٢٣.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ احتياطات (تنمة)
ب- ٢١ احتياطات أخرى:

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

المجموع	تحوط التدفق النقدي	إعادة قياس التزامات موظفين	فروقات صرف عن تحويل عمليات أجنبية وشركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٩,٦٣٨	٣٥,٥٢١	(٣٦,٠٤١)	٣٢٦,٥٢٨	(٢٥٠,٣٧٠)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٦٤,٦٩٠)	-	-	-	(٦٤,٦٩٠)	صافي التغير في القيمة العادلة
(٢٣٨,١٦٥)	(٣٣٨,١٦٥)	-	-	-	خسائر اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
(١,٨٩٦)	-	(٥٠,٢٨٨)	-	٣,١٢٢	خسارة غير محققة للسنة من تحويل عمليات
(٢٨٠,٧٢٨)	-	-	(٢٨٠,٧٢٨)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٦٥٠,٨٤١)	(٢٠٢,٦٤٤)	(٣٧,٠٦٩)	(٥٤,٢٠٠)	(٣١١,٩٢٨)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
٣٣,٤٩٦	-	-	-	٣٣,٤٩٦	صافي التغير في القيمة العادلة
٧٣,٧١١	٧٣,٧١١	-	-	-	أرباح / (خسائر) اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
٦,٣٩٧	-	٦,٣٩٧	-	-	خسارة غير محققة للسنة من تحويل عمليات
٣٣٦,٣٨٠	-	-	٣٣٦,٣٨٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٥٥,٨٥٧)	(١٢٨,٩٣٣)	(٣٠,٦٧٢)	٢٨٢,١٨٠	(٢٧٨,٤٣٢)	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الحصص غير المسيطرة

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		اسم الشركة التابعة
الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	مجموع الحصص غير المسيطرة	الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	مجموع الحصص غير المسيطرة	
٨,١٧٠	٧٥٨,٣٠٨	(٥٠,١٢٥)	٧٠٨,١٨٣	شركة المركز التجاري المحدودة شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد - بريزرود ليمتد
(٨١,٠٦١)	٢٥٧,٥٦٧	(٤٧,٠٩٩)	٢١٠,٤٦٨	شركة الاستثمار العقاري بريزرود ليمتد
٦,٣٠٨	٣٦٨,٩٣٥	٤٥,٦٦٧	٤١٤,٦٠٢	شركة مدارس المملكة المحدودة
١٠,٢٥٤	٨٦,٨٣٩	١٢,٠٥٠	٩٨,٨٨٩	العيادات الاستشارية اس ايه ال
-	٢٤,٥٣٥	-	٢٤,٥٣٥	شركة الأزياء للتجارة المحدودة
-	(٩,٦٧٥)	-	(٩,٦٧٥)	اخرى
-	٥,٨٧٤	-	٥,٨٧٤	
(٥٦,٣٢٩)	١,٤٩٢,٣٨٣	(٣٩,٥٠٧)	١,٤٥٢,٨٧٦	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الحصص غير المسيطرة (تتمة)

تتعلق المعلومات المالية المختصرة أدناه بالشركات التابعة للمجموعة وتمثل المبالغ قبل الاستعدادات داخل المجموعه:

الإجمالي	شركة قرية الموضة التجارية المحدودة	شركة القابضة الاستثمارية س.ا.ل	شركة مدارس المملكة المحدودة	شركة العقاري	شركة الاستثمار	شركة المملكة كي آر - المحدودة	شركة المركز التجاري المحدودة	%٢٨	%٥٠	%٥٣	%٣١	%٤١	%٢٩
٤٨٣,٧٣٧,١٥١	٢,٩٢٠,٠٠٠	٨,٠٢٧,٥٠٩	٥٨,٧١٨,٧٠٠	٥٤,٣١٢,٩٩٣	١٦٣,٠٧٤,٨٨٩	١٩٦,٦٨٣,٠٦٠	١٢٤,٣٥٥,٦٤٨	٢٢٧,٤٢٣,٥٨١	٢٤,٥٣٦,٨٦٨	١٣,١٣٠,٨١٥	٧٣,٧٩٤,٥٦٢	٨٩,٢٨٠,٣٢٧	٦٢,٣٢٧,٤١٢
١,١٧٥,٨٣٩,٠٤١	-	٥٠,٣٣٩,٥٨٣	٦,٢٧٠,٤٣٠	٤١٩,٤٩٨	١٦٧,٥٧٠,٠٤٦	٣٣٩,١٧٨,٩٨٠	١,٠١٩,٧١٧,٨٣٠	١,٠١٩,٧١٧,٨٣٠	١٧٦,٣١٩,٢٦٤	١,١٠٣,٢٠,٨٨٢	١٩٢,١٥٨,٦٩٤	٥٣١,٣٣٧,٦٧٤	١٩٦,٦٨٣,٠٦٠
٧٩٢,٢٩٤,٢٤٩	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٥,٩٣٦,١٧١	٧٩,٧٠٩,٢٨٦	١٧٥,٨٩٩,٧٦٦	١٦٧,٥٧٠,٠٤٦	٣٣٩,١٧٨,٩٨٠	١,٠١٩,٧١٧,٨٣٠	١,٠١٩,٧١٧,٨٣٠	١٧٦,٣١٩,٢٦٤	١,١٠٣,٢٠,٨٨٢	١٩٢,١٥٨,٦٩٤	٥٣١,٣٣٧,٦٧٤	١٩٦,٦٨٣,٠٦٠
١,٠١٩,٧١٧,٨٣٠	(٣٣,٠٨٠,٠٠٠)	٤٩,٤٢٦,٨١٢	١٢٥,٢٩٧,١٧١	٢١٩,٧١٧,٠٨٢	٢٥٦,٨٥٠,٣٧٣	٤٠١,٥٠٦,٣٩٢	١,٠١٩,٧١٧,٨٣٠	١,٠١٩,٧١٧,٨٣٠	١٧٦,٣١٩,٢٦٤	١,١٠٣,٢٠,٨٨٢	١٩٢,١٥٨,٦٩٤	٥٣١,٣٣٧,٦٧٤	١٩٦,٦٨٣,٠٦٠
١,٠٥١,٨٣٧,٠٤٦	-	-	٨٥,٨٨٩,٩٨٤	١٩٦,٢٠٩,٨٢٢	٢٩٩,٣٣٨,٢٤٠	٤٧٧,٤٩٩,٠٠٠	١,٠٥١,٨٣٧,٠٤٦	١,٠٥١,٨٣٧,٠٤٦	١٩٦,٢٠٩,٨٢٢	٢٩٩,٣٣٨,٢٤٠	٤٧٧,٤٩٩,٠٠٠	١,٠٥١,٨٣٧,٠٤٦	١,٠٥١,٨٣٧,٠٤٦
(٧٧,٩٣٣,٢١٦)	-	-	٢٢,٧٣٥,٤٩٤	١٤٩,٢٣٩,٨١٦	(٧٩,٤١٤,٥٢٦)	(١٧٠,٤٩٤,٠٠٠)	(٧٧,٩٣٣,٢١٦)	(٧٧,٩٣٣,٢١٦)	١٤٩,٢٣٩,٨١٦	(٧٩,٤١٤,٥٢٦)	(١٧٠,٤٩٤,٠٠٠)	(٧٧,٩٣٣,٢١٦)	(٧٧,٩٣٣,٢١٦)
(٧٤,٩٩٩,٧٦٢)	-	-	١٢,٠٤٩,٨١٢	٤٥,٦٦٧,٣٨٤	(٣٢,٥٩١,٧٢٢)	(٥٠,١٢٥,٢٣٦)	(٧٤,٩٩٩,٧٦٢)	(٧٤,٩٩٩,٧٦٢)	٤٥,٦٦٧,٣٨٤	(٣٢,٥٩١,٧٢٢)	(٥٠,١٢٥,٢٣٦)	(٧٤,٩٩٩,٧٦٢)	(٧٤,٩٩٩,٧٦٢)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٣٤,٧٤٨	٦٨٧,١٧٤	إيرادات العمليات الفندقية - خلال فترة زمنية - لبيع الغرف والإقامة في الفندق
٤٤١,٣٩٤	٤٧٧,٨٥٠	إيرادات العمليات الفندقية - في وقت محدد - للسلع والخدمات الأخرى
٧٣,٢٠٠	٨٣,٧٩٥	إيرادات الرسوم الدراسية - خلال فترة زمنية
-	٢,٨٥١	إيرادات الخدمات الأخرى - في وقت محدد
<u>١,١٤٩,٣٤٢</u>	<u>١,٢٥١,٦٧٠</u>	
٢٤٨,٣٥٥	٢٦٨,٨٦٨	إيرادات من تأجير محلات وشقق - خلال فترة زمنية
٦٢,٩٥٥	٧٢,١٨١	إيرادات من تأجير فيلات وشقق - خلال فترة زمنية
<u>٣١١,٣١٠</u>	<u>٣٤١,٠٤٩</u>	
<u>١,٤٦٠,٦٥٢</u>	<u>١,٥٩٢,٧١٩</u>	

٢-٢٣ تفصيل الإيرادات من العملاء الخارجيين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الموقع
٨٢٧,٠٥٥	٨٨٤,٤٥٩	أوروبا (إنجلترا وفرنسا)
٥٣٦,٢٨١	٦٢٤,٧٠٢	آسيا (المملكة العربية السعودية)
٩٧,٣١٦	٨٣,٥٥٨	أفريقيا (سيشل)
<u>١,٤٦٠,٦٥٢</u>	<u>١,٥٩٢,٧١٩</u>	

٢٤ فنادق ومصاريف تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٠٥,٩٤٦	٤٩٣,٦٤٧	تكلفة الموظف
١٨٩,٧١٢	٣٥٤,١٥١	الإهلاك واستهلاك الدين
١٠٧,٥٣٣	١٢٨,٠٣٩	الإصلاحات والصيانة
٧٩,٤٤٣	٩٦,٨٠٢	خدمات
١١٨,٩٦٩	١١١,٢٣٥	أخرى
<u>٩٠١,٦٠٣</u>	<u>١,١٨٣,٨٧٤</u>	

٢٥ دخل توزيعات أرباح

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
<u>١,٠٠٠,١٦٥</u>	<u>٩٨٣,٣٣٣</u>	توزيعات من استثمارات في حقوق ملكية دولية

٢٦ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
<u>٣١,٣٠٤</u>	<u>١٢٧,٣٢٠</u>	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٩,٥١٥	١٤٦,٤١١	تكاليف موظفين
٤٢,٠٢٧	٩٧,١٢٦	أتعاب مهنية
٨٩,٥٣٢	١٣٧,٢١٧	مصاريف بيع وتسويق
٣٢,٨٦٢	٤٠,٢٥٧	مرافق ومصاريف مكتبية
٤٣,٢٣١	١٥,٩٦٣	إصلاحات وصيانة
٧٦,٧٤٤	٨٥,٢٥٨	أخرى
٤٢٣,٩١١	٥٢٢,٢٣٢	

١-٢٧ تتضمن المصاريف لمُدققي حسابات المجموعة بمبلغ ٤,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,١ مليون ريال سعودي) لمراجعة وفحص البيانات المالية الموحدة ومبلغ ٠,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء) للخدمات غير المتعلقة بالتدقيق.

٢٨ نفقات مالية

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

٢٩ ارتباطات

قطاع الفنادق

لدى المجموعة أنشطة مستمرة لبناء وتجديد الفنادق والممتلكات الأخرى، مع مراحل مختلفة من الإنجاز. بلغ إجمالي الالتزامات الرأسمالية القائمة المتعلقة بهذه التطويرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٩٢ مليون ريال سعودي).

ناس

أبرمت الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (ناس) التابعة للمجموعة عقودًا مع الشركة المصنعة للطائرات لشراء طائرات معينة. وتبلغ القيمة المتبقية لهذا العقد ٦,٤٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٣٢١ مليون ريال سعودي) كما في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣٠ التزامات محتملة وخطابات الاعتمادات والضمانات

١-٣٠ التزامات محتملة

إن المجموعة مدعى عليها في العديد من المطالبات القانونية التي تنشأ في سياق الأعمال العادية. استنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، لا توجد مطالبات هامة ضد المجموعة تتطلب تكوين مخصص. تعتقد الإدارة أن المخصصات المحتفظ بها لمثل هذه المطالبات كافية. لا يتوقع أن يكون لأي التزامات إضافية بما في ذلك أي ربطات زكاة محتملة (إيضاح ١٨) والتي قد تنتج فيما يتعلق بمطالبات أخرى تأثير جوهرية على المركز المالي للمجموعة أو نتائج عملياتها.

٢-٣٠ خطابات الضمان والاعتمادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ليس لدى المجموعة أي خطابات ضمان معلقة (٢٠٢٢: لا شيء). ومع ذلك، بلغت حصة المجموعة في خطابات الضمان والاعتمادات والقبول للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠,٥ مليار ريال سعودي).

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

تتعرض المجموعة لقروضها باليورو والجنيه الاسترليني على التوالي. إن التغير بنسبة ٥٪ في سعر الصرف الإقبال للقروض باليورو والجنيه الاسترليني سيؤثر على قائمة الدخل الموحدة بمبلغ ٣٥٩ مليون ريال سعودي و ٥٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

تتعرض المجموعة أيضاً لتقلبات أسعار الصرف الناشئة عن الاحتياطي واليورو بسبب استثماراتها في الأوراق المالية الروسية والأوروبية. إن التغير بنسبة ٥٪ في عملات هذه الأوراق المالية سيؤثر على الدخل الشامل الأخر بمقدار ٥ ملايين ريال سعودي و ٣٢٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة، مما يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بمراقبة حركة أسعار الفائدة عن كثب وتدير مخاطرها وفقاً لذلك. ليس من الممارسات التحوط من مخاطر أسعار الفائدة باستثناء تسهيلات القروض التي حصلت عليها المملكة -٥- كي آر- ٣٥ المحدودة.

إن الزيادة / النقصان في سعر الفائدة بنسبة ١٪ (باستثناء علاقات التحوط)، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان سيؤدي إلى انخفاض / زيادة في إجمالي الدخل الشامل الموحد للمجموعة البالغ ١٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨٦,٨ ريال سعودي مليون).

مخاطر أسعار الأسهم

إن الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالمجموعة حساسة لمخاطر الأسعار، الناشئة من عدم التأكد حول القيم العادلة للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار حقوق الملكية من خلال التنوع في الاستثمارات ووضع حدود لها. يبين الجدول التالي تفصيل حول التعرض لأسهم حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية مع نسبة التغير المنوية في أسعار حقوق الملكية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

الحساسية		٢٠٢٣	الأسواق
النسبة	صافي الربح		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متداولة)
%١ -/+	٢,٣٢٦ -/+	٢٣٢,٥٧٦	آسيا
الحساسية			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة)
النسبة	الدخل الشامل الآخر		أمريكا الشمالية
%١ -/+	١١٤,٧٢٠ -/+	١١,٤٧١,٩٩٧	آسيا
%١ -/+	١٥,٢٩٢ -/+	١,٤٩١,٦٦٩	أوروبا
%١ -/+	٦٥,٣٨٩ -/+	٦,٥٣٨,٩٠١	
	١٩٤,٧٢٩ -/+	١٩,٥٠٢,٥٦٧	
	١٩٧,٣٥١ -/+	١٩,٧٣٥,١٤٣	
الحساسية		٢٠٢٢	الأسواق
النسبة	صافي الربح		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
%١ -/+	%١,٠٥٣ -/+	١٠٥,٢٥٦	آسيا
الحساسية			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة)
النسبة	الدخل الشامل الآخر		أمريكا الشمالية
%١ -/+	١٠١,٢٩٥ -/+	١٠,١٢٩,٥٢١	آسيا
%١ -/+	١٤,١٩٦ -/+	١,٤١٩,٦٤٦	أوروبا
%١ -/+	٧٥,٣٦٨ -/+	٧,٥٣٦,٧٥٩	
	١٩٠,٨٥٩ -/+	١٩,٠٨٥,٩٢٦	
	١٩١,٩١٢ -/+	١٩,١٩١,١٨٢	

مخاطر الائتمان

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

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية نتيجة لفشل العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. بلغت خسائر عكس / انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ (٥,٢) مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٤,٣ مليون ريال سعودي). تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى الكيان.

تتم تسوية إيرادات العمليات الفندقية بشكل أساسي نقداً أو ببطاقة الائتمان، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان ذات الصلة تكون في حدها الأدنى. يتم أيضاً استلام إيرادات الخدمات التعليمية مقدماً، مما يؤدي إلى انخفاض مخاطر الائتمان.

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

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى (الناجمة عن بيع الأراضي وتأجير المحلات التجارية والفلل والشقق)، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. ثم يتم تعيين حدود المخاطر الفردية.

تمثل الذمم المدينة من بيع الأوراق المالية لشركات النفط والغاز وشركة تليفونيكيا بشكل أساسي متحصلات بيع تبلغ ١٨٠ و٧٤ مليون ريال سعودي تم الاعتراف بها من بيع هذه الاستثمارات خلال السنة. بالنسبة للذمم المدينة المتعلقة ببيع شركات النفط والغاز والأوراق المالية لشركة تليفونيكيا، فقد تم استلام المبالغ المستحقة بالكامل بعد نهاية العام.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف ذات التصنيف المستقل فقط والتي لديها الحد الأدنى من التصنيف أي. ولذلك، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما في حكمه غير جوهرية.

تحتفظ المجموعة بالنقد والمعادل في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة، وبالتالي فإن خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ليست جوهرية. يبلغ الرصيد النقدي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ١,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٤ مليار ريال سعودي).

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

التصنيف الائتماني	٢٠٢٣	٢٠٢٢
أي أي ٣	٨٢٨,٤٨٠	٢,١١٧,٨٤٣
أي-١	٩٩٤,٢٠٢	٢٠٣,٦٧٣
أي-٢	١٠١,١٠٧	١,١١٩,٤٣١
	<u>١,٩٢٣,٧٨٩</u>	<u>٣,٤٤٠,٩٤٧</u>

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

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين عن ٣٠ يوماً في تسديد الدفعات التعاقدية.

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

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على ملفات الدفع على مدار فترة ٣٦ و ١٢ شهرًا للذمم المدينة المنتظمة من المستأجرين والضيوف على التوالي قبل تاريخ التقرير وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. ما لم يتم ضمان ١٠٠٪، يتم شطب أي مستحقات تتجاوز الفترات المذكورة أعلاه للملفات المعنية.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات البطالة لتكون العوامل الأكثر أهمية، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

تقوم المجموعة بتقييم مخاطر التركيز فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية التي تقع بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٨٠,٦٪ في المملكة العربية السعودية، و ٠,٦٠٪ في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ٢,٨٦٪ في دول أخرى (٢٠٢٢: ٩٥,٤٪ في المملكة العربية السعودية، و ٠,٨٨٪ في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ٣,٧٢٪ في دول أخرى). إن طبيعة أعمال الكيانات المملوكة للمجموعة لا تعرضها لمخاطر التركيز الائتماني.

إن الذمم المدينة التجارية من العمليات الأخرى لا تعتبر جوهرية في البيانات المالية الموحدة.

فيما يتعلق بالمستحقات من الأطراف ذات العلاقة البالغة ١٢٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢١ مليون ريال سعودي)، لم تواجه المجموعة أي تقصير من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. المبلغ مستحق عند الطلب وليس لدى الإدارة أي قلق بشأن إمكانية استرداد هذا الرصيد. وبالتالي، لم يتم تحميل أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا المدین.

يوضح الجدول في بداية إيضاح ٣٠ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مستحقة القبض على المدى الطويل

بالنسبة للذمم المدينة طويلة الأجل البالغة ١,٣ مليار ريال سعودي فهي مستحقة من عميل واحد. انظر أيضًا الملاحظة ١٢,١.

بالنسبة لأصول المدينة طويلة الأجل المعترف بها عند بيع الأراضي (انظر أيضًا الملاحظة ١٢,١)، يتم إجراء تقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الكوارث منذ الاعتراف الأولي من خلال تقييم الأداء المالي لمشتري هذه الأراضي بما في ذلك مراجعة أي زيادات تكميلية متاحة للجمهور معلومة. قامت المجموعة بتقييم أن مخاطر الائتمان لهذه الذمم المدينة لم تتزايد بشكل كبير منذ الاعتراف المبني وقررت أن مخصص خسارة الائتمان على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا (المرحلة ١) ليس جوهرية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

عادة، تتأكد المجموعة من أن لديها ما يكفي من النقد عند الطلب لتلبية النفقات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. وهذا يستثنى التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، تتمتع المجموعة بإمكانية الوصول إلى تسهيلات ائتمانية.

يتم إجراء التنبؤ بالتدفقات النقدية من قبل الإدارة التي تراقب التوقعات المتعددة لمتطلبات السيولة لدى المجموعة للتأكد من أن لديها نقدًا كافيًا لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ دائمًا على هامش كافٍ لتسهيلات الاقتراض الملزم بها غير المسحوبة بحيث لا تنتهك المجموعة حدود أو تعهدات الاقتراض (حيث المعمول بها) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة به. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالمجموعة، والامتثال للتعهدات، والامتثال لأهداف النسبة الداخلية. انظر أيضًا الملاحظة ١.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٢٠٢٣	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	إجمالي
اقتراضات	٢,٢٣٤,٨٣٥	٣,٣٣١,٥٢٦	١١,٩١٠,٨٤٥	١٧,٤٧٧,٢٠٦
مشتقات مالية	١٣,٦٨٢	-	٦١,٢٤٥	٧٤,٩٢٨
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٧٩,٩٧٢	-	-	٨٧٩,٩٧٢
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٠١,١١٥	-	٤٤٠,٧٩٣	٥٤١,٩٠٨
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٩,٣٧٦	-	-	٢٥٩,٣٧٦
	٣,٤٨٨,٩٨٠	٣,٣٣١,٥٢٦	١٢,٤١٢,٨٨٣	١٩,٢٣٣,٣٨٩
٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	إجمالي
اقتراضات	٥,١٦٣,١٠٤	١٤,٧١٨,٧٨٨	-	١٩,٨٨١,٨٩٢
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٠٢٨,٩٨١	-	-	١,٠٢٨,٩٨١
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٣٢٧,٩٩٣	-	-	٣٢٧,٩٩٣
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٩,٤١٢	-	-	٢٥٩,٤١٢
	٦,٧٧٩,٤٩٠	١٤,٧١٨,٧٨٨	-	٢١,٤٩٨,٢٧٨

مخاطر إدارة رأس المال

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

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

تتمثل استراتيجية إدارة رأس المال للمجموعة في الحفاظ على رأس مال كافٍ بحيث لا تتجاوز نسبة الدين إلى مجموع الموجودات ٦٠٪ من مجموع الموجودات (أي الحفاظ على مجال للحركة بنسبة ٤٠٪).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إدارة رأس المال
١٨,٣٦١,٤٩٨	١٤,٩٧٢,١٢٨	مجموع الاقتراضات (إيضاح رقم ١٦)
٥٣,١٥٥,٤٧٦	٥٤,٠٩٨,٣٣٥	مجموع الموجودات
٪٣٤,٥٤	٪٢٧,٦٨	نسبة الدين إلى مجموع الموجودات

القيم العادلة

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

يوضح الجدول التالي موجودات المجموعة المالية المقاسة والمثبتة بالقيمة العادلة على أساس متكرر بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ موجودات مالية استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (متداولة) - آسيا
٢٣٢,٥٧٦	٢٣٢,٥٧٦	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة): - أمريكا الشمالية - آسيا - أوروبا مجموع فرعي
١١,٤٧١,٩٩٧	١,١٢٩,٠٠٦	-	١٠,٣٤٢,٩٩١	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة
١,٤٩١,٦٦٩	١٣٤,٩٥٢	-	١,٣٥٦,٧١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ موجودات مالية استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (غير متداولة): - آسيا
٦,٥٣٨,٩٠١	-	-	٦,٥٣٨,٩٠١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة): - أمريكا الشمالية - آسيا - أوروبا مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة
١٩,٥٠٢,٥٦٧	١,٢٦٣,٩٥٨	-	١٨,٢٣٨,٦٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ موجودات مالية استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (غير متداولة): - آسيا
١٩,٧٣٥,١٤٣	١,٤٩٦,٥٣٤	-	١٨,٢٣٨,٦٠٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة): - أمريكا الشمالية - آسيا - أوروبا مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة
١٠,١٢٩,٥٢٢	٩٨٥,٥٣٨	-	٩,١٤٣,٩٨٤	تقنيات التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة.
١,٤١٩,٦٤٤	٢٢٢,٤٤٩	-	١,١٩٧,١٩٥	
٧,٥٣٦,٧٦٠	-	-	٧,٥٣٦,٧٦٠	
١٩,٠٨٥,٩٢٦	١,٢٠٧,٩٨٧	-	١٧,٨٧٧,٩٣٩	
١٩,١٩١,١٨٢	١,٢٠٧,٩٨٧	١٠٥,٢٥٦	١٧,٨٧٧,٩٣٩	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

الأدوات المالية المحددة من المستوى ١ والمستوى ٢

تشتمل أساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية على استخدام أسعار السوق المعلنة مما يؤدي إلى تقييمات المستوى ١ ومخدرات السوق التي يمكن ملاحظتها وأسعار المعاملات الأخيرة التي تؤدي إلى تقييمات المستوى ٢.

الأدوات المالية المحددة من المستوى ٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتعلق استثمارات المستوى ٣ المخصصة لأمريكا الشمالية وآسيا بمراكز الأسهم المحتفظ بها في شركة التكنولوجيا والأوراق المالية الروسية، على التوالي. تم الإفصاح عن أسلوب التقييم المستخدم لتحديد القيم العادلة بما في ذلك المدخلات الافتراضات الرئيسية في إيضاح ١٠.١ و ١٠.٢.

عملية التقييم

لدى المجموعة فريق يقوم بتنفيذ /مراجعة تقييمات البنود غير العقارية المطلوبة لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للأدوات المالية. يقدم هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى كبير مسؤولي الاستثمار. تتم مناقشة عمليات التقييم ونتائجها بين رئيس قسم المعلومات وفريق التقييم مرة واحدة على الأقل كل ستة أشهر، بما يتماشى مع فترات التقارير نصف السنوية للمجموعة.

يتم تحليل التغيرات في المستوى ٢ و ٣ للقيم العادلة في نهاية كل فترة تقرير خلال مناقشة التقييم نصف السنوي.

الانتقال من المستوى ٢ إلى المستوى ٣

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تحويل الاستثمار في خمسة صندوق رأس المال ("الصندوق") من المستوى ٢ إلى المستوى ٣ وهو التصنيف المناسب لهذه الأوراق المالية. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات التي يحتفظ بها الصندوق باستخدام التدفقات النقدية المخصومة وقيمة المؤسسة ومضاعفات الإيرادات المستمدة من الشركات المماثلة للشركات المستثمر فيها.

لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حصصاً استراتيجية في سيتي بنك، وإم أند جي، وفينيكس، ومجموعة تليفونيك، حيث تشكل قيمتها العادلة ٢٦٪، و ٨٪، و ٧٪، و ١٠٪ من المحفظة.

الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى ٣)	الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (المستوى ٣)	
١,٢٠٧,٩٨٧	-	القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٤٤٣)	-	الخسارة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١٨٠,٩٦٨	-	الإضافات
(١٢٢,٥٥٤)	-	الاستيعادات
-	٢٣٢,٥٧٦	التحويلات إلى المستوى ٣
١,٢٦٣,٩٥٨	٢٣٢,٥٧٦	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى

لدى المجموعة أيضاً عدد من الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالنسبة لغالبية هذه الأدوات، لا تختلف القيم العادلة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية، حيث أن الفوائد المستحقة القبض/الدفع إما قريبة من أسعار السوق الحالية (ويرجع ذلك في الغالب إلى إعادة التسعير المتكررة) أو أن الأدوات قصيرة الأجل بطبيعتها.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٨,٢٢٧	٨٥,٦٦٥	في ١ يناير
٩,٤٣٤	٢,٠٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
٤٢٠	٦٨٨	مصروف فائدة
٩,٨٥٤	٢,٧٥٠	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
		إعادة القياس
(٥,٠٢٨)	٦,٣٩٧	الخسارة من التغير في الافتراضات المالية
(٥,٠٢٨)	٦,٣٩٧	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الأخر
		مدفوعات المنافع
(٧,٣٨٨)	(٦,٧٠٢)	في ٣١ ديسمبر
٨٥,٦٦٥	٨٨,١١٠	

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين"، قامت الإدارة بتنفيذ عملية لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين مستحقة الدفع بموجب القوانين المحلية المطبقة على الشركات التابعة المعنية والشركة الأم. وبموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم لعمر الخدمة المتوقع للموظف مع المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

افتترضت الإدارة متوسط تكاليف الزيادة/الترقية بين ٤,٩٪ إلى ٥,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٠٪ إلى ٤,٥٪). تم خصم الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم تقريبي يتراوح بين ٥٪ إلى ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٩٪ إلى ٤٪).

٣٣ معلومات القطاعات

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

وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تُظلم المجموعة عملياتها الرئيسية على القطاعات التالية:

الدولية - يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في الأوراق المالية الدولية المدرجة؛	استثمارات حقوق الملكية
المحلية والإقليمية - يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة في سوق الأسهم السعودية وأسواق الأسهم الإقليمية والاستثمارات في شركات زميلة غير تلك المتعلقة بالعقارات؛ و	
حقوق الملكية الخاصة - يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في حقوق الملكية الخاصة والصناديق المدارة ومنشآت أخرى قائمة ضمن هيكل المجموعة.	
يشتمل النشاط الرئيسي لهذا القطاع على الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة التي يتمثل نشاطها في إدارة وامتلاك ممتلكات فندقية وأنشطة ذات صلة.	الفنادق
يشتمل النشاط الرئيسي على الاستثمارات في الأنشطة المتعلقة بامتلاك وتطوير الأراضي والمشاريع العقارية.	العقارات
يشتمل النشاط الرئيسي على العيادات الاستشارية.	الرعاية الصحية
تشتمل الأنشطة الرئيسية على أنشطة مدرسة المملكة والأنشطة التجارية الأخرى التي تقوم بها المجموعة.	جميع القطاعات الأخرى

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ معلومات القطاعات (تمة)

٢٠٢٣	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقارات	الرعاية الصحية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣٩,٥٧٥,١٢٢	٦,٦٣٠,٥٣٢	٧,٢٩٣,٦٠٥	٧٧,٥٦١	٥٢١,٥١٥	٥٤,٠٩٨,٣٣٥
مجموع المطلوبات	١٢,٤٢٠,٤٥٠	٣,٨٥٦,٨٦٤	١,١١٦,٨٦٠	٢٩,٧٥٧	٤٩,٩٨٦	١٧,٤٧٣,٩١٧
مجموع الإيرادات	٩٧١,٣١٦	٩٦٨,٠١٨	٦٨٠,٢٤٣	-	٨٣,٧٩٥	٢,٧٠٣,٣٧٢
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٦١٦,٥٨١	٥٢٠,٣٧٧	-	٤٦,٩١٦	١,١٨٣,٨٧٤
الربح	٧٧١,٧٤٢	(٢٤,٢٤٧)	٢١٨,٠١٣	-	٢٢,٧٣٥	٩٨٨,٢٤٣
٢٠٢٢	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقارات	الرعاية الصحية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣٩,١٦٥,٣٣٣	٦,١٥٤,١٧٣	٧,١٦٧,١٢٨	٧٧,٥٦١	٥٩١,٢٨١	٥٣,١٥٥,٤٧٦
مجموع المطلوبات	١٦,٢٠٥,٥٢٧	٣,٤٨٧,٦٦٦	١,١٧٦,٣٠٥	٢٩,٧٥٧	٣٧,٠٩٩	٢٠,٩٣٦,٣٥٤
مجموع الإيرادات	١,٠٢٣,٢١٨	٩٢٤,٣٧٢	٤٧١,٣٣٢	-	٧٣,١٩٩	٢,٤٩٢,١٢١
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٥٦٧,٢٩٣	٢٩٢,٦٦١	-	٤١,٦٤٩	٩٠١,٦٠٣
الربح / (الخسارة)	٦,٨٥٥,٣٢٠	١٧,٤٠٧	٥١,٧١٥	-	١٧,٧١٢	٦,٩٤٢,١٥٤

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

٣٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ من خلال تقسيم ربح السنة على إجمالي عدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠٢٣ والبالغة ٣,٧٠٦ مليون سهم (٢٠٢٢: ٣,٧٠٦ مليون سهم).

٣٥ الإعلان عن توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٣م) على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٠٣٧,٦ مليون ريال سعودي (٠,٢٨ ريال سعودي للسهم الواحد)، وذلك وفقاً للتوصية المقدمة من قبل مجلس الإدارة. مجلس الإدارة في ٣٠ مارس ٢٠٢٣. فيما يتعلق بتوزيع الأرباح الأول والثاني والثالث بمبلغ ٧٧٨,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتم توزيع الأرباح الرابعة بعد نهاية العام. (تم الدفع فيما يتعلق بتوزيع الأرباح الرابعة بمبلغ ٢٥٩,٤ مليون ريال سعودي المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣).

٣٦ الأدوات المالية المشتقة

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحتفظ المجموعة بخيارات الشراء/الشراء المكتوبة التالية ("الخيارات")، مما يمنح الطرف المقابل الحق في بيع أو شراء أسهم من أو إلى المجموعة بسعر التنفيذ المتفق عليه مسبقاً والمنصوص عليه في العقود.

طبيعة الخيارات	تاريخ المبادلة	تاريخ التسوية	نمط الخيار	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأمن الأساسي
بيع خيار البيع	٨ يونيو ٢٠٢٢*	شهر يونيو ٢٠٢٤	أوروبية	١٣,٦٧٧	أسهم الكيان المدرج
بيع خيار البيع	٦ يناير ٢٠٢٣	٢٢ يناير ٢٠٢٤	أوروبية	٥	أسهم الكيان المدرج

* انتهت صلاحية خيار البيع من الأموال في شهر يونيو ٢٠٢٣ وتم تسجيل ربح قدره ٧٩ مليون ريال سعودي ضمن "مكاسب أخرى، صافي" خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتم تمديد خيار البيع المتبقي على بعض الأوراق المالية لمدة فترة إضافية مدتها ١٢ شهراً.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

استخدمت المجموعة نموذج بلاك سكولز ("النموذج") لتحديد القيمة العادلة للخيارات. يأخذ النموذج في الاعتبار السعر الحالي للأسهم الأساسية، وسعر الممارسة، ووقت انتهاء الصلاحية، وتقلبات الأسعار المتوقعة للسهم الأساسي، وعائد توزيعات الأرباح المتوقعة ومعدل الفائدة الخالي من المخاطر لمدة الخيارات. وكانت المدخلات الأكثر حساسية للنموذج هي أسعار الفائدة الخالية من المخاطر والتقلبات. ومع ذلك، فإن التغيير بنسبة ٥٪ في سعر الفائدة الخالي من المخاطر والتقلبات المتوقعة في الأسعار للأسهم الأساسية لن يؤثر بشكل كبير على القيمة العادلة للخيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١-٣٦ مشتقات مبادلة أسعار الفائدة

كما هو موضح في إيضاح ١٦، للتحوط من التباين في سعر الفائدة على تسهيل القرض الجديد، أبرمت المملكة ٥ - كي آر - عقد مشتقات مصلحة الضرائب ("العقد") مع طرف مقابل حيث تم تحديد سعر الفائدة لمدة سعر فائدة قابل للتحديد لكامل فترة التسهيلات القرضية المستحقة في سبتمبر ٢٠٢٨.

وبموجب العقد، وافقت المملكة ٥ - كي آر - على دفع سعر فائدة ثابت للطرف المقابل لمدة ٥ سنوات مع الحصول على سعر فائدة متغير على أساس يوريبور.

لغرض محاسبة التحوط، تم تصنيف عقد مشتقات مصلحة الضرائب (بند التحوط) كتحوط للتدفقات النقدية. تتطابق الشروط الهامة لبند التحوط مع أداة التحوط المحددة. القيمة العادلة والقيمة الاسمية لمشتقات مصلحة الضرائب هي كما يلي:

المبلغ الاسمي للقرض: ١,٧ مليار ريال سعودي

القيمة العادلة للمشتقات: ٦٠ مليون ريال سعودي

ويعتبر التحوط فعالاً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تسجيل صافي خسارة غير محققة بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الأخر.

٣٧ صافي الربح الأخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٦٠,٧٦٣	صافي مكاسب القيمة العادلة من المشتقات المالية (إيضاح ٣٦)
-	٢٥٤,٥٣١	صافي الربح من إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية (إيضاح ٢,١٢)
-	٧٩,٠٠٠	صافي الربح من تسوية خيارات البيع (إيضاح ٣٦)
٣٢,٩٤٤	(٣١,٠٣٨)	أخرى
٣٢,٩٤٤	٤٦٣,٢٥٦	

٣٨ أحداث لاحقة

في فبراير ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على بيع مجمع مملوك لإحدى الشركات التابعة للمجموعة ("شركة استثمار المعدات لتأجير المعدات"). تم الانتهاء من صفقة البيع بين المجموعة وطرف ثالث في تاريخ لاحق، وبلغت ذروتها ببيع المجمع بمبلغ ٠,٩ مليار ريال سعودي. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية لهذا المجمع ٠,٧ مليار ريال سعودي في دفاتر شركة استثمار المعدات لتأجير المعدات.

اقترح مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٤ توزيع أرباح نقدية يبلغ مجموعها ١,٠٣٧,٦ مليون ريال سعودي، وتخضع للموافقة في اجتماع الجمعية العامة العادية في اجتماعها القادم.