

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٧ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٨

قائمة المركز المالي الموحدة

٩

قائمة الدخل الموحدة

١٠

قائمة الدخل الشامل الموحدة

١٢ - ١١

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٣

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٩ - ١٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة المملكة القابضة

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 ٢٠١٩م، 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 للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م؛
- 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
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وآداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة في المملكة العربية السعودية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة المملكة القابضة (تتمة)

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- أمور مراجعة رئيسية اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة.
- اختبار الانخفاض في القيمة للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية 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.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة المملكة القابضة (تتمة)

أمر مراجعة رئيسي

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي

اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار

غير المحددة

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

- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة والسلامة المنطقية للاحتسابات ذات الصلة.

- اختبار مدى معقولية توقعات التدفقات النقدية بالمقارنة مع النتائج التاريخية للوحدات المدرة للنقد والافتراضات ذات الصلة التي تدعم النمو في التدفقات النقدية المتوقعة؛

- تكليف خبراء التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في فحص منهجية التقييم واستخدام افتراضات محددة بما في ذلك معدلات الخصم ما قبل الضريبة ومعدلات الرسملة النهائية؛ و

- إجراء تحليلات حساسية على افتراضات رئيسية، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٥ حول القوائم المالية المرفقة وذلك لتقييم الأثر الممكن لنطاق من النتائج المحتملة.

كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة حول القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بالسياسة المحاسبية واختبار الهبوط في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م موجودات غير ملموسة ذات أعمار غير محددة، بما في ذلك الشهرة والعلامة التجارية، نتجت من عملية دمج أعمال سابقة بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,٢ مليار ريال سعودي) ومبلغ ٧٤١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٧١٣,٦ مليون ريال سعودي) على التوالي.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الأصول" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة المكتسبة خلال عملية دمج الأعمال على الأقل سنوياً بغض النظر 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 للمجموعة. أجرت الإدارة اختبار للانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة المخصصة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفق النقدي المخصوم، والذي استخدم أحدث خطة خمسية للأعمال أعدتها الإدارة. لم ينتج عن هذا الاختبار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أي خسارة للانخفاض في القيمة يتوجب إثباتها.

لقد اعتبرنا اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي 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 لما قبل الضريبة ومعدلات الرسملة النهائية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤-١١ والإيضاح رقم ٤-١٨ للسياسات المحاسبية، والإيضاح رقم ٣-١ للتقديرات الجوهرية والإيضاح رقم ١٥ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة المملكة القابضة (تتمة)

أمر مراجعة رئيسي

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي

اختبار الانخفاض في القيمة للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (أكور وناس)

قمنا بتقييم تقييم الإدارة للهبوط في القيمة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:

- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم لناس بما في ذلك السلامة المنطقية للاحتسابات ذات الصلة لناس؛
- اختبار مدى معقولية توقعات التدفقات النقدية بالمقارنة مع النتائج التاريخية للشركة الوطنية لخدمات الطيران، والاقتراضات ذات الصلة التي تدعم نمو التدفقات النقدية المتوقعة؛
- تكليف خبراء التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في فحص منهجية التقييم، بما في ذلك استخدام علاوة في حالة الاستثمار في أكور. في حالة الاستثمار في ناس، ساعد خبراءنا الداخليون في مراجعة بعض الافتراضات بما في ذلك معدل الخصم قبل الضرائب ومعدل النمو على المدى الطويل؛ و
- إجراء تحليلات حساسية على افتراضات رئيسية، كما هو مبين في إيضاح ١٢ حول القوائم المالية المرفقة، من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة.

كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م استثمار في أكور بمبلغ ٤ مليار ريال سعودي (٢٠١٨م: ٤ مليار ريال سعودي) واستثمار في الشركة الوطنية لخدمات الطيران بمبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,٦ مليار ريال سعودي).

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الأصول" الذي يتطلب من المنشأة إجراء اختبار للانخفاض في القيمة متى ما كان هناك أي مؤشر للانخفاض في القيمة.

قامت الإدارة بفحص لانخفاض القيمة لكل من هذين الاستثمارين عن طريق تحديد مبلغ قابل للاسترداد بناءً على تقنيات التقييم. لم ينتج عن هذا الاختبار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م عن أي خسارة لانخفاض في القيمة يتوجب إثباتها.

لقد اعتبرنا اختبار الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث أن تقدير القيمة القابلة للاسترداد يتطلب قدر كبير من الأحكام حول استخدام التقديرات من قبل الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:

(أ) في حالة أكور، استخدام تقرير المحللين لتحديد متوسط السعر المستهدف وتطبيق علاوة على متوسط السعر المستهدف هذا؛

(ب) في حالة ناس، نمو الإيرادات المتوقع وهوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم لما قبل الضريبة ومعدل النمو طويل الأجل المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤-٢ والإيضاح رقم ٤-١٨ للسياسات المحاسبية، والإيضاح رقم ٣-١ للتقديرات الجوهرية والإيضاح رقم ١٢ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة المملكة القابضة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتألف 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 هذا.

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.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي للمجموعة فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريفات جوهرية فيه - بالإبلاغ عن ذلك للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات التي تنطبق من 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 بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هي المسؤولة 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 ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري إن وجد. ومن الممكن أن تنتج تحريفات بسبب الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر تلك التحريفات، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار ما تتطلبه أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال المراجعة. كما أننا نلتزم بالتالي:

- 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 خطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك 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 توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة المملكة القابضة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 توجيه أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين وحدنا عن رأينا حول المراجعة.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن الأمور التي تم مناقشتها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مراجع الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

برايس ووترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

رقم الترخيص ٣٦٩

٧ شعبان ١٤٤١هـ

(٣١ مارس ٢٠٢٠)

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
٢٠١٨	٢٠١٩	
الموجودات		
موجودات متداولة		
٩٥٣,٤٢٩	١,٦٣٧,٥٦٠	٥
٣,٧٦٣	-	٦
٤٧٧,٩٨٥	٤٩٢,٠٦٤	٧
٢٠٦,٣٦٠	١٩٣,١٣١	٨
١٢٩,٤٣١	٩٨,٤٣٦	٩
٤٤,٣٥٧	٣٠,٩٤٦	١٠
١,٨١٥,٣٢٥	٢,٤٥٢,١٣٧	
مجموع الموجودات المتداولة		
موجودات غير متداولة		
٢,٦٠٦,٠٩٦	١,٢١٧,٠٥٣	٦
٧,٨٧٣,٤٣٤	١١,٥٠٢,٤٢٧	١١
١٩,١٥٨,٥٦٨	١٩,٥٦٢,٦٦٨	١٢
٤,١٩٨,٦٦٤	٤,٢٥٣,٢٧٩	١٣
٧,١١٤,٥٨١	٦,٨٥٥,٠١١	١٤
١,٩٣٨,٣٣٠	١,٩٣١,٦٢٨	١٥
٩,٠٢٥	٨,٤٧٧	٢٠
١٥٦,٦٧٣	٥٨٧,٧٦٣	١٦
٤٣,٠٥٥,٣٧١	٤٥,٩١٨,٣٠٦	
٤٤,٨٧٠,٦٩٦	٤٨,٣٧٠,٤٤٣	
مجموع الموجودات		
المطلوبات		
مطلوبات متداولة		
٤,٠٢١,٥١٠	١,٩٨٦,٠٩٤	١٧
٥٥٣,٩٦٧	٧٣٤,٣٠٢	١٨
٤٠٠,٤٠٥	١٣١,٠٠٤	١٩
١١٧,٩٠٩	١١٨,٤٩٦	٩
١٦٣,٩٨٥	١٦٣,٩٨٥	٣٦
٥,٢٥٨,٧٧٦	٣,١٣٣,٨٨١	٩
مجموع المطلوبات المتداولة		
مطلوبات غير متداولة		
٩,٢٥٥,٤١٥	١١,٣٩٧,٢١٩	١٧
١٢٣,٧٧٨	١٣٦,٦١٦	٩
١٧٤,٧١١	١٥٥,٠٢٧	٢٠
١٨٠,٩٥٥	١٥٣,٥٣٨	٣٣
٢٧,٩٩٠	٥٠,٩٣٣	
٩,٧٦٢,٨٤٩	١١,٨٩٣,٣٣٣	
١٥,٠٢١,٦٢٥	١٥,٠٢٧,٢١٤	
٢٩,٨٤٩,٠٧١	٣٣,٣٤٣,٢٢٩	
مجموع المطلوبات		
صافي الموجودات		
حقوق الملكية		
٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	٢١
٧٣٣,٥٨٩	٧٧٥,٦٠٦	٢٢
١,٢٧١,٩٨١	٩٤٥,٠٠٤	
(١١,٠٤٥,٩٦٥)	(٧,٤٢٠,٨٦٩)	١١ ب
(٦٨,٠١٩)	١١٨,٥٦٢	٢٢ ب
٢٧,٩٥٠,٤٠٩	٣١,٤٧٧,١٢١	
١,٨٩٨,٦٦٢	١,٨٦٦,١٠٣	٢٣
٢٩,٨٤٩,٠٧١	٣٣,٣٤٣,٢٢٩	
مجموع حقوق الملكية		

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٤ إلى ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالتبعية عن توقيعها بالتبعية عنهم من قبل:

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

إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٩
إيرادات			
٢٤ فنادق وإيرادات تشغيلية أخرى		١,٩٤٣,٩٢٢	١,٧٠٦,٧٠٠
٢٥ دخل توزيعات أرباح		١٧٣,١٦٩	٢١٥,٦٢١
٢٦ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٤٦١,٠٤٧	٣٠٩,٤٩٨
مجموع الإيرادات		٢,٥٧٨,١٣٨	٢,٢٣١,٨١٩
فنادق وتكاليف تشغيلية أخرى		(١,٢٤٢,٣٣٠)	(١,١١٠,٠٥٩)
إجمالي الربح		١,٢٣٥,٨٠٨	١,١٢١,٧٦٠
٢٧ مصاريف عمومية وإدارية ونسبوية		(٣٨٥,٦١٣)	(٤٩٤,٢٣٨)
٢٨ الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية		(٣,٨٨٨)	(٧١,٨٢٥)
٢٨ خسائر أخرى، بالصافي		١,١٧٦,٣٣٠	٧٩٠,٧٥٤
الدخل من العمليات		(٤٦١,٤٤٧)	(٨٠,٧٧٢)
		١,٥٦١,١٩٠	١,٢٦٥,٦٧٩
٢٩ نفقات مالية		(٥٢٢,٧٥٣)	(٦١٤,٤٠٩)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١,٠٣٨,٤٣٧	٦٥١,٢٧٠
١٩ ضريبة الدخل		(٧٣,٥١٦)	(٨٤,١١١)
١٩ الزكاة		(٢٦٤,١١٩)	(١١٢,٨٤٥)
الربح للسنة		٧٠٠,٨٠٢	٤٥٤,٣١٤
الربح للسنة المعاد إلى:			
- ملاك الشركة		٦٨١,٦٣٣	٤٢٠,١٦٨
- الحصص غير المسيطرة		١٩,١٦٩	٣٤,١٤٦
		٧٠٠,٨٠٢	٤٥٤,٣١٤
٣٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)		٠,١٩	٠,١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٥ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠١٨	
٤٤٤,٣١٤	٦٠٠,٨٠٢	

الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة	١,٤٤١	٣٣
صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٦٢٥,٠٩٦	١١ ب
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للتركبات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١٩٢,٨٥٢	١٢ أ
فروقات صرف من تحويل العمليات الأجنبية	(٢٤,٢٣٠)	
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	٣,٧٩٥,١٥٩	
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	٤,٢٤٩,٤٧٣	

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة العائدة إلى:

- ملاك الشركة	٤,٢٣١,٨٤٥	
- الحصص غير المسيطرة	١٧,٦٢٨	٢٣
	٤,٢٤٩,٤٧٣	

تعتب تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٤ إلى ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين و تم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

شركة العملة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع السبعين بالاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	احتياطي القيمة العادلة		أرباح متبقية	احتياطي نظامي	رأس المال	
			لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطيات أخرى				
٣٩,٨٤٩,٠٧١	١,٨٩٨,٦٦٢	٢٧,٩٥٠,٤٠٩	(١,٠٠٤٥,٩٦٥)	(١٨,٠١٩)	١,٢٧٦,٩٨١	٧٣٣,٥٨٩	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	-
{٤٩,١٨٧}	-	{٤٩,١٨٧}	-	-	{٤٩,١٨٧}	-	-	-
٢٤,٧٩٩,٨٨٤	١,٨٩٨,٦٦٢	٢٧,٩٥٠,٤٢٢	{١٨,٠١٩}	{١,٠٠٤٥,٩٦٥}	١,٢٧٢,٧٩٤	٧٣٣,٥٨٩	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	-
٤٥٤,٣١٤	٣٤,١٤٦	٤٢,١٦٨	-	-	٤٢,١٦٨	-	-	-
٢,٧٩٥,١٥٩	{١٦,٥١٨}	٣,٨١٦,١٧٧	١٨٦,٥٨١	٣,٦٢٥,٠٩٦	-	-	-	-
٤,٢٤٩,٤٧٣	١٧,٦٢٨	٤,٢٣٦,٨٤٥	١٨٦,٥٨١	٣,٦٢٥,٠٩٦	٤٢,٠١٦٨	-	-	-
-	-	-	-	-	{٤٢,٠١٧}	٤٢,٠١٧	-	-
{٥٠,١٨٧}	{٥٠,١٨٧}	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع العملاء بصفتهم ملاكاً								
{١٥٥,٩٤١}	-	{١٥٥,٩٤١}	-	-	{١٥٥,٩٤١}	-	-	-
٣٣,٣٤٣,٧٢٩	١,٨٦٦,١٠٣	٣١,٤٧٧,١٢٦	١٦٨,٥٩٢	{٧,٤٣٨,٦٩٩}	٩٤٥,٠٠٤	٧٧٥,٦٠٦	٣٧,٠٥٨,٨٢٣	-
توزيعات أرباح (إجتاح ٣١) الربح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالقرارية عن المساهمين وتم توقيعها بالتدلي به عنهم من قبل:

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

مجموع حقوق الملكية	خصص غير مسطر	حقوق الملكية المقددة لمساهمي الشركة	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة المقددة لاستثمارات بالقيمة المعدلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبدئة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٣,٦٧٤,٣٦٣	٢١,٥١٤,٩٨٨	٣١,٥٢٢,٨٦٥	١٦٣,١١٦	(٧,٧٧٨,٥٥٧)	١,٣١٤,٥٥٧	٦٦٥,٤٢٦	٣٧,٥٥٨,٨٢٣
٧٠٠,٨٠٢ (٣,٦١١,٣٨٧)	١٩,١٦٩ (١٢,٣٢٤)	٦٨١,١٣٣ (٣,٥٩٨,١٤٨)	- (٣٣١,١٣٥)	- (٣,٣١٧,٤٠٨)	٦٨١,٦٣٣ ٣٩٥	- -	- -
(٢,٩١٠,٥٨٠)	٥,٩٣٥	(٢,٩١٦,٥١٥)	(٣٣١,١٣٥)	(٣,٢١٧,٤٠٨)	٦٨٢,٥٢٨	-	-
-	-	-	-	-	(٦٨,١٦٣)	٦٨,١٦٣	-
(٢٥٨,٧٧١)	(٢٥٨,٧٧١)	-	-	-	-	-	-
(٦٥٥,٩٤١)	-	(٦٥٥,٩٤١)	-	-	(٦٥٥,٩٤١)	-	-
٢٩,٨٤٩,٠٧١	١,٨٩٨,١٦٢	٢٧,٩٥٠,٤٠٩	(٦٨,٥١٩)	(١٩,٠٤٥,٩٦٥)	١,٢٧١,٩٨١	٧٣٣,٥٨٩	٣٧,٥٥٨,٨٢٣

٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير

الربح / (الخسارة) للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الخصمرة المتعددة

تحويل إلى احتياطي نظامي
انخفاض في الحصص غير المسطرة

معاملات مع الدلائل ومقتطع ملافا:

توزيعات أرباح (الإسحاح ٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات للرفقة في السماعات رقم ١٤ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق الملزمة الوحيدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بأشقيته عن المصنفين 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		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٠,٣٨٤,٣٧	٦٥١,٢٧٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لبيوت غير نقدية
٢٠,٠٠٠	-	١٢ خسارة الانخفاض في القيمة من شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
(١١٧٦,٣٠٠)	(١,٧٩٠,٧٥٤)	١٢ الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٩٦,٣٦٨)	١٤,٦٤١	٣-١٢ الخسارة / الربح من بيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٣٩,٧٣٦	١٧١,٩٩٩	١٢,١٣ استهلاك وإطفاء
٢١,٧٧٦	٢٧,٦٥٨	١٢ خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٢٠,٠٤٦	١٥,٠٠٠	١٥ شطب شهرة
(١,٤٥٢,٣٣٥)	(٣٣١,٨٧٥)	٢٦ ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٨٨	٧١,٨٢٥	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٦,٨٦٧)	٢٣,٤٧٣	٢٨ خسائر / (أرباح) أخرى
(٩٧,١٣٤)	-	٢٨ أرباح من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
٥٣٧,٥٠١	٦٦٠,٦٢٦	٢٩,١٧ نفقات مالية
٩,٠٩٣	١٠,٥٩٤	٣٣ مخصص التزامات منافع الموظفين
٥٣١,٤٣٧	٥٢٤,٤٥٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٠,١٨٧)	١٢,٢١٥	ذمم مبنية تجارية
١٠٥,٧٥٤	١٣,٢٢٩	مبالغ متفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢,٦٠٥	٣٠,٩٩٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٥٣,٥٥٨	١٥٦,٤١٠	ذمم دائنة ومصروفات مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(١٧,٥٨٤)	١٣,٢٥٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(١٠,٢٢٧,٣٥٧)	١,٧٢٠,٧٨٤	الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨,١٠٨)	(٥٤٨,٨٩٣)	موجودات أخرى طويلة الأجل
١٠,٢٢٠	٢٢,٩٤٣	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
(٢٩٦,٥٦٢)	١,٩٤٥,٥٦٥	
(٣٩٥,٣٨٤)	(٤٦٦,٣٥٧)	١٩ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤,٦٠٠)	(٣٩,٤٥٢)	٣٣ التزامات منافع الموظفين المتفوعة خلال السنة
(٦٩٨,٥٤٦)	١,٤٣٩,٧٥٦	صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧١,١٤٩	-	محصلات من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٥,٤٠٧)	(٩٤,٢٣١)	١٢ إضافات إلى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٨٧,٥٧٠	٤٩٥,٥٧٨	١٢ توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٤٦,٢٥١	٣٨,٢٥٠	صافي محصلات من استبعاد شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٩٤٥)	(٧٧,٤٦٤)	١٣ إضافات إلى عقارات استثمارية
(١٠٦,٥٤٣)	(٩٩,٤٣٤)	١٤ إضافات إلى ممتلكات ومعدات
-	(٢٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
١٦٥,٦٥٣	٩٦,٠٢٩	استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٣٢,٨٥٣	٤٤,٣٥٧	استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
١,٦٣١,٤٨١	٤٠٣,٠٦٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٣,٠٣٦	٦,٧٥٧,٥١٤	١٧ محصلات من اقتراضات
(٢,٤٨٨,٥١٢)	(٦,٤٧٥,٩٢٥)	١٧ تسديد اقتراضات، بالصافي
(٤٩١,٩٥٢)	(٦٥٥,٩٤١)	٣٦ توزيعات أرباح مدفوعة
٩,٧١١	(٧,١٤٩)	الحركة في النقد المقيد
(٥٢٢,٨٣٠)	(٧٣٤,١٥١)	نفقات مالية مدفوعة
-	(٥٠,١٨٧)	معاملات مع حصص غير مسيطرة
(١٠٢,١١,١٢٧)	(١,١٦٥,٨٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١٠,١٩١)	١٧١,٩٨١	صافي التغير في النقد وما يماثله
١,١٤٧,٦٢٩	٨١٧,٣٣٧	نقد وما يماثله في بداية السنة
٨١٧,٣٣٧	١,٤٩٤,٣١٩	نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ١٤ إلى ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة

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 ١٤١٧ هـ (الموافق ٢٨ مايو ١٩٩٦). وافقت وزارة التجارة والاستثمار بموجب القرار رقم ١٢٨/ص الصادر بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٠٧) على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة.

تمارس الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") أنشطتها من خلال المنشآت المدرجة أدناه. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في إدارة وتشغيل الفنادق والخدمات التجارية والتعليم والاستثمار والخدمات الطبية.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة بمبلغ ٦٨١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٤٤ مليار ريال سعودي). يرجع السبب الرئيسي في ذلك إلى الاقتراضات المتداولة البالغة ٢ مليار سعودي، التي من ضمنها اقتراضات بمبلغ ١ مليار ريال سعودي تمت تسويتها لاحقاً لنهاية السنة. بناءً على فحص وتسهيلات الاقتراضات غير المسحوبة وفحص محفظة استثمارات السيولة الحالية وحالة تسهيل جديد على وشك الحصول عليه، فإن الإدارة واثقة من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠.

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

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

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

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

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

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

نسبة الملكية الفعلية	
٢٠١٩	٢٠١٨

١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠

الشركات التابعة
 المملكة للاستثمارات الفندقية (كي اتش آي) - جزر الكايمان
 المملكة ٥ كي آر ٣٥ جروب (جورج الخامس) - فرنسا (ملكية مباشرة وغير مباشرة من خلال كيه اتش آي)

٤٧,٥	٤٧,٥
٥,٨	٦,١
٢٩,٣	-

الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
 فورسيزونز هولدينغ إنك (إف إس إنش إنك) - كندا
 أكور إس إيه - فرنسا (الإيضاح ٣-٢)
 موفينبيك الجونة

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

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٪ 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 (%)	
	٢٠١٩	٢٠١٨
الشركات التابعة		
شركة المملكة للتطوير العقاري - المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة المملكة للاستثمار والتطوير - المملكة العربية السعودية	٨٩,٨	٨٩,٨
شركة مدارس المملكة المحدودة - المملكة العربية السعودية (الإيضاح ٣-٢)	٤٧	٤٧
شركة قرية الأرياء للتجارة المحدودة - المملكة العربية السعودية	٧١,٨	٧١,٨
شركة الاستثمار العقاري - المملكة العربية السعودية	٦٩,٤	٦٩,٤
شركة المركز التجاري المحدودة - المملكة العربية السعودية	٧٠,٦	٧٠,٦
شركة درع الرعاية القابضة - المملكة العربية السعودية (الإيضاح ٣-٢)	٤١	٤١
شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة - المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة مركز العيادات الاستشارية المحدودة - المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة صيدلية العيادات الطبية المحدودة - المملكة العربية السعودية	٩٩	٩٩
العيادات الاستشارية اس ايه ال - لبنان	٥٠,٤	٥٠,٤
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
الشركة الوطنية لخدمات الطيران - المملكة العربية السعودية	٣٧,١	٣٤,١
شركة جدة الاقتصادية - المملكة العربية السعودية	٣٣,٣	٣٣,٣
البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية (الإيضاح ٣-٢)	١٦,٢	١٦,٢

إن الأنشطة الأساسية والقطاعات المختلفة للمجموعة مبينة في الإيضاح ٣٤.

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والمعمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المقاسة بالقيمة العادلة.
- الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع - المقاسة بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة الاستبعاد.
- التزام التقاعد - المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية على المعايير الحالية من ١ يناير ٢٠١٩:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" من ١ يناير ٢٠١٩، وهو تاريخ سريان المعيار. نتج عن ذلك إثبات أغلب عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة، لأنه تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم إثبات الأصل (الحق في استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لم تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين. اختار المجموعة التطبيق المعدل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد والذي يتطلب إثبات الأثر المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على جميع العقود كما في ١ يناير ٢٠١٩ على الأرباح المبقة الافتتاحية. في ١ يناير ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ارتباطات عقود إيجار تشغيلية بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي. انتهت المجموعة من التقييم الكلي لترتيبات الإيجار الخاصة بها لتقييم إمكانية تطبيق هذه الترتيبات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. واستنتج التقييم النهائي إلى أن هناك تأثير غير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بخلاف التأثير على الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (انظر الإيضاح ١٢)، والتي نتج عنها تعديل في الأرباح المبقة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

- (٢) خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع تعويض سالب - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
- (٣) حصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
- (٤) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧
- (٥) تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩
- (٦) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل.

لم يكن للتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٤-٢ المعايير والتعديلات الجديدة غير المطبقة بعد من قبل المجموعة

لقد تم نشر بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثيراً جوهرياً على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

٣ استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات والأحكام التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

١-٣ تقديرات جوهريّة

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

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية 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 ٤-١٨ و ١٢.

شهرة وموجودات غير ملموسة - اختبار الانخفاض في القيمة السنوي

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لفترات التقرير في ٢٠١٩ و ٢٠١٨، 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 ١٥.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ أحكام جوهرية

شركة مدارس المملكة

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، لدى المجموعة تعرض أو 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 ٤٧,٥٪ من حقوق التصويت.

شركة درع الرعاية القابضة

تُعد المجموعة أكبر مساهم في شركة درع الرعاية القابضة، في حين أن باقي الأسهم يمتلكها اثنا عشر مستثمراً. إن الرئيس التنفيذي للمجموعة هو أيضاً رئيس مجلس إدارة الشركة. وبحسب اتفاقيات المساهمين، تمتلك المجموعة حقوق تصويت نافذة نظاماً لـ ٥٧,٨٢٪ من الشركة في اجتماع المساهمين العاديين. وعليه حددت المجموعة أن لها سيطرة على هذه الشركة بالرغم من أنها تمتلك فقط ٤١٪ من أسهم الشركة.

أكور إس إيه - 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 جوهري على هذه الشركة.

البنك السعودي الفرنسي - المملكة العربية السعودية

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

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

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملات 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 الافتراض في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي اقتراض يشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يعاد تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الدخل الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن استحواذ عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

٢-٤ مبادئ التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون لدى المجموعة تعرض أو 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 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 الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المدينة من شركة زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

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

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

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تجميع الأعمال

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

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

ويتم قياس الموجودات المكتناة 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.

إن زيادة

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

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

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

٤-٤ الأدوات المالية

(١) موجودات مالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية 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 والإلغاء للإثبات

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.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس

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

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

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

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. الخسارة الائتمانية المتوقعة تعكس قيمة غير متحيزة ومرجحة والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمدعومة حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والظروف الاقتصادية المستقبلية المتوقعة. تتمثل الموجودات المالية للمجموعة التي تخضع إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة في النقد وما يماثله والذمم المدينة التجارية والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٣٢.

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.

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 المبدي، 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 للالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على الاقتراضات وتوزيعات الأرباح المستحقة والذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والمطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة.

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

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

٤-٥ نقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما يماثله النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل، والتي تخضع لمخاطر غير جوهريّة في التغير في القيمة ناقصاً النقد المقيّد.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ ذمم مدينة تجارية

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء للمنتجات التي تم بيعها أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تُستحق الذمم المدينة التجارية بشكل عام خلال ٣٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهرية 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.

٤-٧ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على النفقات المتكبدة في اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة في إحضار المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٤-٨ موجودات محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتضمن الموجودات والمطلوبات كموجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المرجح بشكل كبير أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر.

يتم قياس هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد عادة بقيمتها الدفترية أو قيمها العادلة ناقصاً تكاليف استبعادها، أيهما أقل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي كمحتفظ بها للبيع ويتم إثبات الأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة. وعند إثباتها كمحتفظ بها للبيع، يتوقف إطفاء واستهلاك الممتلكات والمعدات.

٤-٩ عقارات استثمارية

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

٤-١٠ 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 بقياسها مبدئياً 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 وفقاً لذلك.

القياس اللاحق

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

النفقات اللاحقة

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ ممتلكات ومعدات (تتمة)

استهلاك

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

عدد السنوات	مباني وتحسينات على عقار مستأجر
١ إلى ٩٩ سنة أو فترة الإيجار	معدات
٥ إلى ١٣	أثاث وتجهيزات
٤ إلى ٢٠	أخرى
٤ إلى ١٤	

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء التي ليست جاهزة للاستخدام المقصود. ويتم استهلاك التحسينات على العقار المستأجر على مدى العمر الإنتاجي أو مدة العقد، أيهما أقل.

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.

٤-١١ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم و الخسائر 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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتعامل باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الشهرة على النحو المبين في الإيضاح رقم 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 لوحدة توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من جميع المنشآت الذي تنشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

٤-١٢ اقتراضات

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

يتم تصنيف الاقتراض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد 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 ٢٠١٩.

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 إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف مالية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

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

١٤-٤ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("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 وقيمتها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات جميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنّها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقيق الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

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

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

ضريبة استقطاع

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

١٥-٤ 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. ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١٦-٤ 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.

الالتزام 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 إكتوارية بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة (تتمة)

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 الآخر. ويتم تحويلها إلى الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقلصات 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 العمل التي تعمل فيها شركات المجموعة.

١٧-٤ رأس المال

تصنف الحصص العادية كحقوق ملكية.

١٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

١٩-٤ قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو يتم دفعها لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير أي أصل أو التزام، مع افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٢٠-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات في حال كان لدى المجموعة التزام حالي (نظامي أو تعاقدية) نتيجة لحدث سابق وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة لموارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق. ولا يتم إثبات مخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل ما قبل الزكاة وضريبة الدخل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٤ إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

- (١) تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- (٣) تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- (٤) تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- (٥) إثبات الإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء إما في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت.

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

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

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بصورة موثوق بها.

(١) إيرادات من أنشطة الفندق

إن الإيرادات مشتقة بشكل أساسي من العمليات الفندقية، بما في ذلك تأجير الغرف ومبيعات المواد الغذائية والمشروبات وغيرها من الخدمات من الفنادق المملوكة. يتم إثبات الإيرادات عند إشغال الغرف وبيع الأغذية والمشروبات وتقديم الخدمات.

يتم إثبات الإيرادات بعد خصم العوائد وخصومات الكمية ورسوم البلدية والخصومات. يتم تسجيل رسوم الخدمة التي يتم تحصيلها من العملاء كإيرادات، حيث أن المجموعة هي الملتزم الرئيسي/الأساسي ومطلوب منها تقديم الخدمة للعميل مقابل استلام رسوم الخدمة.

ويتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة. وعادةً لا يكون هناك حقوق إرجاع مرفقة مما لا يتطلب إثبات مطلوبات استرداد.

(٢) إيرادات الإيجار

تمتلك المجموعة مكاتب ومساحات في المولات ومساحات مؤقتة وغيرها. يتم إثبات الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدار عقد الإيجار بعد الأخذ بعين الاعتبار أي حوافز يتم منحها، ويتم إثبات الإيجار المستلم مقدماً، إن وجدت، ضمن مطلوبات العقود. تعتبر عقود الإيجار بسيطة نسبياً ولا تحتوي على التزامات أداء متعددة. وتُعد هذه العقود عقوداً بسعر ثابت حيث أن العميل يدفع مبلغاً ثابتاً بناءً على جدول سداد. في حال تجاوزت الخدمات التي تقدمها المجموعة، يتم إثبات المبلغ كموجودات عقود. وفي حال تجاوزت الدفعات الخدمات المقدمة، يتم إثبات المبلغ كمطلوبات عقود.

(٣) خدمات تعليمية

يتم إثبات الإيرادات عند أداء الخدمات التعليمية. ويتم إثبات رسوم التسجيل في السنة التي يبدأ فيها الطلاب دراستهم. تظهر الإيرادات صافية من الخصومات والمنح الدراسية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند التمكن من قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، وذلك عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية وعندما يتم استيفاء معايير محددة.

(٤) رعاية صحية

تحقق الإيرادات بشكل أساسي من بيع المنتجات الدوائية وتوفير الخدمات الطبية للمرضى الداخليين والخارجيين للمرضى.

تتضمن بعض العقود مبالغ مقابل متغيرة مثل رفض المطالبات. تقدر الإدارة المقابل المتغير باستخدام المبلغ الأكثر احتمالاً للرفض. تطبق الإدارة طريقة واحدة بشكل منتظم خلال السنة عند تقدير تأثير الشك في قيمة المقابل المتغير الذي يحق للمجموعة الحصول عليه. بالإضافة إلى ذلك، تضع الإدارة في الاعتبار جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة وتحديد عدد معقول من مبالغ المقابل المحتملة.

يتم إثبات الإيرادات من بيع المنتجات الدوائية في تلك النقطة الزمنية عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العملاء في مواقعهم.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢١ إثبات الإيرادات (تتمة)

٥ التجزئة

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

٦ أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كإيرادات تشغيلية حيث أن المجموعة تستثمر في هذه الاستثمارات و أنشطتها التشغيلية في حقوق الملكية في سياق الأعمال الاعتيادية.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

٤-٢٢ 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.

٤-٢٣ 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 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.

٥ نقد وما يماثله

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٥٢,٤٤٨	١,٥٨١,٥٦٠	نقد وما يماثله
٩٨١	٥٦,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٩٥٣,٤٢٩	١,٦٣٧,٥٦٠	مجموع النقد وما يماثله
(١٣٦,٠٩٢)	(١٤٣,٢٤١)	ناقصاً: نقد مقيد
٨١٧,٣٣٧	١,٤٩٤,٣١٩	النقد وما يماثله في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة (تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر) بناءً على متطلبات المجموعة من النقد، وتحمل فائدة بأسعار متغيرة.

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

يشتمل النقد وما يماثله على مبلغ ٣١٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٠ مليون ريال سعودي) مودع لدى طرف ذي علاقة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنف المجموعة تلك الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي لم تختار لها المجموعة إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات المبني. تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأوراق المالية المدرجة وغير المدرجة دولياً. فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - موجودات متداولة
٢٢,٦٥٠	٣,٧٦٣	١ يناير
(١٩,٩٦٣)	-	استيعادات
١,٠٧٦	١٣٤	التغيرات في القيمة العادلة
-	(٣,٨٩٧)	تحويلات إلى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٦-١)
٣,٧٦٣	-	٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - موجودات غير متداولة
٩٠٧,٥١٧	٢,٦٠٦,٠٩٦	١ يناير
١,٢٤٧,٣٢٠	-	إضافات
-	(١,٦٩٨,٤٠٧)	استيعادات
٤٥١,٢٥٩	٣٠٩,٣٦٤	التغيرات في القيمة العادلة
٢,٦٠٦,٠٩٦	١,٢١٧,٠٥٣	٣١ ديسمبر
٢,٦٠٩,٨٥٩	١,٢١٧,٠٥٣	مجموع القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُستخدم بعض الاستثمارات كضمان مقابل اقتراضات المجموعة (الإيضاح ١٧).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استثمرت المجموعة مبلغ ٢١٣,٦ مليون ريال سعودي في شركة فرنسية غير مدرجة لبث المحتوى. في نفس العام، قامت المجموعة بشراء أسهم إضافية لإحدى الاستثمارات بمبلغ ٨٤٦,٣ مليون ريال سعودي من مساهم صاحب الأغلبية صاحب السمو الملكي الأمير الوليد بن طلال بن عبد العزيز آل سعود ("الطرف المسيطر النهائي")، وشاركت في إصدار أسهم في إحدى استثمارات حقوق الملكية بمبلغ ١٨٧,٤ مليون ريال سعودي.

٦-١ تم دمج أسهم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع منشأة أخرى. كان الاستثمار في تلك الشركة في الأصل مدرج في المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالتالي تم تحويل الاستثمار من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٧ ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	ذمم مدينة تجارية
٦٤٤,٥٧٧	٧٨٠,١٠٦	ناقصاً: مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(١٦٦,٥٩٢)	(٢٨٨,٠٤٢)	
٤٧٧,٩٨٥	٤٩٢,٠٦٤	

فيما يلي توزيع الذمم المدينة بالصافي:

٢٠١٨	٢٠١٩	ذمم مدينة من النزلاء
٩٤,٩٥٢	١١٨,٦٣٣	ذمم مدينة من المستأجرين
٦٣,٩٥٧	١٠٢,٥٦٤	ذمم مدينة من العمليات الطبية
١٧٨,٩٧٢	٧٥,٥٠٦	ذمم مدينة من العقارات
١٠٧,٨٤٨	١٨٥,٠٣٧	ذمم مدينة من الآخرين
٣٢,٢٥٦	١٠,٣٢٤	
٤٧٧,٩٨٥	٤٩٢,٠٦٤	

نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمتها الدفترية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣٢.

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 ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٨,٨٨٦	٩٩,٤٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٩,٩٧٨	٦٣,٥١١	المخزون (إيضاح ٨-١)
٥,٣٢٠	٢٧,٦٤٨	دفعات مقدمة إلى موردين
٢,١٧٦	٢,٥٢٦	مطالبات مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
٢٠٦,٣٦٠	١٩٣,١٣١	

٨-١ فيما يلي تفاصيل المخزون:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٤,٤٦٧	٣١,٤٤٤	مواد غذائية ومشروبات وتوريدات تشغيلية
٤٤,١٠٠	٣٠,٩٩٨	لوازم طبية
٣١٠	١٨١	قطع غيار
١,١٠١	٨٨٨	أخرى
٧٩,٩٧٨	٦٣,٥١١	

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 تُقدَّم إلى أو تُشتري من أطراف ذات علاقة بالمجموعة. إن أرصدة المطلوب إلى أو المطلوب من الأطراف ذات العلاقة هي أرصدة قائمة مقابل هذه المعاملات. فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة، بخلاف تلك المفصّل عنها في مكان آخر في هذه القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر:

الاسم	العلاقة	٢٠١٩	٢٠١٨
مطلوب من أطراف ذات علاقة:			
شركة العزيزية للاستثمار التجاري (إيضاح ٩-١)	شركة شقيقة	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
فواز عبد العزيز الحكير وشركاه	شركة شقيقة	١٦٦	٢٩,٩٧٧
أخرى	شركة زميلة	٨,٢٧٠	٩,٤٥٤
المجموع		٩٨,٤٣٦	١٢٩,٤٣١
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة:			
متداوله			
واحة المملكة (متداوله)	شركة شقيقة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
شركة سفاري المحدودة (متداوله)	شركة شقيقة	١,٩١١	٥,٧٣٣
أخرى (متداوله)	شركات زميلة	١٦,٥٨٥	١٢,١٧٦
المجموع		١١٨,٤٩٦	١١٧,٩٠٩
غير متداوله			
هيئة قطر للاستثمار - كتارا للضيافة (إيضاح ٩-٢)	حصة غير مسيطرة	١٣٦,٦١٦	١٢٣,٧٧٨

٩-١ يتعلق الرصيد المستحق من شركة العزيزية للاستثمار التجاري ("العزيزية") (منشأة تحت التصفية) في مبلغ مستحق للمجموعة وهو مسترد من العزيزية لو كانت تملك حصص سائلة، قيمتها العادلة أعلى من القيمة الدفترية للذمم المدينة.

٩-٢ يمثل الرصيد قرضاً تم منحه من قبل الحصص غير المسيطرة لإحدى الشركات التابعة. يحمل القرض فائدة بمعدلات السوق ويدفع بمبلغ مقطوع إلى جانب تاريخ استحقاق الدين الخارجي الذي يحل في نوفمبر ٢٠٢٣.

انظر الإيضاح ٥ والإيضاح ١٧ بخصوص الأرصدة لدى البنوك والاقتراض المحتفظ بها مع طرف ذي علاقة وهو شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. ليس هناك أي معاملات أخرى هامة مع الأطراف ذات العلاقة تتطلب إفصاحات منفصلة في القوائم المالية الموحدة. خلال ٢٠١٨، أبرمت المجموعة معاملة مع مساهم الأغلبية. تم اعتماد هذه المعاملة من قبل مجلس الإدارة في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ (انظر أيضاً الإيضاح رقم ٦)

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويض الإدارة العليا:

يعد أعلى ٥ رؤساء تنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والرئيس المالي (٢٠١٨: ٥ رؤساء تنفيذيين).

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١,٦٢٦	٢٦,١٠١	منافع قصيرة وطويلة الأجل
٨٩٧	١,١٥٩	أخرى
٢٢,٥٢٣	٢٧,٢٦٠	

١٠ موجودات محتفظ بها للبيع

قامت المجموعة بتصنيف الموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة ببعض الممتلكات كمحتفظ بها للبيع:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٦,٨٢٢	١٣,٢٧٦	موجودات متداولة
٢٠,١٣٥	٤٢,١٢٨	موجودات غير متداولة
٦٦,٩٥٧	٥٥,٤٠٤	
(٢٢,٦٠٠)	(٢٤,٤٥٨)	مطلوبات متداولة وأخرى
٤٤,٣٥٧	٣٠,٩٤٦	صافي الرصيد

تم بيع الممتلكات المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ لاحقاً لنهاية السنة بمبلغ يساوي قيمها الدفترية. انظر الإيضاح ١٤ للتحويل من الممتلكات والمعدات.

١١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٢٢٨,٤٧٨	١٠,٩٢٣,٠٣٥	دولية
٦٤٤,٩٥٦	٥٧٩,٣٩٢	محلية وإقليمية
٧,٨٧٣,٤٣٤	١١,٥٠٢,٤٢٧	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨,٩٩٠,١٥٣	١٨,٩١٩,٣٩٩	التكلفة:
-	٣,٨٩٧	١ يناير
(٧٠,٧٥٤)	-	تحويل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦-١)
١٨,٩١٩,٣٩٩	١٨,٩٢٣,٢٩٦	استيعادات خلال السنة
		٣١ ديسمبر
(٧,٧٧٨,٥٥٧)	(١١,٠٤٥,٩٦٥)	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
(٣,٢٦٧,٠١٣)	٣,٦٢٥,٠٩٦	١ يناير
(٣٩٥)	-	ربح / (خسارة) غير محققة خلال السنة، بالصافي
(١١,٠٤٥,٩٦٥)	(٧,٤٢٠,٨٦٩)	أرباح غير محققة محولة إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد
٧,٨٧٣,٤٣٤	١١,٥٠٢,٤٢٧	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)
إن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٢٢٨,٤٧٨	١٠,٩٢٣,٠٣٥	الدولار الأمريكي
٦٤٤,٩٥٦	٥٧٩,٣٩٢	الريال السعودي
٧,٨٧٣,٤٣٤	١١,٥٠٢,٤٢٧	

١٢ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩,٢٣٠,٨٨٩	١٩,١٥٨,٥٦٨	١ يناير
-	(٤٩,١٨٧)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٩,٢٣٠,٨٨٩	١٩,١٠٩,٣٨١	الرصيد المعدل في ١ يناير
٦٥,٤٠٧	٩٤,٢٣١	إضافات خلال السنة (إيضاح ١٢-١)
(٣٨٧,٤٧٠)	(٤٩٥,٥٧٨)	توزيعات أرباح
(٥٧٧,٨٨٣)	(٥٢,٨٩١)	استيعادات خلال السنة (إيضاح ١٢-٢)
١,١٧٦,٣٣٠	٧٩٠,٧٥٤	الحصة في النتائج
(٩,٩٤٦)	١٩٢,٨٥٢	الحصة في الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٢٠٠,٠٠٠)	-	خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة خلال السنة
(١٤٤,٥٨٢)	(٧٦,٠٨١)	خسارة غير محققة من تحويل العملات الأجنبية
٥,٨٢٣	-	أخرى
١٩,١٥٨,٥٦٨	١٩,٥٦٢,٦٦٨	٣١ ديسمبر

١٢-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، شاركت المجموعة في طلب أداء رأس المال من الشركة الوطنية للخدمات الجوية ("ناس")، ونتيجة لذلك زادت نسبة مساهمة المجموعة بنسبة ٣٪.

١٢-٢ باعت المجموعة في ٢١ مايو ٢٠١٩ جميع أسهمها في موفينيك الجوية (شركة الجونة للفنادق ش.م.م) مقابل مبلغ ٣٨,٣ مليون ريال سعودي. تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٨) عند البيع. خلال عام ٢٠١٨، باعت المجموعة شركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية ٥٧٧,٩ مليون ريال سعودي إلى شركة أخرى مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية، مما أدى إلى أرباح بلغت ١٩٦,٤ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٨).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
المبلغ	نسبة الملكية الفعلية (%)	اسم الشركة المستثمر بها
٦,١٢٥,٥١٧	١٦,٢	البنك السعودي الفرنسي
٤,٤٩٩,٩٤٦	٤٧,٥	فورسيزونز هولدينغ إنك
٤,٠٤٠,٨٠٨	٥,٨	أكور اس ايه (إيضاح ٣) ("أكور")
٢,٧٩٨,٩٤٢	٣٣,٣	شركة جدة الاقتصادية
١,٦٢٤,٩٣٥	٣٤,١	الشركة الوطنية للخدمات الجوية ("ناس")
٤٩,٩٢٦	٢٩,٣	موفينيك الجوية
١٨,٤٩٤	٣٥,٠-٣٠,٠	أخرى
١٩,١٥٨,٥٦٨	١٩,٥٦٢,٦٦٨	

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ج) 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 ٢٠١٩ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)				
ناس	شركة جدة الاقتصادية	فورسيزونز	البنك السعودي الفرنسي	أكور اس ايه
١,٥٨٥	١٠,١٤٢	١١,١٦٤	٥٢,٤٢٤	٣٧,٢٣٦
٨٩١	١,٠٩٣	١,٥٩٧	١٢٥,٧٢٥	٢١,١٣٩
(١,٦٨٠)	(٢,٥٥٤)	(٦٤٩)	(١٣٢,٨٣٨)	(١٦,٧٩٨)
(٢,٠٠٦)	(٣٠٦)	(٤,٢٠٧)	(١٢,٣٦٤)	(١٢,٢٨٠)
(١,٢١٠)	٨,٣٧٥	٧,٩٠٥	٣٢,٩٤٧	٢٩,٢٩٧
-	٢,٧٩٧	٣,٧٥٥	٥,٣٣٧	١,٧٨٧
١,٦٧٩	٢,٧٩٦	٤,٥٨٢	٦,٤٦٢	٤,٠٣٩
إيرادات	٤,٢٤٩	-	٨٧٨	١٦,٩٨٨
صافي الربح / (الخسارة)	(٢٠)	(٨)	٣٧٠	٢,٠٣٥
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	(٤)	-	(٥١)	٥٨٣
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	(٢٤)	(٨)	٣١٩	٢,٦١٨
الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	(٩)	(٣)	١٤٨	٦٨٨
١٦٠				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (جميع المبالغ بملايين الريالات السعودية)				
ناس	شركة جدة الاقتصادية	فورسيزونز	البنك السعودي الفرنسي	أكور اس ايه
٥٦٤	١٠,٢٤٨	١١,٠١٣	٨٦,٥٥٨	٣٩,٢١٨
٩٩٥	٢٢١	١,٥٤٣	١٠٣,٦٤٣	١٦,١٥٢
(٢٦٥)	(٢,٠٦٢)	(٤,١٣٨)	(١١,٠١٩)	(١٤,٧٤١)
(٢,٣٩٩)	(١٩)	(٦٨٦)	(١٤٨,٣٦٨)	(١٣,٠٤١)
(١,١٠٥)	٨,٣٨٨	٧,٧٣٢	٣٠,٨١٤	٢٧,٥٨٨
-	٢,٨٠٢	٣,٦٧٣	٤,٩٩٢	١,٦٠٠
١,٦٢٥	٢,٧٩٩	٤,٥٠٠	٦,١٢٦	٤,٠٤١
إيرادات	٣,٨٢١	-	١,٨٤٨	١٥,٩٧٧
صافي الربح / (الخسارة)	(٢٦٢)	(١٢)	٣٥٠	١٠,١٠٩
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	(٣)	-	(١٠)	٣١
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	(٢٦٥)	(١٢)	٣٣٩	١٠,١٤٠
الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة	(٩٠)	(٤)	١٥٢	٥٣٠
٥٧٨				

من بين الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المذكورة أعلاه، يُعتبر كل من البنك السعودي الفرنسي وشركة أكور اس ايه منشأتين مدرجتين. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في هاتين الشركتين الزميلتين وفقاً لأسعار التداول مبلغ ٧,٤٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦,١٣١ مليون ريال سعودي) و ٢,٨٩١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٦٢٦ مليون ريال سعودي) على التوالي.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

أكور

بالنسبة لشركة أكور، استنتجت الإدارة أنه لا يوجد حاجة لرصيد مخصص للانخفاض في القيمة بناءً على ما يلي:

١. إن أكور هي مجموعة فنادق عالية الربحية وتوزع أرباح على أساس منتظم.
٢. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تحسن سعر السوق المعروض عن العام الماضي.
٣. حققت الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية التدفقات النقدية المتوقعة لعام ٢٠١٩.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بدعم القيمة الدفترية باستخدام ما يلي:

الطريقة المنهج المستخدم لتحديد القيم العادلة

السعر المستهدف للمحللين (من إجماع المحللين وتقارير التوقعات) مع
علاوة
في ظل هذا النهج، اعتمدت الإدارة على متوسط السعر المستهدف
لأكور من ١٢ محلل من ذوي السمعة الحسنة. يقدر المحللون الشركة
باستخدام مزيج من تقنيات التقييم.

طبقت المجموعة علاوة بنسبة ٢٤٪ على السعر المذكور أعلاه
(٢٠١٨: ٢٤٪). هذه العلاوة لمقعد مجلس الإدارة وتمثيل اللجان
والمشاركة في صيانة السياسات وحقوق الحوكمة. إذا تم تخفيض
العلاوة إلى ٢٠,٦٪ فإن القيمة القابلة للاسترداد ستكون مساوية للقيمة
الدفترية.

ناس

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. تستند توقعات التدفقات
النقدية إلى الموازنات المالية التي تقدمها إدارة الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية. إن توقعات التدفقات النقدية هذه هي لمدة ٥ سنوات.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية التي تم إجراؤها في إجراء فحوصات الانخفاض في القيمة:

البنود	٢٠١٩	٢٠١٨
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٩,٣٪	١٢,٨٪
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	١٩,٣٪	١٧,٨٪
معدل الخصم ما قبل الضريبة	١٠,٩٪	١١,٥٪
معدل النمو على المدى الطويل	١,٠٪	٢,٠٪

قامت الإدارة بتحديد القيم المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه وحساسيتهم كما يلي:

الافتراضات المنهج المستخدم في تحديد القيم

نمو الإيرادات
تتمثل العوامل الرئيسية في أن شركة الخطوط الجوية سوف تستمر في حالتها
كشركة خطوط جوية رائدة منخفضة التكلفة، ومعدل السعة وعدد الرحلات تستند
إلى افتراضات الإدارة لتحقيق مستوى ثابت من الأداء بالنظر إلى البيئة السياسية
والاقتصادية للإقليم الذي تعمل فيه شركة الخطوط الجوية. يؤخذ أيضاً بعين
الاعتبار حجم الأسطول المتوقع وعوامل الحمولة المتوقعة.

هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
معدل الخصم ما قبل الضريبة
معدل النمو على المدى الطويل
بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالقطاعات ذات العلاقة والإقليم الذي تعمل فيه
شركة الخطوط الجوية.
تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالقطاعات ذات العلاقة والإقليم الذي تعمل فيه
شركة الخطوط الجوية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

إن القيمة القابلة للاسترداد للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية سوف تعادل قيمتها الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

البند	٢٠١٩	من	إلى	٢٠١٨	من	إلى
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٩,٣٪	٨,٦٪	١٢,٨٪	١٢,٧٪		
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة	١٩,٣٪	١٥,٨٪	١٧,٨٪	١٧,٥٪		
والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٩,٩٤٪	١٦,٣٪	١١,٥٪	١١,٧٪		
معدل الخصم ما قبل الضريبة	١,٠٪	- ١٠,٠٪	٢,٠٪	١,٦٪		
معدل النمو على المدى الطويل						

١٣ عقارات استثمارية

٢٠١٩	أرض	مبان وتحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
التكلفة				
١ يناير	٣,٧٧٥,٤١٣	٨٦٠,٢٣٧	٣٠,٢٦٤	٤,٦٦٥,٩١٤
إضافات	-	٧٧,٤٦٤	-	٧٧,٤٦٤
٣١ ديسمبر	٣,٧٧٥,٤١٣	٩٣٧,٧٠١	٣٠,٢٦٤	٤,٧٤٣,٣٧٨
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٤٥١,٩٩٥	١٥,٢٥٥	٤٦٧,٢٥٠
المحمل للسنة	-	١٨,٢٣٤	٤,٦١٥	٢٢,٨٤٩
٣١ ديسمبر	-	٤٧٠,٢٢٩	١٩,٨٧٠	٤٩٠,٠٩٩
صافي القيمة الدفترية	٣,٧٧٥,٤١٣	٤٦٧,٤٧٢	١٠,٣٩٤	٤,٢٥٣,٢٧٩
٢٠١٨	أرض	مبان وتحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع
التكلفة				
١ يناير	٣,٧٧٥,٤١٣	٨٥٩,٦٩٧	٢٧,٨٥٩	٤,٦٦٢,٩٦٩
إضافات	-	٥٤٠	٢,٤٠٥	٢,٩٤٥
٣١ ديسمبر	٣,٧٧٥,٤١٣	٨٦٠,٢٣٧	٣٠,٢٦٤	٤,٦٦٥,٩١٤
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير	-	٤٣١,٧٩٨	١١,٣٦٣	٤٤٣,١٦١
المحمل للسنة	-	٢٠,١٩٧	٣,٨٩٢	٢٤,٠٨٩
٣١ ديسمبر	-	٤٥١,٩٩٥	١٥,٢٥٥	٤٦٧,٢٥٠
صافي القيمة الدفترية	٣,٧٧٥,٤١٣	٤٠٨,٢٤٢	١٥,٠٠٩	٤,١٩٨,٦٦٤

تم استخدام بعض العقارات الاستثمارية كضمانات مقابل قروض لأجل (الإيضاح ١٧).

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ ممتلكات ومعدات

أرض	ميان وتحسينات على عقار مستأجر	معدات	أثاث وتجهيزات وأخرى	المجموع	
					٢٠١٩
					التكلفة
٢,٣٢١,٦٤٠	٥,٢٦٢,١١٤	٢١٣,٦٩٦	٧٧١,٨٨٤	٨,٥٦٩,٣٣٤	١ يناير
-	٤٥,٥٥٠	٢٣,٩٢٢	٢٩,٩٦٢	٩٩,٤٣٤	إضافات
٢٨,٩٠٣	(٢٥٠,٦٩٠)	(٢١,٣٥٩)	(١٣٥,٩٥١)	(٣٧٩,٠٩٧)	استبعادات وتحويل عملات وأخرى
٢,٣٥٠,٥٤٣	٥,٠٥٦,٩٧٤	٢١٦,٢٥٩	٦٦٥,٨٩٥	٨,٢٨٩,٦٧١	٣١ ديسمبر
					الاستهلاك المتراكم
-	٨٨٣,٠٩٣	١٠١,٠٧٨	٤٧٠,٥٨٢	١,٤٥٤,٧٥٣	١ يناير
-	٨٠,٦٩٦	٢٤,٣٧٩	٤٤,٠٧٥	١٤٩,١٥٠	المحمل للسنة
-	(٧٣,٣٩٥)	(٢١,٣٥٩)	(٧٤,٤٨٩)	(١٦٩,٢٤٣)	استبعادات وتحويل عملات وأخرى
-	٨٩٠,٣٩٤	١٠٤,٠٩٨	٤٤٠,١٦٨	١,٤٣٤,٦٦٠	٣١ ديسمبر
٢,٣٥٠,٥٤٣	٤,١٦٦,٥٨٠	١١٢,١٦١	٢٢٥,٧٢٧	٦,٨٥٥,٠١١	صافي القيمة الدفترية
					٢٠١٨
					التكلفة
٢,٦٢٧,٩٦٠	٥,٦٣٦,٥٢٨	٢٧٠,٣١٤	٩٩٧,٥٦١	٩,٥٣٢,٣٦٣	١ يناير
-	٦٠,٨٢٤	١٤,٨٢١	٣٠,٨٩٨	١٠٦,٥٤٣	إضافات
(٣٠٦,٣٢٠)	(٤٣٥,٢٣٨)	(٧١,٤٣٩)	(٢٥٦,٥٧٥)	(١,٠٦٩,٥٧٢)	استبعادات وأخرى
٢,٣٢١,٦٤٠	٥,٢٦٢,١١٤	٢١٣,٦٩٦	٧٧١,٨٨٤	٨,٥٦٩,٣٣٤	٣١ ديسمبر
					الاستهلاك المتراكم
-	٩١٦,٤١٢	١٣٦,٢٤٢	٥١٥,٦٣٠	١,٥٦٨,٢٨٤	١ يناير
-	١٠٦,٤١٧	٢٦,٠٦٦	٨٣,١٦٤	٢١٥,٦٤٧	المحمل للسنة
-	(١٣٩,٧٣٦)	(٦١,٢٣٠)	(١٢٨,٢١٢)	(٣٢٩,١٧٨)	استبعادات وأخرى
-	٨٨٣,٠٩٣	١٠١,٠٧٨	٤٧٠,٥٨٢	١,٤٥٤,٧٥٣	٣١ ديسمبر
٢,٣٢١,٦٤٠	٤,٣٧٩,٠٢١	١١٢,٦١٨	٣٠١,٣٠٢	٧,١١٤,٥٨١	صافي القيمة الدفترية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة ببيع بعض العقارات بخسارة تبلغ ٢٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٤١,٨ مليون ريال سعودي). كما، في ٢٠١٨ تم تصنيف عقار آخر كمحتفظ به من أجل البيع. انظر أيضاً الإيضاح ١٠.

١٥ شهرة وموجودات غير ملموسة

تتكون الشهرة والموجودات غير ملموسة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٢٢٤,٧٤٦	١,١٨٩,٧٣٢	شهرة
٧١٣,٥٨٤	٧٤١,٨٩٦	موجودات غير ملموسة أخرى
١,٩٣٨,٣٣٠	١,٩٣١,٦٢٨	
		الحركة في الشهرة والموجودات غير ملموسة الأخرى على النحو التالي:
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٣٩٤,٢١٢	١,٩٣٨,٣٣٠	١ يناير
(٣٢٠,٠٤٦)	(١٥,٠٠٠)	شطب شهرة
(١٣٥,٨٣٦)	٨,٢٩٨	تعديلات تحويل عملات وأخرى
١,٩٣٨,٣٣٠	١,٩٣١,٦٢٨	٣١ ديسمبر

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ شهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)

تمثل الشهرة المثبتة من قبل المجموعة مبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٢ مليار ريال سعودي) مثبتة على وحدتها المولدة للنقد - جورج الخامس.

تتضمن الموجودات غير الملموسة الأخرى علامة تجارية ذات عمر غير محدد بمبلغ ٧٤١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧١٣,٨ مليون ريال سعودي) تم إثباتها عند شراء سافوي هوتيلز ليمتد. يرجع العمر غير المحدد إلى حقيقة أن الفندق يعتبر أحد الموجودات التذكارية، وخلصت الإدارة أن المنافع ستكون لفترة غير محددة. لذلك، لا يتم إطفاء العلامة التجارية ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً.

خلال ٢٠١٩، تماشيًا مع بيع الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٤)، قامت المجموعة بشطب الشهرة ذات الصلة المخصصة لهذه الممتلكات بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٨: قامت المجموعة ببيع ممتلكات ومعدات وشطب الشهرة ذات الصلة بمبلغ ٣٢٠ مليون ريال سعودي.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة

تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. يعد الفندق أدنى مستوى داخل المجموعة حيث يتم مراقبة الموجودات غير الملموسة لأغراض الإدارة الداخلية. تستند توقعات التدفقات النقدية على موازنات مالية معتمدة من قبل إدارة المنشآت ذات الصلة. تكون هذه التوقعات لمدة خمس سنوات.

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

البند	جورج الخامس ٢٠١٩	جورج الخامس ٢٠١٨	سافوي ٢٠١٩	سافوي ٢٠١٨
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٤,٩%	٤,١%	٥,٧%	٤,٩٤%
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٢٩,٦%	٢٩,١%	٢٩,٠%	٢٨,٢%
معدل الرسملة النهائي	٣,٠%	٣,٠%	٣,٠%	٢,٠%
معدل الخصم ما قبل الضريبة	٦,٥%	٦,٥%	٦,٥%	٦,٥%

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.

تتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة.

تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بأعمال الضيافة والدول التي تعمل بها.

معدل الرسملة النهائي

معدل الخصم قبل الضريبة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ستعادل القيمة القابلة للاسترداد للشهرة قيمتها الدفترية إذا تم تغيير الافتراضات الرئيسية، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، على النحو التالي:

البند	من جورج الخامس إلى	من سافوي إلى
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٥,٣%	١,٩%
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٢٩,١%	٢٨,٢%
معدل الرسملة النهائي	٣,٠%	٢,٩%
معدل الخصم ما قبل الضريبة	٦,٥%	٦,٥%

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ شهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ستعادل القيمة القابلة للاسترداد للشهرة قيمتها الدفترية إذا تم تغيير الافتراضات الرئيسية، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، على النحو التالي:

البند	من	جورج الخامس إلى	من	سافوي إلى
نمو الإيرادات - معدل نمو سنوي مركب	٥,٣٪	١,٩٪	٦,٦١٪	٥,٨٪
هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء - متوسط	٢٩,١٪	١٨,١٪	٢٨,٢٪	٢٤,٧٪
معدل الرسملة النهائي	٣,٠٪	٦,٨٪	٢,٩٪	٣,٤٪
معدل خصم ما قبل الضريبة	٦,٥٪	٢٨,٢٪	٦,٥٪	٩,٨٪

١٦ موجودات أخرى طويلة الأجل

	٢٠١٩	٢٠١٨
دفعات مقدمة طويلة الأجل	٥٥٥,٢٢٣	١٥١,٣٦٤
ودائع مستردة	٢,٩٧٩	٤٣٥
أخرى	٢٩,٥٦١	٤,٨٧٤
	<u>٥٨٧,٧٦٣</u>	<u>١٥٦,٦٧٣</u>

١-١٦ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة طويلة الأجل بمبلغ ١٢٢ مليون ريال سعودي. كان هذا المبلغ مدينياً لأكثر من ٥ سنوات مقابل بيع أسهم المجموعة في إحدى الشركات التابعة لها وقررت الإدارة أنها لن تكون قادرة على استرداد هذا المبلغ.

٢-١٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تتضمن الدفعات المقدمة طويلة الأجل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي مدفوع مقدماً إلى مقابلين مقابل أعمال تجديد يتعين تنفيذها في إحدى فنادق المجموعة ومبلغ ٤٠٥ مليون ريال سعودي مدفوع كدفعة مقدمة فيما يتعلق بشراء حصص إضافية لبعض الشركات التابعة للمجموعة. لم تكتمل الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه الحصص باسم المجموعة.

١٧ اقتراضات

يتم عرض رصيد الاقتراض المعلق على النحو التالي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
متداولة	١,٩٨٦,٠٩٤	٤,٠٢١,٥١٠
الجزء المتداول من القروض لأجل		
غير متداولة	١١,٣٩٧,٢١٩	٩,٢٥٥,٤١٥
قروض لأجل، بما يشمل تسهيلات دوارة طويلة الأجل		

تتلخص الحركة في الاقتراضات في الآتي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
١ يناير	١٣,٢٩٠,٤٦٢	١٣,٦٥١,٣٩٠
إضافات	٦,٧٥٧,٥١٤	٢,٢٣٠,٣٦٠
تسديدات	(٦,٤٧٥,٩٢٥)	(٢,٤٨٨,٥١٢)
تعديلات تحويل عملة أجنبية	(١٠١,٦٧٦)	(١٠٢,٧٧٦)
٣١ ديسمبر	<u>١٣,٤٧٠,٣٧٥</u>	<u>١٣,٢٩٠,٤٦٢</u>
تكاليف معاملة غير مطفاة:		
١ يناير	(١٣,٥٣٧)	(٢٨,٢٨٥)
إضافات	(١١٩,٧٤٢)	-
إطفاء	٤٦,٢١٧	١٤,٧٤٨
٣١ ديسمبر	<u>(٨٧,٠٦٢)</u>	<u>(١٣,٥٣٧)</u>
صافي القيمة الدفترية	<u>١٣,٣٨٣,٣١٣</u>	<u>١٣,٢٧٦,٩٢٥</u>

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ اقتراضات (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الاقتراضات لكل منشأة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٥٠٢,٥٤٥	٥,٧٦٢,٦٥٣	شركة المملكة القابضة
٥,٢٤٥,٥٩١	٤,١٢٥,٠٠٠	شركة المملكة - ٥ - كي آر - ١١ ليمتد
١,٤٩٤,٠٩٥	١,٤٦٤,٠٥١	مجموعة المملكة - ٥ - كيه آر - ٣٥
١,٢٦٩,٤٧٢	١,٣١٨,٠١٩	شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد
٤٤٨,٥٠٠	٦١٤,٧٠٧	شركة المركز التجارية المحدودة
٣١٦,٢٢٢	٩٨,٨٨٣	أخرى
<u>١٣,٢٧٦,٩٢٥</u>	<u>١٣,٣٨٣,٣١٣</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الاقتراضات من طرف ذي علاقة ٣٥٧ مليون ريال سعودي. تم تسويتها خلال ٢٠١٩.

فيما يلي ملخصاً لاقتراضات المجموعة الرئيسية:

شركة المملكة القابضة

حصلت شركة المملكة القابضة على قروض من بنوك تجارية وتتكون من تسهيلات متعددة بما في ذلك قروض مشاركة وتسهيلات 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 لصافي القيمة الملموسة والأرباح قبل الفائدة والضرائب الموحدة وصافي تكاليف العمولة الموحدة ومعدل القروض إلى القيمة والحد الأدنى لمجموع الموجودات المستقلة والموحدة ومعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها. إن القيم الدفترية للاقتراضات مقومة بالعملة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٩٢,٧٣٥	١,٣٠٠,١٥٣	ريال سعودي
٣,١٠٩,٨١٠	٤,٤٦٢,٥٠٠	دولار أمريكي
<u>٤,٥٠٢,٥٤٥</u>	<u>٥,٧٦٢,٦٥٣</u>	

شركة المملكة - ٥ - كي آر - ١١ ليمتد

تحمل قروض شركة المملكة - ٥ - كي آر - ١١ ليمتد أسعار فائدة متغيرة، تُحتسب على أساس معدل الفائدة الأساسي زائداً هامش معين بناء على عملة القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة ببعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات أخرى. إن إجمالي استحقاقات هذه القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها والتي تمتد لمدة ٥ سنوات. إن هذه القروض مقومة بالدولار الأمريكي. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية بشأن الحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة والأرباح قبل الفائدة والضرائب الموحدة وصافي تكاليف العمولة الموحدة ومعدل القروض إلى القيمة والحد الأدنى لمجموع الموجودات المنفصلة والموحدة ومعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها.

مجموعة المملكة - ٥ - كيه آر - ٣٥

إن القرض في مجموعة المملكة - ٥ - كيه آر - ٣٥ هي مضمونة برهن على ممتلكات فندق جورج الخامس. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية مثل معدل تغطية خدمة الدين ومعدل تغطية قيمة الموجودات. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها. تحمل القروض فائدة بأسعار متغيرة (تستند أساساً على سعر لايبور) وبتاريخ استحقاق في ٢٠٢٣. إن العملة الرئيسية لهذه القروض هي اليورو.

شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد

إن القرض في شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد لها استحقاقات مختلفة في غضون السنتين القادمتين وتحمل أسعار فائدة ثابتة أو متغيرة مستندة على سعر لايبور. هذه القروض مقومة بالجنه الاسترليني، وهي مضمونة من خلال رهونات وحجوزات مسجلة على فندق سافوي. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات مالية معينة تتعلق بمعدل خدمة الدين ومعدل تغطية الفائدة. التزمت المجموعة بجميع تعهداتها.

شركة المركز التجارية المحدودة

يحمل تسهيل القرض معدل فائدة على أساس سايبور زائد ٢,٧٥٪. تتضمن اتفاقيات القروض بعض العهود المالية فيما يتعلق بنسبة خدمة الدين ونسبة تغطية الفائدة. إن تسهيلات القرض مضمونة برهن على أرض برج (برج المملكة) المصنفة تحت ممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت الشركة ملتزمة بتعهدات الديون الخاصة بها. يتم سداد التسهيلات على ٣٠ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، على أن يتم دفع المبلغ المتبقي عند تاريخ الاستحقاق الأخير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ اقتراضات (تتمة)

قروض أخرى

تمثل القروض الأخرى عدة تسهيلات قروض تم الحصول عليها من بعض الشركات التابعة الأخرى للمجموعة. تحمل هذه التسهيلات فائدة محتسبة على معدل أساسي متغير وهامش معين بناء على عملة القرض. هذه التسهيلات مضمومة مقابل رهن ممتلكات وموجودات أخرى. إن إجمالي استحقاقات هذه القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها وتمتد على فترة خمس سنوات. إن هذه القروض مقومة بشكل أساسي بالريال السعودي.

١٨ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠٥,٥٤٧	٣٧٣,٧٩١	مصاريف مستحقة
٢٠٥,٨٢٧	١٤٢,٠١٤	ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٢,٦٣١	١٢١,٨١٧	مطلوبات عقود
٢٨,٣٩٣	٤٠,٨٨٠	دفعة مقدمة من العملاء
٤٩,٧١٧	١٧,٣٦٣	ودائع ضمان
٤٢,٨٥٢	٣٨,٤٣٧	أخرى
٥٥٤,٩٦٧	٧٣٤,٣٠٢	

١٩ زكاة وضريبة دخل مستحقة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٢٦٤,١١٩	١١٢,٨٤٥	١٩ (ب)	الزكاة
٢١,٥٦٥	١٩,٤٣١	١٩ (ج)	ضريبة الدخل
٥١,٩٥١	٦٤,٦٨٠	١٩ (ج)	ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية
٣٣٧,٦٣٥	١٩٦,٩٥٦		

(ب) الزكاة

تمثل التزامات الزكاة للسنة الزكاة المقدرة المستحقة على الشركة وشركاتها التابعة المحلية. تتلخص حركة مخصص الزكاة بما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٣٧,٧٧١	٣٧٠,٠٣١	١ يناير
٢٦٤,١١٩	١١٢,٨٤٥	المحمل للسنة
(٣٣١,٨٥٩)	(٣٦٢,١٨٥)	المدفوع خلال السنة
٣٧٠,٠٣١	١٢٠,٦٩١	٣١ ديسمبر

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

وضع الربوط النهائية

خلال ٢٠١٨ و ٢٠١٩، استلمت الشركة ربوطها من الهيئة للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧، مما أدى إلى زكاة إضافية والتي اعترضت عليها الإدارة. تم التوصل إلى اتفاقيات في نهاية المطاف مع الهيئة لهذه السنوات السبعة وتم تقديم دفعتين مجموعها مبلغ ٣٤٤ مليون ريال سعودي خلال السنة. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لدى الهيئة. لم يتم بعد تقديم الربوط الزكوية لعام ٢٠١٩. لا توجد ربوط زكوية معلقة لدى الهيئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ زكاة وضريبة دخل مستحقة (تتمة)

خلال ٢٠١٨، قامت المجموعة بتسوية ربوطها للزكاة وضريبة الدخل للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ لدى الهيئة عن طريق دفع مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي.

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

(ج) ضريبة الدخل

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩,٣٨٣	٣٠,٣٧٤	١ يناير
٢١,٥٦٥	١٩,٤٣١	ضريبة دخل محملة
٥١,٩٥١	٦٤,٦٨٠	ضريبة استقطاع على توزيعات أرباح أجنبية
(٦٢,٥٢٥)	(١٠٤,١٧٢)	المدفوع خلال السنة
٣٠,٣٧٤	١٠,٣١٣	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.

٢٠ ضريبة مؤجلة

تتعلق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧٤,٥٨٤	١٥٤,٢٦٣	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٢٧	٧٦٤	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٧٤,٧١١	١٥٥,٠٢٧	أخرى
٩,٠٢٥	٨,٤٧٧	موجودات ضريبية مؤجلة (بصفة أساسية على الخسائر المتراكمة)

٢١ رأس المال

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

٢٢ احتياطات

(أ) احتياطي نظامي:

تتطلب المادتان ١٢٩ و ١٣٠ من نظام الشركات أن تقوم الشركات بتجنيب ما نسبته ١٠٪ من صافي ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ احتياطات (تنمة)

(ب) احتياطات أخرى:

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

الحصة في الدخل الشامل الآخر للمستثمر	فروقات صرف عن تحويل عمليات أجنبية وشركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	المجموع
في ١ يناير ٢٠١٨	(٧٥,١٣٥)	٣٤٩,٧٣٧	(١١,٤٨٦)
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	(٤,٦٦٧)	-	(٤,٦٦٧)
خسائر اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة	(٥,٢٧٩)	-	(٥,٨٧٦)
خسارة غير محققة للسنة من التحويل	-	(٣٢٠,٥٩٢)	(٣٢٠,٥٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٨٥,٠٨١)	٢٩,١٤٥	(١٢,٠٨٣)
الحصة في الدخل الشامل الآخر	٢٠١,٢٩٤	-	-
(خسائر) / أرباح اكتوارية من التزامات منافع الموظفين خلال السنة	(٨,٤٤٢)	-	١,٤٤١
خسارة غير محققة من التحويل	-	(٧,٧١٢)	(٧,٧١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠٧,٧٧١	٢١,٤٣٣	(١٠,٦٤٢)

٢٣ الحصص غير المسيطرة

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

اسم الشركة التابعة	٢٠١٩	٢٠١٨
مجموع الحصص غير المسيطرة	الحصة في مجموع الخسارة / (الدخل) الشامل	مجموع الحصص غير المسيطرة
شركة المركز التجارية المحدودة	٧٣٥,٢٤٦	١٩,٨٩٨
شركة المملكة كي آر - ١١٤ ليمتد - بريزرود ليمتد	٤٦٠,١٤٩	(٣٣,١٣٦)
شركة الاستثمار العقاري	٣٥٢,٢٦٠	٨,٥٠٤
المملكة للاستثمارات الفندقية	٨,٠٩٠	(٥٦٥)
شركة مشاريع الخدمات الطبية المحدودة	٢٣٥,٠٢٧	٧,٨١١
شركة مدارس المملكة المحدودة	٦٠,٤٧١	٧,٥٠٩
العيادات الاستشارية اس ايه ال	٢٤,٥٣٥	-
شركة الأزياء للتجارة المحدودة	(٩,٦٧٥)	(٤,٠٨٦)
	١,٨٦٦,١٠٣	٥,٩٣٥

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ إيرادات

٢٤-١ فيما يلي تفاصيل إيرادات الفندق والإيرادات التشغيلية الأخرى بموجب مصادر مختلفة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٣٧,٩٤٨	١,٠٩٧,٥٥٩	إيرادات من عمليات الفندق - في نقطة زمنية معينة
٢٨٦,٩٤٩	٢٩٠,٩٥٠	إيرادات من العمليات الطبية - في نقطة زمنية معينة
١٣٠,٧٧٤	١٦١,٥٧٤	إيرادات من تأجير محلات وشقق - خلال فترة زمنية
٨٨,٠٤٧	٨٣,٨٨٤	إيرادات من الرسوم الدراسية - خلال فترة زمنية
٦٠,٣١٤	٥٧,٣٩٣	إيرادات من تأجير فيلات وشقق - خلال فترة زمنية
٣٩,٨٩٠	١٥,٣٤٠	إيرادات من خدمات أخرى - في نقطة زمنية معينة
١,٩٤٣,٩٢٢	١,٧٠٦,٧٠٠	

٢٤-٢ تفصيل الإيرادات من العملاء الخارجيين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	الموقع
٨٥٤,٤٥٢	٨٢٨,٨٦٤	أوروبا
١,٠٨٩,٤٧٠	٨٧٧,٨٣٦	الشرق الأوسط
١,٩٤٣,٩٢٢	١,٧٠٦,٧٠٠	

٢٥ دخل توزيعات أرباح

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧٣,١٦٩	٢١٥,٦٢١	دولية

٢٦ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٧١٢	(٢٢,٣٧٧)	ربح / (خسارة) محققة من بيع استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥٢,٣٣٥	٣٣١,٨٧٥	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦١,٠٤٧	٣٠٩,٤٩٨	

٢٧ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٣٨٠	١٥٦,٠٨٥	أتعاب مهنية، بالصافي (١-٢٧)
١٣٥,٥٠٠	١٥١,٢٠٩	تكاليف موظفين
٣٩,٦٤٦	٧٤,٦٥٩	مصاريف بيع وتسويق
٤٤,٤٤٧	٣٥,٧٢٠	مرافق ومصاريف مكتبية
٢٥,١٥٨	٢٢,٦٣٣	إصلاحات وصيانة
١٣٣,٤٨٢	٥٣,٩٣٢	أخرى
٣٨٥,٦١٣	٤٩٤,٢٣٨	

٢٧-١ نتيجة لإنهاء ربوط الزكاة خلال ٢٠١٩، قررت الإدارة أن بعض المخصصات للنفقات القانونية والمهنية لم تعد مطلوبة وبالتالي تم عكس مبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٩. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبناءً على إنهاء تخصيص سعر الشراء المتعلق بالشركتين التابعتين، لم تكن بعض المستحقات للنفقات المهنية مطلوبة بعد وبالتالي تم عكسها.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ خسائر أخرى، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٦,٣٦٨	(١٤,٦٤١)	(خسارة) / ربح من استبعاد شركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٢-١٢)
(٥٦١,٨١٦)	(٤٢,٦٥٨)	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات وشطب شهرة (الإيضاحين ١٤ و ١٥)
(٢٠٠,٠٠٠)	-	انخفاض في قيمة شركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (أيضا رقم ١٢-٣)
٩٧,١٣٤	-	أرباح من بيع موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١-٢٨)
٦,٨٦٧	(٢٣,٤٧٣)	أرباح / (خسائر) أخرى
(٤٦١,٤٤٧)	(٨٠,٧٧٢)	

٢٨-١ تم استبعاد الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بربح يبلغ ٩٧ مليون ريال سعودي.

٢٩ نفقات مالية

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

٣٠ ارتباطات

(أ) ارتباطات رأسمالية

يوجد لدى المجموعة أنشطة قائمة لإنشاء وترميم فنادق وممتلكات أخرى وهي في مراحل مختلفة من الإنجاز. بلغ مجموع الارتباطات الرأسمالية القائمة المتعلقة بهذه التطويرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٧٨ مليون ريال سعودي).

٣١ مطلوبات محتملة

هناك عدد من الدعاوى القانونية المقامة على المجموعة التي نشأت في سياق العمل الاعتيادي. بناءً على المعلومات المتوفرة في الوقت الحالي، ليس هناك أي مطالبات جوهرية تستدعي من المجموعة رصد مخصص لها. تعتقد الإدارة أن المخصصات المحتفظ بها لمثل هذه المطالبات كافية. إن أي مطلوبات إضافية بما في ذلك أي تقييمات محتملة للزكاة (إيضاح ١٩) قد ينتج عنها فيما يتعلق بمطالبات أخرى لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهرى على المركز المالي للمجموعة أو نتائج العمليات.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٤٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٢,٥ مليون ريال سعودي) صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية. بالإضافة لذلك، بلغت حصة المجموعة في خطابات الضمان والاعتماد والقبول للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨,٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩,١ مليار ريال سعودي).

٣٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

لدى المجموعة الأدوات المالية التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
موجودات مالية		
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
٤٧٧,٩٨٥	٤٩٢,٠٦٤	٧
١٢٩,٤٣١	٩٨,٤٣٦	٩
٩٥٣,٤٢٩	١,٦٣٧,٥٦٠	٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٧,٨٧٣,٤٣٤	١١,٥٠٢,٤٢٧	١١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٢,٦٠٩,٨٥٩	١,٢١٧,٠٥٣	٦
مطلوبات مالية		
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة		
٤٣٤,٠٠٥	٦٣٧,٦٢٢	١٨
٢٤١,٦٨٧	٢٥٥,١١٢	٩
١٣,٢٧٦,٩٢٥	١٣,٣٨٣,٣١٣	١٧
١٦٣,٩٨٥	١٦٣,٩٨٥	

شركة المملكة القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

مخاطر العملة

تنشأ مخاطر العملة من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة والمقومة بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للمنشأة ضمن المجموعة. إن أغلب موجودات ومطلوبات المجموعة مقومة بالعملة الوظيفية للشركة التابعة المعنية، وعليه لا تعتبر مخاطر العملة المصاحبة جوهرية. وعلى مستوى المنشأة الأم، تكون الموجودات والمطلوبات مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مربوط حالياً بالدولار الأمريكي، فليس هناك أي مخاطر عملة على الموجودات والمطلوبات المقومة بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ المخاطر الرئيسية لأسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة من الافتراض طويل الأجل ذي المعدلات المتغيرة والتي قد تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تراقب المجموعة عن كثب الحركة في أسعار الفائدة وتدير مخاطرها وفقاً لذلك. وليس من ممارسة المجموعة التحوط من مخاطر أسعار الفائدة.

إن الزيادة / الانخفاض في معدل الفائدة بمقدار ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيؤدي إلى انخفاض / زيادة في صافي الأرباح الموحدة للمجموعة بمبلغ ٩٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٩٧,٦ مليون ريال سعودي).

مخاطر أسعار الأسهم

إن الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالمجموعة حساسة لمخاطر الأسعار، الناشئة من عدم اليقين 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 المؤنية في أسعار حقوق الملكية.

٢٠١٩			الأسواق	
الحساسية			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
النسبة	صافي الربح		الشرق الأوسط	
+ ١٪	+ ١٠,٠٣٥	١,٠٠٣,٥٠٣		
+ ١٪	+ ٢,١٣٦	٢١٣,٥٥٠		
	١٢,١٧١	١,٢١٧,٠٥٣		
حقوق الملكية			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
النسبة	صافي الربح		أوراق مالية مدرجة بالدولار الأمريكي	
+ ١٪	+ ١٠٩,٢٣٠	١٠,٩٢٣,٠٣٥		
+ ١٪	+ ٥,٧٩٤	٥٧٩,٣٩٢		
	+ ١١٥,٠٢٤	١١,٥٠٢,٤٢٧		
	+ ١٢٧,١٩٥	١٢,٧١٩,٤٨٠		
٢٠١٨			الأسواق	
الحساسية			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
النسبة	صافي الربح		أوراق مالية مدرجة بالدولار الأمريكي	
+ ١٪	+ ٣٨	٣,٧٦٣		
+ ١٪	+ ١٧,٢٠٩	١,٧٢٠,٩١٨		
+ ١٪	+ ٦,٧١٧	٦٧١,٦٥٣		
+ ١٪	+ ٢,١٣٥	٢١٣,٥٢٥		
	+ ٢٦,٠٩٩	٢,٦٠٩,٨٥٩		
حقوق الملكية			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
النسبة	صافي الربح		أوراق مالية مدرجة بالدولار الأمريكي	
+ ١٪	+ ٧١,٨٣٤	٧,١٨٣,٤١٨		
+ ١٪	+ ٤٥١	٤٥,٠٦٠		
+ ١٪	+ ٦,٤٥٠	٦٤٤,٩٥٦		
	+ ٧٨,٧٣٥	٧,٨٧٣,٤٣٤		
	+ ١٠٤,٨٣٤	١٠,٤٨٣,٢٩٣		

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله والتعرضات الائتمانية على الذمم المدينة التجارية والأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة.

تتم تسوية الإيرادات من عمليات الفندق بشكل رئيسي نقداً أو باستخدام بطاقات ائتمانية لتخفيف مخاطر الائتمان. كما يتم استلام الإيرادات من الخدمات التعليمية مسبقاً مما يؤدي إلى انخفاض مخاطر الائتمان. لا توجد مبيعات عقارات خلال العام. بالنسبة للذمم المدينة الأخرى (الناشئة عن العمليات الطبية واستئجار المحلات التجارية والفيلات والشقق)، عندما لا يكون هناك تصنيف مستقل، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، آخذة بعين الاعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. ويتم بعدها تخصيص حدود المخاطر الفردية.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يُقَيَّل فقط الأطراف المصنفون بشكل مستقل بتصنيف لا يقل عن "A2". لذلك، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما يعادله غير جوهرية.

عادة ما تعتبر الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة نظراً لاحتمالية التخلف عن السداد المتدنية والضمانات ذات القيمة العادلة التي تتجاوز القيمة الدفترية للذمم المدينة.

تظهر الذمم المدينة 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، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان وحالات التأخر عن السداد.

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

التخلف عن السداد في القوائم المالية هو عندما يفشل الطرف المقابل في تسديد الدفعات التعاقدية في غضون ٦٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات على مدى فترة ٣٦ شهراً و ١٢ شهراً و ٢٤ شهراً للذمم المدينة العادية من المستأجرين والنزلاء والأنشطة الطبية على التوالي قبل تاريخ التقرير وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمان سابقة وقعت في تلك الفترة. ما لم يتم ضمان ١٠٠ ٪ أي ذمم مدينة بعد الفترات المذكورة أعلاه من الملفات الشخصية المعنية يتم شطبها.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر حول الذمم المدينة التجارية الواقعة بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية. يتوزع رصيد الذمم المدينة التجارية على المملكة العربية السعودية بنسبة ٨٨٪ ودول مجلس التعاون الخليجي (باستثناء المملكة العربية السعودية) بنسبة ٢٪ ودول أخرى بنسبة ١٠٪ (٢٠١٨): المملكة العربية السعودية بنسبة ٨٣٪ ودول مجلس التعاون الخليجي بنسبة ٧٪ (باستثناء المملكة العربية السعودية) ودول أخرى بنسبة ١٠٪). لا تُعرض طبيعة أعمال المنشآت التي تمتلكها المجموعة إلى مخاطر تركيز الائتمان.

يمثل الجدول في بداية إيضاح ٣٢ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستنتج من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

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 المضمومة.

٢٠١٩	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	المجموع
اقتراضات	١,٩٢١,٧٦١	٦,٦١٥,٤٨٧	٥,٦٥٥,٧٢١	١٤,١٩٢,٩٦٩
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات	٦٣٧,٦٢٢	-	-	٦٣٧,٦٢٢
متداولة أخرى	١١٨,٤٩٦	-	-	٢٥٥,١١٢
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٦٣,٩٨٥	-	١٣٦,٦١٦	١٦٣,٩٨٥
توزيعات أرباح مستحقة	٢,٩٧٨,٤٨٠	٦,٦١٥,٤٨٧	٥,٧٩٢,٣٣٧	١٥,٢٤٩,٦٨٨
٢٠١٨	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	المجموع
اقتراضات	٤,١٢٢,٥٨٢	٦,٧٦٨,٨٦٧	٢,٩٠٨,١١٠	١٣,٧٩٩,٥٥٩
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات	٤٣٤,٠٠٥	-	-	٤٣٤,٠٠٥
متداولة أخرى	٢٤١,٦٨٧	-	-	٢٤١,٦٨٧
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٦٣,٩٨٥	-	١٢٣,٧٧٨	١٦٣,٩٨٥
توزيعات أرباح مستحقة	٤,٩٦٢,٢٥٩	٦,٧٦٨,٨٦٧	٣,٠٣١,٨٨٨	١٤,٦٣٩,٢٣٦

مخاطر إدارة رأس المال

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 هيكلة 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٪).

٢٠١٨	٢٠١٩	إدارة رأس المال
١٣,٢٧٦,٩٢٥	١٣,٣٨٣,٣١٣	مجموع الاقتراضات (إيضاح ١٧)
٤٤,٨٧٠,٦٩٦	٤٨,٣٧٠,٤٤٣	مجموع الموجودات
٢٩,٦٪	٢٧,٦٪	نسبة الدين إلى مجموع الموجودات

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو يتم دفعها لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس الخاص بهذه العملية. ويتم قياس الأدوات المالية للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة 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 ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ 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 للملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعة من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة قابلة للملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى ٢.

المستوى ٣: إذا لم يعتمد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة على بيانات السوق القابلة للملاحظة، 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 ٢٠١٩:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية				
<i>استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (غير متداولة):</i>				
- الشرق الأوسط	-	١,٠٠٣,٥٢٨	-	٢١٣,٥٢٥
- أوروبا	-	٢١٣,٥٢٥	-	١,٠٠٣,٥٢٨
	-	١,٢١٧,٠٥٣	-	١,٢١٧,٠٥٣
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):</i>				
- الولايات المتحدة الأمريكية	١٠,٩٢٣,٠٣٥	-	-	١٠,٩٢٣,٠٣٥
- الشرق الأوسط	٥٧٩,٣٩٢	-	-	٥٧٩,٣٩٢
	١١,٥٠٢,٤٢٧	-	-	١١,٥٠٢,٤٢٧
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١١,٥٠٢,٤٢٧	١,٢١٧,٠٥٣	-	١٢,٧١٩,٤٨٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
موجودات مالية				
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:</i>				
- الولايات المتحدة الأمريكية (متداولة)	٣,٧٦٣	-	-	٣,٧٦٣
- الولايات المتحدة الأمريكية	-	١,٧٢٠,٩١٨	-	١,٧٢٠,٩١٨
- أوروبا	-	٢١٣,٥٢٥	-	٢١٣,٥٢٥
- الشرق الأوسط	-	٦٧١,٦٥٣	-	٦٧١,٦٥٣
المجموع (غير متداولة)	-	٢,٦٠٦,٠٩٦	-	٢,٦٠٦,٠٩٦
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير متداولة):</i>				
- الولايات المتحدة الأمريكية	٧,١٨٣,٤١٨	-	٤٥,٠٦٠	٧,٢٢٨,٤٧٨
- الشرق الأوسط	٦٤٤,٩٥٦	-	-	٦٤٤,٩٥٦
	٧,٨٢٨,٣٧٤	-	٤٥,٠٦٠	٧,٨٧٣,٤٣٤
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	٧,٨٣٢,١٣٧	٢,٦٠٦,٠٩٦	٤٥,٠٦٠	١٠,٤٨٣,٢٩٣

أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تشتمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية على استخدام أسعار السوق المدرجة الناتجة من تقييمات المستوى ١ ومدخلات السوق القابلة للملاحظة وآخر أسعار المعاملات الناتجة من تقييمات المستوى ٢.

عملية التقييم

لدى المجموعة فريق ينفذ/ يفحص عمليات التقييم للبنود غير العقارية المطلوبة لأغراض التقرير المالي، بما يتضمن القيم العادلة للأدوات. ويرفع هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى رئيس الإدارة المالية. ويتم عقد مناقشات خاصة بعمليات التقييم والنتائج بين رئيس الإدارة المالية وفريق التقييم مرة كل ستة أشهر على الأقل، وذلك تمهيداً مع فترات التقرير النصف السنوية للمجموعة.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة للمستويين ٢ و ٣ في نهاية كل فترة تقرير خلال المناقشات النصف سنوية. لم يتم إجراء أي تحويل بين المستوى ٢ والمستوى ٣ وبالعكس خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى

لدى المجموعة عدد من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة. بالنسبة لغالبية هذه الأدوات، لا تختلف القيم العادلة اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية نظراً لأن الفائدة المدينة/ المستحقة هي إما تقارب معدلات السوق الحالية (غالباً بسبب إعادة التسعير المتكررة) أو أن الأدوات هي قصيرة الأجل بطبيعتها.

٣٣ التزامات منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧٧,٠٥٩	١٨٠,٩٥٥	في ١ يناير
٨,١٨٣	٩,٥٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٩١٠	١,٠٦٤	مصرف فائدة
٩,٠٩٣	١٠,٥٩٤	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٤,٠٤٤)	(٤,٧٢١)	إعادة القياس
٣,٤٤٧	٦,١٦٢	(الخسارة) / الربح من التغير في الافتراضات المالية
(٥٩٧)	١,٤٤١	خسائر الخبرة
(٤,٦٠٠)	(٣٩,٤٥٢)	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
١٨٠,٩٥٥	١٥٣,٥٣٨	مدفوعات المنافع
		في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، أجرت الإدارة تمريناً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة وفقاً للأنظمة المحلية المطبقة على الشركات التابعة المعنية والشركة الأم. وفقاً لهذه الطريقة، تم إجراء التقييم لفترة خدمة الموظف المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

افتترضت الإدارة متوسط تكاليف الزيادة/ الترقية بين ١,٥٪ إلى ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٪ إلى ٥٪). تم خصم الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية له باستخدام معدل خصم تقريبي بين ٢,٥٪ إلى ٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٥٪ إلى ٤,٩٪).

٣٤ معلومات القطاعات

تقوم المجموعة بتنظيم وإدارة عملياتها من خلال قطاعات الأعمال. تُعامل الإدارة عمليات هذه القطاعات بصورة منفصلة وذلك لأغراض المراقبة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء.

وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تُنظم المجموعة عملياتها الرئيسية على القطاعات التالية:

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

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ معلومات القطاعات (تتمة)

٢٠١٩	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقار	الرعاية الصحية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣٤,٦٦٠,٩٢٨	٦,٤٠٨,٩٩٧	٦,٦٠٣,٣٧٥	٤٤٤,٧٨٨	٢٥٢,٣٥٥	٤٨,٣٧٠,٤٤٣
مجموع المطلوبات	١٠,٤٦٧,٤٤٣	٣,٤٢٠,٠٤٨	٩٠٤,٠١٥	١٥٤,١٣٥	٨١,٥٧٣	١٥,٠٢٧,٢١٤
إجمالي الإيرادات	٥٢٥,١١٩	١,٠٩٧,٥٥٩	٢١٨,٩٦٧	٢٩٠,٩٥٠	٩٩,٢٢٤	٢,٢٣١,٨١٩
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٦٣٩,٣٣٥	٢١٨,٤٨٢	١٩٩,٧٣٢	٥٢,٥١٠	١,١١٠,٠٥٩
صافي الربح / (الخسارة)	٣٥٣,٦٨٧	(٨٧,٧٠٧)	١٤٧,٥٦٣	٢٣,٨٩٦	١٦,٨٧٥	٤٥٤,٣١٤
توقيت إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة على مدى فترة زمنية	لا ينطبق	نعم	نعم	نعم	لا ينطبق	-
	لا ينطبق	لا ينطبق	نعم	نعم	نعم	-

٢٠١٨	استثمارات حقوق ملكية	الفنادق	العقار	الرعاية الصحية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
مجموع الموجودات	٣١,٦٦٥,٨٩٨	٦,٧٠٥,١٩٤	٥,٦٨٤,٣٧٣	٥٢٦,١٥٠	٢٨٩,٠٨١	٤٤,٨٧٠,٦٩٦
مجموع المطلوبات	٩,٥٧٧,٩٨١	٤,٤٨١,٩٠٤	٨٢٦,٤٩٠	١٠٤,١٧٧	٣١,٠٧٣	١٥,٠٢١,٦٢٥
إجمالي الإيرادات	٦٣٤,٢١٦	١,٣٣٧,٩٤٨	١٩١,٠٨٨	٢٨٦,٩٤٩	١٢٧,٩٣٧	٢,٥٧٨,١٣٨
مجموع التكاليف التشغيلية	-	٨٩٣,٤٧٢	١٧٩,٨٣٩	٢٠٨,٥٤٨	٦٠,٤٧١	١,٣٤٢,٣٣٠
نفقات مالية	٣٣٢,٥٨٥	١٥١,١٦٠	٣١,٣٥٩	٣,٤٩٧	٤,١٥٢	٥٢٢,٧٥٣
الزكاة وضريبة الدخل	٢٩٩,٠٥٠	١٨,٩٩٢	١٣,٥٦٨	٤,٥٧٥	١,٤٥٠	٣٣٧,٦٣٥
صافي الربح / (الخسارة)	٨٧٩,٣٩٥	(٢٦٧,٦٩٣)	٧٥,٦٦٨	١٢,٥٩٨	٨٣٤	٧٠٠,٨٠٢
إضافات إلى الممتلكات والمعدات	-	٨٧,٢٢٣	٦,٦٥٣	٨,٢٧٦	٤,٣٩١	١٠٦,٥٤٣
توقيت إثبات الإيرادات	لا ينطبق	نعم	نعم	نعم	لا ينطبق	-
في نقطة زمنية معينة على مدى فترة زمنية	لا ينطبق	لا ينطبق	نعم	نعم	نعم	-

تعتقد الإدارة أن المعاملات بين القطاعات في مجموعة شركة المملكة القابضة هي غير جوهرية وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها.

شركة المملكة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ من خلال قسمة الربح للسنة على مجموع عدد الأسهم القائمة خلال ٢٠١٩ البالغة ٣,٧٠٦ مليون سهم (٢٠١٨: ٣,٧٠٦ مليون سهم).

٣٦ الإعلان عن توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للشركة، في اجتماعها السنوي المنعقد في ٢٠ شوال ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩)، على توزيعات أرباح نقدية ربع سنوية بإجمالي مبلغ ٦٥٦ مليون ريال سعودي للسنة بحسب توصية مجلس إدارة الشركة. يجب أن يتم توزيع الأرباح النقدية على جميع المساهمين المسجلين في المواعيد المعتمدة في اجتماع الجمعية العامة. تم إجراء توزيعات الأرباح الأولى والثانية والثالثة لجميع المساهمين المسجلين كما في المواعيد المعتمدة في اجتماع الجمعية العمومية. أما توزيعات الأرباح الرابعة تمت بعد نهاية السنة.

وافقت الجمعية العامة للشركة، في اجتماعها السنوي المنعقد في ٢٠ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٨)، على توزيعات أرباح نقدية ربع سنوية بإجمالي مبلغ ٦٥٦ مليون ريال سعودي.

٣٧ أحداث لاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في بداية ٢٠٢٠ وانتشر من بر الصين الرئيسي إلى معظم أنحاء العالم. كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، تأثرت العديد من الدول الأوروبية والمملكة المتحدة والولايات المتحدة بشدة. في جميع أنحاء العالم، تتخذ الحكومات تدابير حماية مختلفة مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي، والتي تتراوح من الإغلاق الجزئي إلى الإغلاق الكامل للدول تعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث غير موجب للتعديل بعد تاريخ قائمة المركز المالي. ستتعرض استثمارات المجموعة في مجال الضيافة والخطوط الجوية والخدمات المالية مباشرة من خلال الشركات التابعة أو الزميلة في المملكة المتحدة وفرنسا والمملكة العربية السعودية وكندا بشكل مباشر. سينعكس هذا في الإيرادات وحصة النتائج في الشركات المستثمر بها حقوق الملكية. نظرًا لأن الوضع متقلب وسريع التطور، فإن المجموعة لا تعتبر أنه من العملي تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على المجموعة. سيتم تضمين تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي في تقديرات المجموعة للمبالغ القابلة للاسترداد لموجوداتها المالية وغير المالية، على التوالي في ٢٠٢٠. بناءً على مراجعة محفظة استثمارات السبولة الحالية، والتزامات ديون المجموعة، وتسهيلات الاقتراض غير المسحوبة المتعهد بها، وقدرتها على جمع ديون جديدة وإعادة التفاوض على التسهيلات القائمة، فإن الإدارة على ثقة من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠، اقترح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية ربع سنوية بإجمالي مبلغ ٦٥٦ مليون ريال سعودي، تحت اعتماد الجمعية العامة المقبلة.