

شركة المملكة القابضة المحدودة والشركات التابعة لها

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

تقرير مراجعي الحسابات إلى الشركاء في شركة المملكة القابضة المحدودة

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

في رأينا ، أن القوائم المالية الموحدة ككل :-

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

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

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٥١٩٦٢	٢٤٧٧٩٦٤	٥	نقدية وشبه نقدية
٥٧٨٤٧	٥٨٨٨٩٥	٦	مدينون
٥٥٧١	٨٢١٨٢		بضاعة
٢٣٦٨٤	١٩٣٦٦٦	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٧٣٦٨	١٧٣٩٥٦	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٤١١١٥٠٠	٩	صافي الموجودات المعدة للبيع
<hr/>	<hr/>		إجمالي الموجودات المتداولة
١٥٦٤٣٢	٧٦٢٨١٦٣		إستثمارات متاحة للبيع
-	٥٤٥٥٠١٤٥	١٠	إستثمارات في شركات زميلة
١٠٤١٠	٥٥٠٢٤٨٧	١١	موجودات غير ملموسة
-	١١٠٣٧٧٤٥	١٢	إستثمارات عقارية
-	٣٣٣١٩٤٩	١٣	ممتلكات ومعدات
١٤٤٠٧٢١	٩٤٩٧٠٠٧	١٤	موجودات أخرى طويلة الأجل
٢٧٢١٧	٨٩٢٦١٤	١٥	
<hr/>	<hr/>		إجمالي الموجودات
١٦٣٤٧٨٠	٩٢٤٤٠١١٠		
<hr/>	<hr/>		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
٣٥٢٥	١٠٩٣٥٣	١٦	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
١٩٩٣٤	٧٢٠٥٦	١٦	قسط مستحق من قروض لأجل
٢٠٥٤٠	٦٠٢٢٦٠	١٧	دائنون
٦٤٣٤١	٩٠٩٧٦٤	١٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٨٤٦٢	٤٠١١١	٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
<hr/>	<hr/>		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٦٨٠٢	١٧٣٣٣٥٤٤		قروض لأجل
٥٠٦٥٢٠	١٧٤٤٦٧١٢	١٦	مطلوبات طويلة الأجل
٣٠٣٧٩	٢١٦٠٤١٧	٢٠	
<hr/>	<hr/>		إجمالي المطلوبات
٦٦٣٧٠١	٢١٣٤٠٦٧٣		
<hr/>	<hr/>		
			حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم :
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٢١	رأس المال
٤٨١٧٥٥	٦٥٧٤٠٩٤٨	٢٢	حساب جاري الشريك
<hr/>	<hr/>		
٤٩١٧٥٥	٦٥٧٥٠٩٤٨		حقوق الأقلية
٤٧٩٣٢٤	٥٣٤٨٩٤٨٩	٢٤	
<hr/>	<hr/>		إجمالي حقوق الملكية
٩٧١٠٧٩	٧١٠٩٩٤٣٧		
<hr/>	<hr/>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
١٦٣٤٧٨٠	٩٢٤٤٠١١٠		
<hr/>	<hr/>		

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

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٢٦٢,٨٢٧ (١٦٩,٥٣٠)	٣١٢,٤٧٥ (١٨٠,٨٣٠)		الإيرادات التكاليف المباشرة
٩٣,٢٩٧	١٣١,٦٤٥		إجمالي الربح
(٦٠,٠٦٣)	(٥٦,٥٥٦)		إستهلاك وإطفاء
(٩,١٨٢)	(٨,٧٠٠)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
(٢٨,٨٩٧)	(٣١,٣٧٦)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,٤١٤)	(٣٠,٨٠٠)		أعباء مالية
٤,٦٤٧	(١,٢٧٣)	١١	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
(٢٣,٦١٢)	٢,٩٤٠		الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٧٥٤)	(١,٩٧٥)	١٩	الزكاة
(٢٤,٣٦٦)	٩٦٥		الدخل (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
٧,٧٨٤	(٣,٨٨٩)	٢٤	حقوق الأقلية
(١٦,٥٨٢)	(٢,٩٢٤)		صافي خسارة السنة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

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

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

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

الإجمالي	حقوق الأقلية	ما يتعلق بالشركاء في الشركة الأم				
		الإجمالي	حساب جاري	الخسائر	رأس المال	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٨١٢٤٥	٤٨٧١٠٨	٤٩٤١٣٧	٤٨٤١٣٧	-	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤
(١٦,٥٨٢)	-	(١٦,٥٨٢)	-	(١٦,٥٨٢)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	(١٦,٥٨٢)	١٦,٥٨٢	-	خسائر تحملها الشريك
٦,٤١٦	(٧,٧٨٤)	١٤,٢٠٠	١٤,٢٠٠	-	-	صافي الحركة خلال السنة
٩٧١,٠٧٩	٤٧٩,٣٢٤	٤٩١,٧٥٥	٤٨١,٧٥٥	-	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
(٢,٩٢٤)	-	(٢,٩٢٤)	-	(٢,٩٢٤)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	(٢,٩٢٤)	٢,٩٢٤	-	خسائر تحملها الشريك (ايضاح ٢٢)
٧٠١,٣١٢,٨٢	٤٨٦,٩١٦,٥	٦٥٢,٢٦٢,١١٧	٦٥٢,٢٦٢,١١٧	-	-	صافي الحركة خلال السنة
٧١,٠٩٩,٤٣٧	٥٣,٤٨,٤٨٩	٦٥,٧٥٠,٩٤٨	٦٥,٧٤٠,٩٤٨	-	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

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

١ - النشاطات

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

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

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

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

* الحصة الفعلية

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

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

١ - النشاطات - تنمة

فيما يلي ملخصاً بالإستثمارات المشتراه من قبل الشركة :

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

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

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

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

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

١ - النشاطات - تنمة

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

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

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

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

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

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

الشركات الزميلة

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

١ - النشاطات - تتمة

عدد الأسهم	أوراق مالية - متداولة
٢١٣٩٨٧٧١	سي تي جروب انك
٣٠٠٠٠٠	بالاست نيدام
٣٨١١١٩١٦	مجموعة صافولا
١٤٤٠١٣٤٠	شركة التصنيع الوطنية
٣٠٠٠٠٠٠٠	مجموعة سامبا المالية
٢٥٨١٨٤٠	فنادق ومنتجعات آي اف إيه
١٠٢٥٦٣٢٨	المستشارون الماليون الدوليون
١٠٥٣٧٦٤٠	الشركة الكويتية للإستثمار (القابضة)
٥٠٢٨٦٠٠	شركة فلسطين للتنمية والإستثمار المحدودة
المساحة (متر مربع)	العقارات
١٦٧٥١٣٩٩	أرض في مدينة الرياض
٢١١٩٠٤٧	أرض في مدينة جدة

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

العرف المحاسبي

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

النقدية وشبه النقدية

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

الموجودات المعدة للبيع

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

الإستثمارات

الإستثمارات المتاحة للبيع

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

الإستثمار في الشركات الزميلة

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الإستثمارات العقارية

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

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

المديون

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

البضاعة

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

توحيد الأعمال والشهرة

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

الممتلكات والمعدات / الإستهلاك

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

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

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

القروض لأجل

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تكاليف التمويل

يتم إثبات العمولات والفوائد على القروض كمصاريف عند تكبدها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

مزايا التقاعد وما بعد التعيين الأخرى

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الإيرادات

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيرادات - تنمة

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

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

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

الإيجارات

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

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

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

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات ومطلوبات

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

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر - تنمة

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

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

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

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

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

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

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

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

إستخدام التقديرات

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العملات الأجنبية

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

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

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات

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

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

٤ - شراء الأعمال

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

الإسم المختصر للشركة نسبة الملكية النشاط الرئيسي
(الرمز) %

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

الشركات الزميلة

فورسيزونز هوتلز انك	اف اس اتش انك	٢٢	أعمال فندقية
الملكة ه- كي آر - ١٥٥ ليمتد، جورج تاون، جزر الكايمان، فرع جنيف	دي بيرجوس	٥٠	أعمال فندقية
اف اتش آر يورو بيان فينيتشرز ال ال بي	موتتي كارلو	٢٥	أعمال فندقية
موفنك هوتلز اند ريسورتس ايه جي	موفنك	٢٦	أعمال فندقية
فيرمونت هوتل كومباني سان فرانسيسكو ال بي	سان فرانسيسكو	٥٠	أعمال فندقية
بريزرود ليمتد	سافوي	٥٠	أعمال فندقية
شركة العزيزية للإستثمار التجاري	العزيزية	٢٠	إستثمارات
الملكة زيفر افريقا مانجمنت كومباني	زيفر	٥٠	مدير الصندوق
بان افريكان انفسمنت بارتنز ليمتد	بيبل	٣٠	صندوق إستثماري
بان كومولت افريكان بارتنز ليمتد	بكايل	٣٠	صندوق إستثماري
كزام - بيب - بكاب كلاس سي هولدر ليمتد	كزام	٢٥ (٢)	إستثمارات
إتش اس بي سي كنجدم أمريكان إنفسمنت (كايمان) ليمتد	إتش اس بي سي ليمتد	٥٠ (٢)	إستثمارات
إتش اس بي سي كنجدم أمريكان إنفسمنت (كايمان) أل.بي	إتش اس بي سي ال بي	٥٠ (٢)	إستثمارات

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٤ – شراء الأعمال – تتمة

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

(بآلاف الريالات السعودية)

كي آر ١١	تورنتو	جورج الخامس	اف آر اتش آي	كي اتش آي	ريك	سكس	بلازا	أخرى	الإجمالي	
١٥٣٦٩	٧٨٩٧	٣٨٧٩٤	٦٦٠٣٧٥	١٦١٥٤٥٥	٥٣٨٦	٢٥٢٦	٢٦٤٦	٢٤٧٩٢	٢٣٧٣٢٤٠	نقدية وشبه نقدية
٢١٣٨	١٤٧١٣	١٩٤٢٤٨	٤٦٠٤٦٢٥	١٥٩٨٤٤	١٤٣١٧	٢٠٥٢٦	-	٤٣٨٠٣	٥٠٥٤٢١٤	موجودات متداولة أخرى
٤٢٩٤٥٣٢٤	-	-	١٢٩٣٣٧٥	١٣١٦٠٧٤	-	٣٦٨	-	-	٤٥٥٥٥١٤١	إستثمارات
-	٤١٦٨٠	٤٢٢١٨٥	٥٥٠٨٧٥٠	٢٥٨٢٦	-	٤٥٧٠	-	٢٠٤	٦٠٠٣٢١٥	موجودات غير ملموسة
-	٣٢١٠٩٠	٢١٠٨٢٨٢	٢٢١٨١٢٥	٢٥٢٣٣٣٤	٣٠٦٥١٧	٣٣٦٤٢	٢٠٥٢٦٠	٣٨٦٥٩٧	٨١٠٢٨٤٧	ممتلكات ومعدات
-	٨٦٣	٢٣٥٣٣	٧٩٧٢٥٠	٤٥٥٤٠	-	-	-	-	٨٦٧١٨٦	موجودات أخرى طويلة الأجل
٤٢٩٦٢٨٣١	٣٨٦٢٤٣	٢٧٨٧٠٤٢	١٥٠٨٢٥٠٠	٥٦٨٦٠٧٣	٣٢٦٢٢٠	٦١٦٣٢	٢٠٧٩٠٦	٤٥٥٣٩٦	٦٧٩٥٥٨٤٣	إجمالي الموجودات
-	٣٦٢٢٢	-	٢٨١٢٥	٧٩١٥٥	١٥٥٠٠	٨٥٠٠	-	٤٠٨	١٣٤٣١٠	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
١٤٢٦٣٤	٢٩٧٦٥	٨٣٧٨١	٨٣٥٨٧٥	١٩٦٠١٧	١٥٥٧٨	٧٥٤٢	٦٩٨٣١	٦٤١٦٧	١٤٤٤١٩٠	دائنون ومطلوبات أخرى
٥٨٢٣٠٨١	٣٤٥٩٩٤	١٤٣٤٦٧٤	٦٢٥٦٥٠٠	٦٣٩٠١٩	٩٥٥٠٠	١٤٥٠٠	-	١٩٥٨٣٠	١٤٨٠٤٠٩٨	قروض لأجل
-	-	١٦٩٠٣١	١٨٨٥٨٧٥	٥٧١٢٠	٢٦٦	٨٢٧	-	٣٥٢٢٤	٢١٤٨٣٤٣	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٥٩٦٥٧١٥	٣٧٩٣٨١	١٦٨٧٤٨٦	٩٠٠٦٣٧٥	٩٧١٣١١	١٢٥٣٤٤	٢٩٨٦٩	٦٩٨٣١	٢٩٥٦٢٩	١٨٥٣٠٩٤١	إجمالي المطلوبات
٣٦٩٩٧١١٦	٦٨٦٢	١٠٩٩٥٥٦	٦٠٧٦١٢٥	٤٧١٤٧٦٢	٢٠٥٨٧٦	٣١٧٦٣	١٣٨٠٧٥	١٥٩٧٦٧	٤٩٤٢٤٩٠٢	صافي الموجودات قبل حقوق الأقلية
-	-	-	٤٧٦٢٥	٤٠٩٥٣٨	-	-	-	-	٤٥٧١٦٣	ناقصاً : حقوق الأقلية
٣٦٩٩٧١١٦	٦٨٦٢	١٠٩٩٥٥٦	٦٠٢٨٥٠٠	٤٣٥٢٢٤	٢٠٥٨٧٦	٣١٧٦٣	١٣٨٠٧٥	١٥٩٧٦٧	٤٨٩٦٧٧٣٩	صافي الموجودات
٣٦٩٩٧١١٦	٦٨٦٢	١١٧٦٧٩	٣٥١٥٢٧٦	٢١٥٧٩٢٣	٧٨١٢١	١٠٧٨٣	١٣٨٠٧٥	٨٧٥٧٥	٤٤١٠٩٤١٠	الحصة في صافي الموجودات الشهرة
-	١٥٠٦٣٨	٥٠٢٣٢١	٣١٩٨٩٩٠	٩٢٥٦٦٩	٥٩١٢٩	٩٤٢١٧	٧١٩٢٥	٣١٦٤٢	٥٠٣٤٣١	
٣٦٩٩٧١١٦	١٥٧٥٠٠	١٠٦٢٠٠٠	٦٧١٤٢٦٦	٣٠٨٣٥٩٢	١٣٧٢٥٠	١٠٥٥٠٠	٢١٠٠٠٠	١١٩٢١٧	٤٩١٤٣٩٤١	سعر الشراء

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٤ – شراء الأعمال – تتمة

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

(بآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	أفريقية *	العزيمية	سان فرانسيسكو	سافوي	موفنك	مونتي كارلو	دي. بيرجوس	اف اس اتش انك	
١,٦٧٣,٣٠٦	١٢,٥٢٥	١,٢٧,٥١١	٣٦,٥٤٦	٥٦,٠٣٩	٣,٠١٩	٥٣,١٧٥	٣٨,٤٣٢	١,٣٤٦,٠٥٩	نقدية وشبه نقدية
٦٤٦,١٦٣	٨٦٦	٢٢٢,٤٤٠	٣٣,٠٢٦	٢٢,٣٩٦	٥٣,٩٠٥	١٢,٥١٣	١٢,٨٧٠	٢٨٨,١٤٧	موجودات متداولة أخرى
٢,٠٣٩,٤٧١	٣٦٢,٥٤٨	٥٧٦,٩٧٠	-	-	١٣٣,٨١٤	-	-	٩٦٦,١٣٩	إستثمارات
٧٢,٣٧٨	-	-	-	-	-	-	٧٢,٣٧٨	-	موجودات غير ملموسة
٣,٦٦٢,٧٩٥	١٠٤	٦٥١	١,٦٣٩,٢٩٤	٢١٠,٨٨٧	-	١,٠٢٨,٤٠٩	٤٧٧,٨٦٢	٣٠,٥٨٨	ممتلكات ومعدات
٨٥٨,٢٥٥	-	-	-	٢٥,٠٧٠	٥,٦٧٥	-	١٣,٥٦٥	٨١٣,٩٤٥	موجودات أخرى طويلة الأجل
٨,٩٥٢,٣٦٨	٣٧٦,٠٤٣	٩٢٧,٥٧٢	١,٧٠٨,٨٦٦	٣١٤,٣٩٢	١٩٦,٤١٣	١,٠٩٤,٠٩٧	٦١٥,١٠٧	٣,٧١٩,٨٧٨	إجمالي الموجودات
٢٨٩,٦٠٨	-	٢٧٢,٦٠٩	-	-	٢٤٢	-	٧,٩٤٤	٨,٨١٣	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
٥٤٤,٣٠٥	١,٦٩١	١٥,٥٧٣	٩٠,٩٠٢	٤١,٤٦٢	٢,٥٧٤	٨٣,٣٨٥	٣٠,٠٦٧	٢٧٨,٦٥١	دائنون ومطلوبات أخرى
٣,٧٤٦,٢٠٤	-	-	١,٢٠٥,٢٩٣	٤١٢,٥٠٠	-	٨٢٣,٩١١	٣٠٣,٨٦٩	١,٠٠٠,٦٣١	قروض لأجل
٢٥٣,٠١٥	١,٨٥٢	١,٢٥٥	١٥٢,٨٠٢	١,٠٨٥	-	٣,٩٣٦	٩٢,٠٨٥	-	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٤,٨٣٣,١٣٢	٣,٥٤٣	٢٨٩,٤٣٧	١,٤٤٨,٩٩٧	٤٥٥,٠٤٧	٢,٨١٦	٩١١,٢٣٢	٤٣٣,٩٦٥	١,٢٨٨,٠٩٥	إجمالي المطلوبات
٤,١١٩,٢٣٦	٣٧٢,٥٠٠	٦٣٨,١٣٥	٢٥٩,٨٦٩	(١٤٠,٦٥٥)	١٩٣,٥٩٧	١٨٢,٨٦٥	١٨١,١٤٢	٢,٤٣١,٧٨٣	صافي الموجودات (المطلوبات)
٩٩٦,٤٢٠	١١١,٩٧٤	١٢٧,٦٢٧	١٢٩,٩٣٤	(٣٩,٤٢١)	٤٩,٤٠٦	٤٥,٧١٦	٩٠,٥٧٠	٤٨٠,٦١٤	الحصة في صافي الموجودات
٢,٦٦٩,٤٧٨	-	٣٢,٨٧٣	١٠٦,٣١٦	٢٣٠,٦٧١	٣٦٣,٠٩٤	١٢٦,٧٨٤	٤٨,١٨٠	١,٧٩١,٥٦٠	الشهرة
٣,٦٦٩,٨٩٨	١١١,٩٧٤	١٦٠,٥٠٠	٢٣٦,٢٥٠	١٩١,٢٥٠	٤١٢,٥٠٠	١٧٢,٥٠٠	١٣٨,٧٥٠	٢,٢٧٢,١٧٤	سعر الشراء

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

		٥ - النقدية وشبه النقدية
٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥١٩٦٢	٦٣١٩١٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصناديق ودائع قصيرة الأجل
-	١٨٤٦٠٤٥	
<u>٥١٩٦٢</u>	<u>٢٤٧٧٩٦٤</u>	
=====	=====	

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

		٦ - المدينون
٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧١٥٦٧	٦١٧٠٨٤	مدينون تجاريون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٣٧٢٠)	(٢٨١٨٩)	
<u>٥٧٨٤٧</u>	<u>٥٨٨٨٩٥</u>	
=====	=====	

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

		٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٨٨٢	١١٢١٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة للموردين تأمينات نقدية أخرى
١٠١٢٠	٩٨٦٩	
-	٢٢٥٤٧	
٢٦٨٢	٤٩٠٦٦	
<u>٢٣٦٨٤</u>	<u>١٩٣٦٦٦</u>	
=====	=====	

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الأرصدة	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٥
جهات منتسبة	إيرادات	٢٢٠٦١٥	٢٤٩٩٨٩	٩٣٧٢	١٣٨٩٧
	تكاليف مباشرة	٤٠٥٤٣	١٧٣٧٤	-	-
شركاء	إيرادات	١١٨٦٢	-	٣٠٧٣٩	٤٠٦٥
	تكاليف مباشرة	١١٨٢٣	-	-	-
				٤٠١١١	١٨٤٦٢
				١٧٣٩٥٦	١٧٣٦٨

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

٩ - صافي الموجودات المعدة للبيع

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

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

بآلاف الريالات
السعودية

١٨١٥٠٠
٣٧٠١٢٥٠
٨٠٥٥٠٠

٤٦٨٨٢٥٠

١٨٦٣٧٥

٦١٥٠٠

٣٢٨٨٧٥

٥٧٦٧٥٠

٤١١١٥٠٠

موجودات متداولة

ممتلكات والآلات ومعدات

موجودات أخرى ومصاريف مؤجلة

مطلوبات متداولة

مطلوبات أخرى

ضريبة دخل (إيضاح ١٩)

صافي الرصيد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١٠ - الإستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٦٩٥٩٥٣٥	متداولة : محلية
-	٤٧٥٣٤٨٨٠	دولية
-	٥٤٤٩٤٤١٥	
-	٥٥٧٣٠	غير متداولة : دولية
-	٥٤٥٥٠١٤٥	

قامت الشركة بشراء الإستثمارات أعلاه نتيجة لشراء شركة المملكة ٥ كي آر-١١ ليمتد، وبعض الموجودات الشخصية الخاصة بالشريك الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. عليه، لا يوجد حركة في القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات خلال السنة الحالية.

١١ - الإستثمارات في الشركات الزميلة

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

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

فيما يلي ملخص بتفاصيل الإستثمارات في الشركات الزميلة :-

المبلغ بآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية %	
٢٣٢٧١٧٣	٢٢.٤٨%	الشركات الزميلة للشركة :
٥٣٣٤٥٧	٣٣.٣٣%	شركة فنادق الفورسيترز
٢٣٦٢٥٠	٥.٠٠%	فنادق ومنتجعات موفنك ايه جي
١٩١٢٥٠	٥.٠٠%	بريزروود ليمتد
١٧٢٥٠٠	٢٥.٠٠%	فيرمونت هوتل كومباني - سان فرانسيسكو ال بي
١٦٠٥٠٠	٢٠.٠٠%	اف اتش آر يوروبيان فينتشرز ال ال بي
١٣٨٧٥٠	٥٠.٠٠%	شركة العزيزية للإستثمار التجاري
١١١٩٧٤	متعددة	المملكة ٥ كي آر-١٥٥ لمتد ، جورج تاون ، جزر الكايمان ، فرع جنيف ٥٠.٠٠%
٣٨٧١٨٥٤		أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١١ - الإستثمارات في الشركات الزميلة - تنمة

المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية %	الشركات الزميلة للشركات التابعة
٦٧٧٦٢٥	٢٢.٤٠%	ليغاسي هوتلز ريل استيت انفستمننت ترست
٢٨٦٧٢٥	٤٣.٠٠%	شركة نوفابارك القاهرة
١٥٣٠٠٠	٢٥.٠٠%	مانيبور ريشليو ليمند بارتنرشيب
٩٦٥١٩	٣٩.٠٠%	شركة الإسكندرية السعودية للمشاريع السياحية
٤١٦٧٦٤	متعددة	أخرى
<u>١٦٣٠٦٣٣</u>		
<u>٥٠٢٤٨٧</u>		

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

١٢ - الموجودات غير الملموسة

الشهرة	العلامات التجارية	عقود الإدارة	الإجمالي
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٦٩٨٣٥٨٦	٢٨٩٥٠٠٠	١٥٩١٥٩	١١٠٣٧٧٤٥
مشتراه بموجب شراء الأعمال			

تشتمل الشهرة على مبلغ قدره ٥٠٣٤٥ مليون ريال سعودي نتيجة لشراء الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بموجب إتفاقيات والشراء والبيع (إيضاح ٤). يتم إطفاء عقود الإدارة التي لها عمر محدد على مدى فترات العقود. يتم، بصورة دورية، مراجعة العلامات التجارية التي لها عمر إنتاجي محدد للتأكد من إنخفاض قيمتها.

١٣ - الإستثمارات العقارية

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
-	٣٠٩٧٠٠٠	إستثمار في أراضي - المملكة العربية السعودية
-	٢٣٤٩٤٩	إستثمارات أخرى
<u>-</u>	<u>٣٣٣١٩٤٩</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١٤ - الممتلكات والمعدات

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

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

الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	تحسينات المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الإنشآت تحت التنفيذ	أخرى	الإجمالي ٢٠٠٦	الإجمالي ٢٠٠٥
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة :								
الرصيد الإفتتاحي للإضافات	٣٨٨٧٥٠	١١٣٧٧٢٣	٦٧٨٦٢	-	٨٥٧٩١	٥٧٩	١٦٨٠٧٣٠	١٦٧٩٩٩٠
مشتراه نتيجة لشراء الأعمال الإستيعادات	-	١٤٢٨	١٤٨٨	-	٥٣١٦	-	٩٩٩٤	٧٤١٤
	٢٥٣٠٧٠٥	٤٠٧٢٥٦١	١٢٤٧٦٠	١٠٩٢٨٥	٦٣٣٥٤٨	١١٩٢٨٣	٨١٠٢٨٤٩	-
	-	(٢٢٤٢)	-	-	(٢٠)	-	(٢٢٦٢)	(٦٦٧٣)
الرصيد الختامي	٢٩١٩٤٥٥	٥٢٠٩٤٧٠	١٩٤١١٠	١٠٩٢٨٥	٧٢٤٦٣٥	١١٩٨٦٢	٩٧٩١٣١١	١٦٨٠٧٣١
الإستهلاك المتراكم :								
الرصيد الإفتتاحي للسنة	-	(١٧٣١٩٦)	(٤٢١٧٨)	-	(٢٤٠٧٦)	(٥٥٩)	(٢٤٠٧٠٩)	(١٨٤٥٠٣)
للإستيعادات	-	(٣٩٣١٥)	(٦٥٣٨)	-	(٨٩٠١)	(١٠)	(٥٤٧٦٤)	(٥٦٠٧٦)
	-	٤٦٢	-	-	٧	-	٤٦٩	٥٦٩
الرصيد الختامي	-	(٢١٢٠٤٩)	(٤٨٧١٦)	-	(٣٢٩٧٠)	(٥٦٩)	(٢٩٤٣٠٤)	(٢٤٠٧١٠)
صافي القيمة الدفترية - ٢٠٠٦	٢٩١٩٤٥٥	٤٩٩٧٤٢١	١٤٥٣٩٤	١٠٩٢٨٥	٦٩١٦٦٥	١١٩٢٩٣	٩٤٩٧٠٠٧	١٤٤٠٧٢١
صافي القيمة الدفترية - ٢٠٠٥	٣٨٨٧٥٠	٩٦٤٥٢٧	٢٥٦٨٤	-	٦١٧١٥	٢٠	٢٠	١٤٤٠٧٢١

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

١٥ - الموجودات طويلة الأجل الأخرى

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٣٥٢,١٢٥	قروض ودفعات مقدمة
-	٢٧٧,٥٠٠	مصاريف مؤجلة ومصاريف مدفوعة مقدماً
-	٩٧,٥٠٠	مزايا ما بعد التعيين (إيضاح ٢٠)
٢٥,٠٠٠	٦٩,٣٩٦	تأمينات مقدمة
٢,٢١٧	٩٦,٠٩٣	أخرى
٢٧,٢١٧	٨٩٢,٦١٤	

تشتمل القروض والدفعات المقدمة على مبلغ قدره ٣٢٣,٨ مليون ريال سعودي قدمته شركة اف آر اتش آي (شركة تابعة) إلى إحدى الشركات الزميلة لها وهي / شركة ليغاسي هوتلز ريل استيتس انفستمننت ترست. يحمل هذا القرض عمولة حسب الأسعار التجارية ويستحق السداد في شهر أكتوبر ٢٠١٣ .

تشتمل المصاريف المؤجلة والمصاريف المدفوعة مقدماً على مبلغ قدره ٩٨,٣ مليون ريال سعودي ويمثل تكلفة إصدار ديون مؤجلة وتكاليف تطوير مؤجلة تتعلق بعقود إدارة محتملة لشركة اف آر اتش آي (شركة تابعة).

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض

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

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٥٢٥	٦٨,٠٥٤	متداولة :
-	٤١,٢٩٩	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٣,٥٢٥	١٠٩,٣٥٣	قروض قصيرة الأجل
١٩,٩٣٤	٧٢,٠٥٦	القسط المتداول من القروض طويلة الأجل
٥٠,٦٥٢٠	١٧,٤٤٦,٧١٢	غير متداولة :
٥٢,٩٧٩	١٧,٦٢٨,١٢١	قروض طويلة الأجل

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض - تنمة

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	فيما يلي تفاصيل القروض حسب المنشأة :
-	٦٢٥٤٦٢٥	فيرمونت رافلز هولدنغز إنترناشيونال
-	٥٨٢٣٠٨١	المملكة ٥-كي آر-١١ لمتد
-	٢١٧٣٠٢٧	شركة المملكة القابضة
-	١٤٣٤٦٧٤	المملكة ٥-كي آر-٣٥ جروب (جورج الخامس)
-	٧١٨١٧٤	المملكة للإستثمارات الفندقية
-	٣٤٩٦١٦	المملكة للفنادق (تورنتو) المحدودة
٣٦٠٤٠٢	٣٤٨٣٧٧	شركة المركز التجاري المحدودة
١٦٩٥٧٧	١٦٨٣٠٩	شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة
-	٣٢٨٢٣٨	أخرى
<u>٥٢٩٩٧٩</u>	<u>١٧٦٢٨١٢١</u>	

فيرمونت رافلز هولدنغز إنترناشيونال (اف آر اتش آي)

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

المملكة ٥-كي آر-١١ ليمتد (كي آر-١١)

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

شركة المملكة القابضة (كي اتش سي)

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

المملكة ٥-كي آر-٣٥ جروب (جورج الخامس)

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

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض - تنمة

الملكة للإستثمارات الفندقية (كي اتش آي)

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

الملكة للفنادق (تورنتو) المحدودة (تورنتو)

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

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

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

شركة المركز التجاري المحدودة (تي سي سي ال)

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

شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة (ام اس بي سي)

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

١٦ - القروض البنكية والقروض طويلة الأجل - تنمة

شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة - تنمة

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

القروض الأخرى

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

١٧ - الدائنون

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

دائنون تجاريون
أوراق دفع

١٨ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

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

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

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة من الآتي :-

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

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

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

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

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

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

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

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

٢٠ - المطلوبات طويلة الأجل

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

٢٠ - المطلوبات طويلة الأجل - تنمة

برامج مزايا ما بعد التعيين

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

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

الإلتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢١ - رأس المال

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

٢٢ - حساب جاري الشريك

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

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٨٤١٣٧	٤٨١٧٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	٤٩١٤٣٩٤١	شراء شركات تابعة (إيضاح ٤-١)
-	٣٢٦٥٨٩٨	شراء شركات زميلة (إيضاح ٤-٢)
-	٩٢٩٣٥٢٧	شراء إستثمار في اسهم (بعد خصم القروض)
-	٣٠٩٧٠٠٠	شراء إستثمارات عقارية (إيضاح ١٣)
(٢٣٨٢)	٢٨٨٢٧	أخرى
٤٨١٧٥٥	٦٥٧٤٠٩٤٨	الرصيد في نهاية السنة

يتضمن بند أخرى خسارة السنة الحالية التي تم تحملها وقدرها ٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٥ : ١٦٦٦ مليون ريال سعودي).

٢٣ - الاحتياطي النظامي

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

٢٤- حقوق الأقلية

يمثل هذا البند حصة شركاء الأقلية في الشركات التالية :

٢٠٠٥		٢٠٠٦		نسبة الملكية %	
إجمالي حقوق الأقلية	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)	إجمالي حقوق الأقلية	الحصة في صافي الدخل (الخسارة)		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
-	-	(١٨١٢١)	-	١١ر٤٨	المملكة ه كي آر ٣٥ جروب (جورج الخامس)
-	-	٢٥٦٠٨٤٩	-	٤١٧٠	فيرمونت رافلز هولدنغز انترناشيونال
-	-	٢١١٥٧٦١	-	٤٥٩١	المملكة للإستثمارات الفندقية
-	-	٥٢٦٤	-	٤٣١٦	بي آر ريسورتس كلوب ال. ال. سي
-	-	٢٤٥٣٥	-	٤٩٦٤	شركة العيادات الإستشارية بيروت اس ايه ال
-	-	٤٢٣٩٠	-	٥٣٠٣	شركة مدارس المملكة
-	-	١٢٢٧٥٦	-	٦١١١	شركة الإستثمار العقاري
-	-	١١٨٤٢	-	٥١٩٢	شركة قرية الأزياء التجارية المحدودة
٤٨٠١٧٠	١٨٥٨	٤٨٩٩٧٠	١١٠٠٦	٥٠٨٧	شركة المركز التجاري المحدودة
(٨٤٦)	(٩٦٤٢)	(٦٧٥٧)	(٧١١٧)	٣٤٤٣	شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة
٤٧٩٣٢٤	(٧٧٨٤)	٥٣٤٨٤٨٩	٣٨٨٩		

٢٥ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٢٩٤	٤٣٥٤	تكاليف موظفين
٣٣٧١	٢٩٧٢	إعلانات ودعاية
٥١٧	١٣٧٤	مصاريف تسويق
٩١٨٢	٨٧٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٦ - المصاريف العمومية والإدارية

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

٢٧ - الإرتباطات

المصاريف الرأسمالية

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

بآلاف الريالات
السعودية

١٠٥٣٧٥٠
٤٣١٢٥
٨١٤
<u>١٠٩٧٦٨٩</u>

كي اتش آي
اف آر اتش آي
تورنتو

٢٧ - الإرتباطات - تنمة

الإلتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية

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

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	تورنتو بالآلاف الريالات السعودية	اف آر اتش آي بالآلاف الريالات السعودية	
١٧٩٧١٣	٢٣٣٨	١٧٧٣٧٥	خلال سنة واحدة
٦٤٣٣١٠	٢٠٦٠	٦٤١٢٥٠	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات
٥٧٧٨٧٥	-	٥٧٧٨٧٥	ما بعدها
<u>١٤٠٠٨٩٨</u>	<u>٤٣٩٨</u>	<u>١٣٩٦٥٠٠</u>	

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

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

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

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

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

٢٩ - الأحداث اللاحقة

كي اتش سي

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

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

أف آر اتش آي

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

كي اتش آي

- أ (بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٠٧، قامت شركة كي اتش آي دانانغ لمتد، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كي اتش آي بإبرام إتفاقية مشروع مشترك مع شركة يوروبيان هوتل كوربوريشن لمتد لشراء شركة ماجنوم إنفستمنت جروب لمتد بمبلغ قدره ١٦٩٩ مليون ريال سعودي (٤٥٠ مليون دولار أمريكي). سيقوم المشروع ببناء فندق وفلل سكنية خاصة في فيتنام.
- ب (قامت شركة كي اتش آي بإبرام إتفاقية مع شركة "ايالا"، شركة تطوير عقار فلبينية كبرى ، لتطوير فندق فيرمونت الذي يتكون من ٣٠٠ غرفة، وفندق رافلز في مانيلا، والذي يتكون من ٣٠ جناح. ستمتلك شركة كي اتش آي ٨٠٪ من الفنادق، ويتوقع بأن يبلغ إجمالي تكلفة تطوير الفنادق ٥٦٩٣ مليون ريال سعودي (١٥١٨ مليون دولار أمريكي). ستبدأ الفنادق العمل في عام ٢٠١١.
- ج (بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٠٧، قامت شركة كي اتش آي-١١- ليمتد، شركة تابعة مملوكة لشركة كي اتش آي بالإشتراك مع شركة يوروبيان هوتلز كوربوريشن ليمتد لشراء فندق ومنتجات فورسيزونز في جزيرة لانغكاوي بماليزيا. ستمتلك شركة كي اتش آي -١١- ليمتد ٩٠٪ من هذا الفندق. يبلغ إجمالي قيمة هذه الصفقة ٢٥١٦ مليون ريال سعودي (٦٧١ مليون دولار أمريكي).

٣٠ - الأهداف والسياسات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية

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

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

٣٠ - الأهداف والسياسات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملات

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

٣١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

٣٢ - أرقام المقارنة

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

شركة المملكة القابضة المحدودة والشركات التابعة لها

القوائم المالية الافتراضية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م و ٢٠٠٥م و ٢٠٠٤م

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الافتراضية الموحدة

تقرير فحص محدود إلى الشركاء في شركة المملكة القابضة المحدودة

لقد قمنا بفحص التسويات الافتراضية على المبالغ التاريخية الظاهرة في قائمة المركز المالي الافتراضية الموحدة المرفقة لشركة المملكة القابضة المحدودة (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤، والقوائم الافتراضية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنوات المنتهية في تلك التواريخ. لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية التاريخية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، وأصدرنا بشأنها تقريرنا غير المتحفظ بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ الموافق ٤ أبريل ٢٠٠٧. كما قمنا بمراجعة القوائم المالية التاريخية الموحدة للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤، وأصدرنا بشأنهما تقريرنا المتحفظ بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٢٧ هـ الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٠٦، و ٢٩ ربيع الأول ١٤٢٦ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠٠٥، على التوالي. تم إعداد هذه التسويات الافتراضية وفقاً للافتراضات المعده من قبل الإدارة والمبينة في الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة هي من مسؤولية إدارة المجموعة. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول التسويات على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الافتراضية الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التأكيدات الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وشمل الإجراءات التي رأيناها ضرورية وفقاً للظروف. نعتقد بأن فحصنا يوفر أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

أن الهدف من القوائم المالية الافتراضية الموحدة المرفقة هو إظهار الآثار الهامة التي كانت ستطرأ على القوائم المالية التاريخية الموحدة فيما لو تمت هذه التسويات في تاريخ سابق. أن القوائم المالية الافتراضية الموحدة لا تعبر بالضرورة عن نتائج العمليات أو الآثار المتعلقة بالتسويات التي كانت ستطرأ على المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة فيما لو حدثت فعلاً هذه التسويات المشار إليها أعلاه في تاريخ سابق.

في رأينا، توفر الافتراضات المعده من قبل الإدارة أساساً معقولاً لإعداد القوائم المالية الافتراضية الموحدة، وأن التسويات الافتراضية المتعلقة بها تعكس الآثار الملائمة لتلك الافتراضات، والتسويات على القوائم المالية الموحدة التاريخية كما تم إظهارها في قائمة المركز المالي الافتراضية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤، والقوائم الافتراضية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنوات المنتهية في تلك التواريخ.

عن إرنست ويونغ


فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



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

د/عبدالله عبدالرحمن باعشن (٦٦)، عبدالعزيز عبدالرحمن السويلم (٢٧٧)
عبدالعزيز سعود الشويبي (٣٣٩)، فهد محمد الطعيمي (٣٥٤)، احمد إبراهيم رضا (٣٥٩)

المكاتب في المملكة العربية السعودية: الخبر - جدة - الرياض

قائمة المركز المالي الافتراضية الموحدة - غير مراجعة
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	ايضاح	الموجودات
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
				الموجودات المتداولة :
٤١٥٦٠٤	١٠٧١٦١٧	٢٤٧٧٩٦٤	٥	نقدية وشبه نقدية
١١٦٤٤٤	١٤٨٨٧٥	٥٨٨٨٩٥	٦	مدينون بضاعة
٣٦٨٦٥	٦٦٢٨٤	٨٢١٨٢	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨٧٥٢٣	١٠٣٦٥٢	١٩٣٦٦٦	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٧٥	٢١٨٨٠	١٧٣٩٥٦	٩	صافي الموجودات المعدة للبيع
-	-	٤١١١٥٠٠		
<u>٦٥٧٨١١</u>	<u>١٤١٢٣٠٨</u>	<u>٧٦٢٨١٦٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٤٧٦٥٦٣٥	٥٣٦٠٢٣٨٦	٥٤٥٥٠١٤٥	١٠	إستثمارات متاحة للبيع
٣٣٨٢٦٥٧	٣٨٥٥٠٩٤	٥٥٠٢٤٨٧	١١	إستثمارات في شركات زميلة
١٥٣٧٧٨٠	١٩١٥٨٧٢	١١٠٣٧٧٤٥	١٢	موجودات غير ملموسة
١٥٢٧٣٨٥	١٥٢٤٣١٤	٣٣٣١٩٤٩	١٣	إستثمارات عقارية
٥٤٣٥٢٥٣	٥٨٣٣٩٩٢	٩٤٩٧٠٠٧	١٤	ممتلكات ومعدات
٣٨٦٤٠	٤٧١٩٨	٨٩٢٦١٤	١٥	موجودات أخرى طويلة الأجل
<u>٦٠٢٣٥٦١</u>	<u>٦٨١٩١٦٤</u>	<u>٩٢٤٤٠١١٠</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة :
٦٣٩٧٦	٧٧٥٠	١٠٩٣٥٣	١٦	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
١٠٠١٨٦	٦١٠٦٣	٧٢٠٥٦	١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧٤٦١٠	٢٤٥٢١٠	٦٠٢٢٦٠	١٧	دائنون
٢١٠٣٥٦	٣٠٢٨٤٤	١٠٠١١٠٦	١٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٥٩١٨	١١٨٨٢	٤٠١١١	٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
<u>٥٧٥٠٤٦</u>	<u>٦٢٨٧٤٩</u>	<u>١٨٢٤٧٨٨٦</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٠٥٩٣٢	٤٢١١٥١٢	١٧٤٤٦٧١٢	١٦	قروض لأجل
١٧٨٩٦٧	٢٥١١٦٢	٢١٦٠٤١٧	٢٠	مطلوبات طويلة الأجل
<u>٥٣٥٩٩٤٥</u>	<u>٥٠٩١٤٢٣</u>	<u>٢١٤٣٢٠١٥</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم:
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٢١	رأس المال
٤٨٨٩٥٥٩٤	٥٢٥١٤٨٧١	٥٥٧٨٨٠٧٢	٢٢	حساب جاري الشريك
٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٣	احتياطي نظامي
٨٣٩١٤٣	٢٢٣٧٦١٥	٣٢٠٥٢٤٥		أرباح مبقاة
٣٥٢٤١٩١	٦٥٩٩١٩٤	٦٥٣٩٦٩٣	١٠	مكاسب غير محققة عن الإستثمارات
٧٩٢١٠	(٢٠٢٠)	١١١٥٩٦		تسويات تحويل عملات أجنبية متراكمة وأخرى
<u>٥٣٣٥٣١٣٨</u>	<u>٦١٣٦٤٩٦٦٠</u>	<u>٦٥٦٥٩٦٠٦</u>		حقوق الأقلية
<u>١٥٢٢٤٧٨</u>	<u>١٧٣٥٠٨١</u>	<u>٥٣٤٨٤٨٩</u>	٢٤	مجموع حقوق الملكية
<u>٥٤٨٧٥٦١٦</u>	<u>٦٣٠٩٩٧٤١</u>	<u>٧١٠٠٨٠٩٥</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٦٠٢٣٥٦١</u>	<u>٦٨١٩١٦٤</u>	<u>٩٢٤٤٠١١٠</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة

قائمة الدخل الافتراضية الموحدة - غير مراجعة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٠٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٥ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
				الإيرادات التشغيلية
٥٧٥٧٦٦٩	٨٨٢٨٣٧	٤٣٣٧٣٧٨		فنادق
٢٧٩٥٢٥	٢٨٤٢٣١	٣١٢٣٦٨	٢٥	قطاعات أخرى
٨٥٥٢٩٤	١١٦٧٠٦٨	٤٦٤٩٧٤٦		إجمالي الإيرادات التشغيلية
				التكاليف التشغيلية
(٤٠٣٧٣٦)	(٥٧٣١٨١)	(٢٩٢٤٤٢٢)		فنادق
(١٧٦٠٠٠)	(١٩٤٠٥٤)	(١٩٥٠٢٥٥)	٢٦	قطاعات أخرى
(٥٧٩٧٣٦)	(٧٦٧٢٣٥)	(٣١١٩٦٧٧)		إجمالي التكاليف التشغيلية
٢٧٥٥٥٨	٣٩٩٨٣٣	١٥٣٠٠٦٩		إجمالي الربح
				دخل الاستثمارات :
٤١١٤١	٦٥٣٧٢٩	٣١٢٣٤	١٠	مكاسب بيع استثمارات متاحة للبيع
٩٠٦٩٩٥	٩٩١٥٣١	١١٨٨٣٨٦	٢٧	توزيعات أرباح
٧٧٣٩	(٩١٣٤٥)	١٢٥٠٧٧	١١	حصة الشركة في الربح (الخسارة) من الشركات الزميلة ، صافي
٩٥٥٨٧٥	١٥٥٣٩١٥	١٣٤٤٦٩٧		إجمالي دخل الإستثمارات
(١٦٤٣٤٥)	(١٦١٠٦٩)	(٣٢٥٠٧٠)	١٢ و ١٤	إستهلاك وإطفاء
(١٨٣٠٩)	(٤٣٠١٩)	(٤٩٥٢٤)	٢٨	مصاريف بيع وتسويق
(١٠١٦٥٠)	(١٤٠٩٠)	(٤٨٢٢٠٧)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٧٠٠١)	(٢٠٥٦٨٨)	(٩٤٨٥٩٣)		أعباء مالية ، صافي
١٣١٨٤	١٨٧٤٠	٦٢٠٧٧		إيرادات أخرى ، صافي
(٤٠٨١٢١)	(٥٣١١٢٦)	(١٧٤٣٣١٧)		إجمالي المصاريف والأخرى
٨٢٣٣١٢	١٤٢٢٦٢٢	١١٣١٤٤٩		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٣٣٥٤٣)	(٦٠٥٩٠)	(٥٥٥٠٠٢)	١٩	الزكاة وضريبة الدخل
٧٨٩٧٦٩	١٣٦٢٠٣٢	١٠٧٦٤٤٧		الدخل قبل حقوق الأقلية
٢٣٤٠١	١٩٨٥٩	(١٠٨٨١٧)	٢٤	حقوق الأقلية
٨١٣١٧٠	١٣٨١٨٩١	٩٦٧٦٣٠		صافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨١٣١٧٠	١٣٨١٨٩١	٩٦٧٦٣٠	النشاطات التشغيلية
			صافي دخل السنة
١٦٤٣٤٥	١٦١٠٦٩	٣٢٥٠٧٠	التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية
(٧٧٣٩)	٩١٣٤٥	(١٢٥٠٧٧)	(المستخدمة في) الناتجة من النشاطات التشغيلية:
(٤١١٤١)	(٦٥٣٧٢٩)	(٣١٢٣٤)	إستهلاك وإطفاء
			حصة الشركة في (الربح) الخسارة من الشركات الزميلة، صافي
			مكاسب بيع استثمارات متاحة للبيع
٩٢٨٦٣٥	٩٨٠٥٧٦	١١٣٦٣٨٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٤٦٢٨)	(٣٢٤٣١)	(٤٤٠٠٢٠)	مدينون
-	-	(٤١١١٥٠٠)	الموجودات المعدة للبيع، صافي
(١٥٤٥٠)	(٢٩٤١٩)	(١٥٨٩٨)	بضاعة
(٤١١٢٩)	(١٦١٢٩)	(٩٠٠١٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٥٣٧٧)	(٨٥٥٨)	(٨٤٥٤١٥)	موجودات أخرى طويلة الأجل
(١٨٢١٥)	٧٠٦٠٠	٣٥٧٠٥٠	دائنون
٧٦٤٥٧	٩٢٤٨٨	٦٩٨٢٦١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٤٨٣٠	٧٢١٩٦	١٩٠٩٢٥٥	مطلوبات طويلة الأجل
٨٩٥١٢٣	١١٢٩٣٢٣	(١٤٠١٨٩١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الإستثمارية
(٤٤٠٥٥٦١٦)	(٢٢١٧٦١٩)	(٩٧٦٠٢٦)	استثمارات متاحة للبيع
(٤١٦٨٧٨٥)	(٥٦٣٧٨١)	(١٥٢٢٣١٦)	استثمارات في شركات زميلة
(١٥٠٤٧٠٢)	٣٠٧١	(١٨٠٧٦٣٥)	إستثمارات عقارية
(١٥٤٣٦٢٠)	(٥٥٠٢٧٤)	(٣٩١٧٤٣١)	ممتلكات ومعدات
(١١٣٠٣٥٢)	(٣٨٧٦٢٦)	(٩١٩٢٥٢٧)	موجودات غير ملموسة
(٥٢٤٠٣٠٧٥)	(٣٧١٦٢٢٩)	(١٧٤١٥٩٣٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
٢٨٦٢٧٧٢	(٤٨٩٧٧٠)	١٣٣٤٧٧٩٥	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض لأجل
٤٨٤٤٣٣٨٦	٣٦٣٥٨٥٩	٣٢٧٣٢٠١	حساب جاري الشريك
١٤٠٨٥٨	٢١٢٦٠٣	٣٦١٣٤٠٨	حقوق الأقلية
٤٢٥٣	(٣٤٥٤١)	(١٢٣٨٤٧)	أرصدة جهات ذات علاقة
٧٩٢١١	(٨١٢٣٢)	١١٣٦١٦	تسويات تحويل عملات أجنبية متراكمة وأخرى
٥١٥٣٠٤٨٠	٣٢٤٢٩١٩	٢٠٢٢٤١٧٣	صافي النقدية الناتجة من النشاطات التمويلية
٢٢٥٢٨	٦٥٦٠١٣	١٤٠٦٣٤٧	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٩٣٠٧٦	٤١٥٦٠٤	١٠٧١٦١٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤١٥٦٠٤	١٠٧١٦١٧	٢٤٧٧٩٦٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة (إيضاح ٥)
			تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي	ما يتعلق بالشركاء في الشركة الأم							رأس المال	
	حقوق الأقلية		حقوق الشركاء						
	الإجمالي	تسويات تحويل عملات أجنبية متراكمة وأخرى	المكاسب غير المحققة عن الإستثمارات	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	حساب جاري الشريك	رأس المال		
بالآلاف الريالات السعودية (ايضاح ٢٤)	بالآلاف الريالات السعودية (ايضاح ٢٤)	بالآلاف الريالات السعودية (ايضاح ١٠)	بالآلاف الريالات السعودية (ايضاح ٢٣)	بالآلاف الريالات السعودية (ايضاح ٢٢)	بالآلاف الريالات السعودية (ايضاح ٢٢)	بالآلاف الريالات السعودية (ايضاح ٢١)			
٩٧٧,٥٢٦	٤٨٤,٣٤٥	٤٩٣,١٨١	-	-	-	٤٨٣,١٨١	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣	
(٢٣,٤٠١)	٨١٣,١٧٠	-	-	٨١٣,١٧٠	-	-	-	صافي دخل (خسارة) السنة	
								٧٨٩,٧٦٩	
-	-	-	-	-	٣٠,٩٧٣	(٣٠,٩٧٣)	-	خسائر شركات تابعة تحملها الشريك	
-	-	-	-	-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	تحويلات إلى الإحتياطي النظامي	
٥٣١,٠٨٣,٢٢١	١,٠٦١,٥٣٤	٥٢٠,٤٦٧,٨٨٧	٧٩,٢١٠	٣,٥٢٤,١٩١	-	٤٨,٤٤٣,٣٨٦	-	صافي الحركة خلال السنة	
٥٤٨,٨٧٥,٦١٦	١,٥٢٢,٤٧٨	٥٣٣,٥٣١,٣٨	٧٩,٢١٠	٣,٥٢٤,١٩١	٨٣٩,١٤٣	٤٨,٨٩٥,٥٩٤	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤	
١,٣٦٢,٠٣٢	(١٩,٨٥٩)	١,٣٨١,٨٩١	-	-	١,٣٨١,٨٩١	-	-	صافي دخل (خسارة) السنة	
-	-	-	-	-	١٦,٥٨١	(١٦,٥٨١)	-	خسائر شركات تابعة تحملها الشريك	
٦,٨٦٢,٠٩٣	٢٣٢,٤٦٢	٦,٦٢٩,٦٣١	(٨١,٢٣٠)	٣,٠٧٥,٠٠٣	-	٣,٦٣٥,٨٥٨	-	صافي الحركة خلال السنة	
٦٣,٠٩٩,٧٤١	١,٧٣٥,٠٨١	٦١,٣٦٤,٦٦٠	(٢,٠٢٠)	٦,٥٩٩,١٩٤	٢,٢٣٧,٦١٥	٥٢,٥١٤,٨٧١	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	
١,٠٧٦,٤٤٧	١,٠٨,٨١٧	٩٦٧,٦٣٠	-	-	٩٦٧,٦٣٠	-	-	صافي دخل السنة	
٦,٨٣١,٩٠٧	٣,٥٠٤,٥٩١	٣,٣٢٧,٣١٦	١١٣,٦١٦	(٥٩,٥٠١)	-	٣,٢٧٣,٢٠١	-	صافي الحركة خلال السنة	
٧١,٠٠٨,٠٩٥	٥,٣٤٨,٤٨٩	٦٥,٦٥٩,٦٠٦	١١١,٥٩٦	٦,٥٣٩,٦٩٣	٢,٢٢٠,٥٢٤٥	٥٥,٧٨٨,٠٧٢	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الافتراضية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة

١ - النشاطات

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

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

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

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

٢ - الإفراضات والتسويات المتعلقة بها

أ) الإفراضات

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الافتراضية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ لإظهار الآثار الهامة التي كانت ستطرأ على القوائم المالية التاريخية الموحدة فيما لو تمت عمليات شراء الموجودات بموجب إتفاقيات البيع والشراء في وقت سابق.

وتم قيد عمليات الشراء ضمن القوائم المالية الافتراضية الموحدة إستناداً على الإفراضات التالية:

- تم تسجيل الاستثمارات التي تم شرائها من قبل الشريك الرئيسي قبل تاريخ ١ يناير ٢٠٠٤ في ١ يناير ٢٠٠٤.
- تم تسجيل الاستثمارات التي تم شرائها من قبل الشريك الرئيسي خلال السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠٠٦ في السنوات التي تم شرائها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تتمة)

(أ) الافتراضات (تتمة)

فيما يلي بياناً بالشركات التي كانت تابعة لشركة المملكة القابضة المحدودة والتي لم تتغير ملكية الشركة فيها، وتم قيد القوائم المالية لتلك الشركات ضمن القوائم المالية التاريخية الموحدة للشركة قبل الأخذ في الاعتبار تأثيرات التسويات الافتراضية على القوائم المالية التاريخية الموحدة:

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

= الحصة الفعلية

بالإضافة إلى الشركات التابعة المبينة أعلاه، تتضمن القوائم المالية الافتراضية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركات التابعة التالية التي قامت الشركة بشرائها وفقاً لإتفاقيات البيع والشراء.

شركة المملكة ه-كي آر- ١١ ليمتد (كي آر - ١١)، شركة ذات مسئولية محدودة منشأة وقائمة في جزر الكايمان. تم قيد كي آر - ١١ في القوائم المالية الافتراضية الموحدة للشركة ابتداءً من ١ يناير ٢٠٠٤م ويشتمل النشاط الرئيسي للشركة على إمتلاك الإستثمارات في الأوراق المالية المتداولة التالية : -

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

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)

(أ) الافتراضات (تنمة)

المملكة ٥-كي آر- ١٠٠ ليمتد، شركة ذات مسؤولية محدودة منشأة وقائمة في جزر الكايمان. يشتمل النشاط الرئيسي للشركة على إمتلاك الإستثمارات في الشركات الزميلة التالية التي تمتلك وتدير الصناديق الإستثمارية. ليس لدى المنشآت الأخرى الموجودة ضمن هيكل هذه الشركة أية موجودات، مطلوبات، إيرادات أو مصاريف:

الشركات الزميلة	سنة القيد في القوائم المالية الافتراضية الموحدة	نسبة الملكية %
المملكة زيفر أفريقيا مانجمنت كومباني	٢٠٠٤	٥٠
كزام - بيب- بكاب كلاس سي هولدر ليمتد	*	٢٥
بان افريكان انفستمنت بارتنرز ليمتد	٢٠٠٤	٣٠
بان كومولث افريكان بارتنرز ليمتد	٢٠٠٤	٣٠
اتش اس بي سي كنجدوم افريكان انفستمنت (كايمان) ليمتد	*	٥٠
اتش اس بي سي كنجدوم افريكان انفستمنت (كايمان) ال.بي	*	٥٠

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

المملكة ٥-كي آر- ١٣٢ ليمتد، شركة ذات مسؤولية محدودة منشأة وقائمة في جزر الكايمان. يشتمل النشاط الرئيسي للشركة على إمتلاك الإستثمارات في الشركات التابعة والزميلة المذكورة أدناه والتي تمارس النشاط الفندقية. ليس لدى المنشآت الأخرى الموجودة ضمن هيكل هذه الشركة أية موجودات، مطلوبات، إيرادات أو مصاريف:

الشركات التابعة	سنة القيد في القوائم المالية الافتراضية الموحدة	نسبة الملكية %
المملكة ٥ - كي آر - ٣٥ جروب (جورج الخامس)	٢٠٠٤	٨٩
فيرمونت رافلز هولدينغز انترناشيونال (اف آر اتش أي)	٢٠٠٦	٥٨
بي آر ريسورت كلوب ال ال سي (سكوتسدل)	٢٠٠٥	٥٧
المملكة للإستثمارات الفندقية (كي اتش آي)	٢٠٠٤	٥٤
شركة المملكة للفنادق (تورنتو) ليمتد (تورنتو)	٢٠٠٥	١٠٠
المملكة ٢٢ (يو اس ايه) ليمتد (بلازا)	٢٠٠٦	١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)
أ) الافتراضات (تنمة)

الشركات الزميلة	سنة القيد في القوائم المالية الافتراضية الموحدة	نسبة الملكية %
		٣١ ديسمبر ٢٠٠٦
فورسيوزن هوتلز انك (اف اس اتش انك)	٢٠٠٤	٢٢
المملكة ه-كي آر-١٥٥ ليمنتد، جورج تاون، جزر الكايمان، فرع جنيف (دي بيرجوس)	٢٠٠٤	٥٠
اف اتش يوروبيان فينتشرز ال ال بي (مونتي كارلو)	٢٠٠٥	٢٥
فنادق ومنتجعات موفنكبك ايه جي (موفنكبك)	٢٠٠٤	٣٣
فيرمونت هوتل كومباني سان فرانسيسكو ال ال بي (سان فرانسيسكو)	٢٠٠٤	٥٠
بريزرود ليمنتد (سافوي)	٢٠٠٥	٥٠

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

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

الشركات التابعة	النشاط الرئيسي	سنة القيد في القوائم المالية الافتراضية الموحدة	نسبة الملكية %
			٣١ ديسمبر ٢٠٠٦
شركة مدارس المملكة المحدودة (المدارس)	إنشاء وإدارة وتشغيل المدارس الخاصة	٢٠٠٤	٤٧
شركة الإستثمار العقاري	إدارة مراكز سكنية وترفيهية	٢٠٠٤	٣٩
شركة قرية الأزياء للتجارة المحدودة (ساكس)	تجارة التجزئة والجملة	٢٠٠٤	٣٤
العيادات الإستشارية-بيروت اس ايه ال (العيادات)	خدمات الرعاية الصحية	٢٠٠٤	٥٠
شركة المملكة للتنمية الزراعية - مصر (كادكو)	زراعة	٢٠٠٤	١٠٠

الشركات الزميلة

شركة العزيزية للإستثمار التجاري إستثمارات (العزيزية)	٢٠٠٤	٢٠
--	------	----

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)
أ) الافتراضات (تنمة)

عدد الأسهم	سنة القيد في القوائم المالية الافتراضية الموحدة	أوراق مالية - متداولة
٢١٣٩٨٧٧١	٢٠٠٤	سيتي جروب انك
٣٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٤	بالاست نيدام
٣٨١١١٩١٦	٢٠٠٤	مجموعة صافولا
١٤٤٠١٣٤٠	٢٠٠٤	شركة التصنيع الوطنية
٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٤	مجموعة سامبا المالية
٢٥٨١٨٤٠	٢٠٠٥	فنادق ومنتجعات آي اف إيه
١٠٢٥٦٣٢٨	٢٠٠٤	المستشارون الماليون الدوليون
١٠٥٣٧٦٤٠	٢٠٠٤	الشركة الكويتية للإستثمار (القابضة)
٥٠٢٨٦٠٠	٢٠٠٤	شركة فلسطين للتنمية والإستثمار المحدودة

المساحة (متر مربع)	سنة القيد في القوائم المالية الافتراضية الموحدة	العقارات
١٦٧٥١٣٩٩	٢٠٠٤	أرض في مدينة الرياض
٢١١٩٠٤٧	٢٠٠٦	أرض في مدينة جدة

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)
ب) التسويات

بناءً على الافتراضات (المذكورة في أ) أعلاه، تم إجراء التسويات التالية على القوائم المالية الموحدة التاريخية للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤:

٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	قائمة المركز المالي
بآلاف الريالات السعودية (افتراضية)	بآلاف الريالات السعودية (تسويات)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٢٤٧٧٩٦٤	-	٢٤٧٧٩٦٤	تقديية وشبه تقديية
٥٨٨٨٩٥	-	٥٨٨٨٩٥	مدينون
٨٢١٨٢	-	٨٢١٨٢	بضاعة
١٩٣٦٦٦	-	١٩٣٦٦٦	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٧٣٩٥٦	-	١٧٣٩٥٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤١١١٥٠٠	-	٤١١١٥٠٠	الموجودات المعدة للبيع، صافي
٧٦٢٨١٦٣	-	٧٦٢٨١٦٣	مجموع الموجودات المتداولة
٥٤٥٥٠١٤٥	-	٥٤٥٥٠١٤٥	إستثمارات متاحة للبيع
٥٥٠٢٤٨٧	-	٥٥٠٢٤٨٧	إستثمارات في شركات زميلة
١١٠٣٧٧٤٥	-	١١٠٣٧٧٤٥	موجودات غير ملموسة
٣٣٣١٩٤٩	-	٣٣٣١٩٤٩	إستثمارات عقارية
٩٤٩٧٠٠٧	-	٩٤٩٧٠٠٧	ممتلكات ومعدات
٨٩٢٦١٤	-	٨٩٢٦١٤	موجودات أخرى طويلة الأجل
٩٢٤٤٠١١٠	-	٩٢٤٤٠١١٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
١٠٩٣٥٣	-	١٠٩٣٥٣	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
٧٢٠٥٦	-	٧٢٠٥٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٠٢٢٦٠	-	٦٠٢٢٦٠	دائنون
١٠٠١١٠٦	٩١٣٤٢	٩٠٩٧٦٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٠١١١	-	٤٠١١١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٨٢٤٨٨٦	٩١٣٤٢	١٧٣٣٥٤٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١٧٤٤٦٧١٢	-	١٧٤٤٦٧١٢	قروض لأجل
٢١٦٠٤١٧	-	٢١٦٠٤١٧	مطلوبات طويلة الأجل
٢١٤٣٢٠١٥	٩١٣٤٢	٢١٣٤٠٦٧٣	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم:
١٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠	رأس المال
٥٥٧٨٨٠٧٢	(٩٩٥٢٨٧٦)	٦٥٧٤٠٩٤٨	حساب جاري الشريك
٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	إحتياطي نظامي
٣٢٠٥٢٤٥	٣٢٠٥٢٤٥	-	أرباح متبقاة
٦٥٣٩٦٩٣	٦٥٣٩٦٩٣	-	مكاسب غير محققة عن الإستثمارات
١١١٥٩٦	١١١٥٩٦	-	تسويات تحويل عملات أجنبية متراكمة وأخرى
٦٥٦٥٩٦٠٦	(٩١٣٤٢)	٦٥٧٥٠٩٤٨	
٥٣٤٨٤٨٩	-	٥٣٤٨٤٨٩	حقوق الأقلية
٧١٠٠٨٠٩٥	(٩١٣٤٢)	٧١٠٩٩٤٣٧	مجموع حقوق الملكية
٩٢٤٤٠١١٠	-	٩٢٤٤٠١١٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)
ب) التسويات (تنمة)

٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	قائمة الدخل
بآلاف الريالات السعودية (افتراضية)	بآلاف الريالات السعودية (تسويات)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	
٤٣٣٧٣٧٨	٤١٩٨٥٦٣	١٣٨٨١٥	الإيرادات التشغيلية
٣١٢٣٦٨	١٣٨٧٠٨	١٧٣٦٦٠	فنادق
٤٣٦٤٩٧٤٦	٤٣٣٧٢٧١	٣١٢٤٧٥	قطاعات أخرى
			إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٢٩٢٤٤٢٢)	(٢٨٥٤٢٦٩)	(٧٠١٥٣)	التكاليف التشغيلية
(١٩٥٢٥٥)	(٨٤٥٧٨)	(١١٠٦٧٧)	فنادق
(٣١١٩٦٧٧)	(٢٩٣٨٨٤٧)	(١٨٠٨٣٠)	قطاعات أخرى
١٥٣٠٠٦٩	١٣٩٨٤٢٤	١٣١٦٤٥	إجمالي التكاليف التشغيلية
			إجمالي الربح
٣١٢٣٤	٣١٢٣٤	-	دخل الاستثمارات:
١٨٨٨٣٨٦	١٨٨٨٣٨٦	-	مكاسب بيع إستثمارات متاحة للبيع
١٢٥٠٧٧	١٢٦٣٥٠	(١٢٧٣)	توزيعات أرباح
١٣٤٤٦٩٧	١٣٤٥٩٧٠	(١٢٧٣)	حصة الشركة في (الخسائر) الأرباح من الشركات الزميلة، صافي
(٣٢٥٠٧٠)	(٢٦٨٥١٤)	(٥٦٥٥٦)	إجمالي (خسائر) دخل الإستثمارات
(٤٩٥٢٤)	(٤٠٨٢٤)	(٨٧٠٠)	إستهلاك وإطفاء
(٤٨٢٢٠٧)	(٤٥٠٨٣١)	(٣١٣٧٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٩٤٨٥٩٣)	(٩١٧٧٩٣)	(٣٠٨٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٢٠٧٧	٦٢٠٧٧	-	أعباء مالية، صافي
(١٧٤٣٣١٧)	(١٦١٥٨٨٥)	(١٢٧٤٣٢)	إيرادات أخرى، صافي
١٨٣١٤٤٩	١٨٢٨٥٠٩	٢٩٤٠	إجمالي المصاريف والأخرى
(٥٥٠٠٢)	(٥٣٠٢٧)	(١٩٧٥)	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
١٠٧٦٤٤٧	١٠٧٥٤٨٢	٩٦٥	الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٨٨١٧)	(١٠٤٩٢٨)	(٣٨٨٩)	الدخل قبل حقوق الأقلية
٩٦٧٦٣٠	٩٧٠٥٥٤	(٢٩٢٤)	حقوق الأقلية
			صافي (خسارة) دخل السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)
(ب) التسويات (تنمة)

٢٠٠٥	٢٠٠٥	٢٠٠٥	قائمة المركز المالي
بآلاف الريالات السعودية (افتراضية)	بآلاف الريالات السعودية (تسويات)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
١٠٧١٦١٧	١٠١٩٦٥٥	٥١٩٦٢	نقدية وشبه نقدية
١٤٨٨٧٥	٩١٠٢٨	٥٧٨٤٧	مدينون
٦٦٢٨٤	٦٠٧١٢	٥٥٧٢	بضاعة
١٠٣٦٥٢	٧٩٩٦٨	٢٣٦٨٤	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢١٨٨٠	٢١٨٨٠	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٤١٢٣٠٨	١٢٧٣٢٤٣	١٣٩٠٦٥	مجموع الموجودات المتداولة
٥٣٦٠٢٣٨٦	٥٣٦٠٢٣٨٦	-	إستثمارات متاحة للبيع
٣٨٥٥٠٩٤	٣٨٤٤٦٨٤	١٠٤١٠	إستثمارات في شركات زميلة
١٩١٥٨٧٢	١٩١٥٨٧٢	-	موجودات غير ملموسة
١٥٢٤٣١٤	١٥٢٤٣١٤	-	إستثمارات عقارية
٥٨٣٣٩٩٢	٤٣٩٣٠٢٧١	١٤٤٠٧٢١	ممتلكات ومعدات
٤٧١٩٨	١٩٩٨١	٢٧٢١٧	موجودات طويلة الأجل أخرى
٦٨١٩١١٦٤	٦٦٥٧٣٧٥١	١٢٦١٧٤١٣	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
٧٧٥٠	٤٢٢٥	٣٥٢٥	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
٦١٠٦٣	٤١١٢٩	١٩٩٣٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٤٥٢١٠	٢١٠١٦٢	٣٥٠٤٨	دائنون
٣٠٢٨٤٤	٢٥٣٠١١	٤٩٨٣٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١١٨٨٢	١٠٧٨٧	١٠٩٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦٢٨٧٤٩	٥١٩٣١٤	١٠٩٤٣٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٢١١٥١٢	٣٧٠٤٩٩٢	٥٠٦٥٢٠	قروض لأجل
٢٥١١٦٢	٢٢٠٧٨٣	٣٠٣٧٩	مطلوبات طويلة الأجل
٥٠٩١٤٢٣	٤٤٤٥٠٨٩	٦٤٦٣٣٤	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم:
١٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠	رأس المال
٥٢٥١٤٨٧١	٥٢٠٣٣١١٦	٤٨١٧٥٥	حساب جاري الشريك
٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	إحتياطي نظامي
٢٢٣٧٦١٥	٢٢٣٧٦١٥	-	أرباح متبقاة
٦٥٩٩١٩٤	٦٥٩٩١٩٤	-	مكاسب غير محققة عن الإستثمارات
(٢٠٢٠)	(٢٠٢٠)	-	تسويات تحويل عملات أجنبية متراكمة وأخرى
٦١٣٦٤٦٦٠	٦٠٨٧٢٩٠٥	٤٩١٧٥٥	حقوق الأقلية
١٧٣٥٠٨١	١٢٥٥٧٥٧	٤٧٩٣٢٤	مجموع حقوق الملكية
٦٣٠٩٩٧٤١	٦٢١٢٨٦٦٢	٩٧١٠٧٩	مجموع حقوق الملكية
٦٨١٩١١٦٤	٦٦٥٧٣٧٥١	١٢٦١٧٤١٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)
ب) التسويات (تنمة)

٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية (افتراضية)	٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية (تسويات)	٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	قائمة الدخل
٨٨٢,٨٣٧	٧٧٠,٧٨٧	١١٢,٠٥٠	الإيرادات التشغيلية
٢٨٤,٢٣١	١٣٣,٤٥٤	١٥٠,٧٧٧	فنادق
١,١٦٧,٠٦٨	٩٠٤,٢٤١	٢٦٢,٨٢٧	قطاعات أخرى
			إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٥٧٣,١٨١)	(٥٠٢,٥٧٩)	(٧٠,٦٠٢)	التكاليف التشغيلية
(١٩٤,٠٥٤)	(٩٥,١٢٦)	(٩٨,٩٢٨)	فنادق
(٧٦٧,٢٣٥)	(٥٩٧,٧٠٥)	(١٦٩,٥٣٠)	قطاعات أخرى
٣٩٩,٨٣٣	٣٠٦,٥٣٦	٩٣,٢٩٧	إجمالي التكاليف التشغيلية
			إجمالي الربح
٦٥٣,٧٢٩	٦٥٣,٧٢٩	-	دخل الاستثمارات
٩٩١,٥٣١	٩٩١,٥٣١	-	مكاسب بيع إستثمارات متاحة للبيع
(٩١٣,٤٥٥)	(٩٥,٩٩٢)	٤,٦٤٧	توزيعات أرباح
١,٥٥٣,٩١٥	١,٥٤٩,٢٦٨	٤,٦٤٧	حصة الشركة في الربح (الخسارة) من الشركات الزميلة، صافي
			إجمالي دخل الإستثمارات
(١٦١,٠٦٩)	(١٠١,٠٠٦)	(٦٠,٠٦٣)	إستهلاك وإطفاء
(٤٣,٠١٩)	(٣٣,٨٣٧)	(٩,١٨٢)	مصاريف بيع وتسويق
(١٤٠,٠٩٠)	(١١١,١٩٣)	(٢٨,٨٩٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠٥,٦٨٨)	(١٨٢,٢٧٤)	(٢٣,٤١٤)	أعباء مالية، صافي
١٨,٧٤٠	١٨,٧٤٠	-	إيرادات أخرى، صافي
(٥٣١,١٢٦)	(٤٠٩,٥٧٠)	(١٢١,٥٥٦)	إجمالي المصاريف والأخرى
١,٤٢٢,٦٢٢	١,٤٤٦,٢٣٤	(٢٣,٦١٢)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٦٠,٥٩٠)	(٥٩,٨٣٦)	(٧٥٤)	الزكاة وضريبة الدخل
١,٣٦٢,٠٣٢	١,٣٨٦,٣٩٨	(٢٤,٣٦٦)	(الخسارة) الدخل قبل حقوق الأقلية
١٩,٨٥٩	١٢,٠٧٥	٧,٧٨٤	حقوق الأقلية
١,٣٨١,٨٩١	١,٣٩٨,٤٧٣	(١٦,٥٨٢)	صافي (خسارة) دخل السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)
(ب) التسويات (تنمة)

٢٠٠٤	٢٠٠٤	٢٠٠٤	قائمة المركز المالي
بآلاف الريالات السعودية (افتراضية)	بآلاف الريالات السعودية (تسويات)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٤١٥٦٠٤	٤٠٦٨٢٣	٨٧٧٨١	نقدية وشبه نقدية
١١٦٤٤٤	٧٤١٢٤	٤٢٣٢٠	مدينون
٣٦٨٦٥	٣١٤٣٠	٥٤٣٥	بضاعة
٨٧٥٢٣	٦٩٨١٤	١٧٧٠٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٣٧٥	١٣٧٥	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٥٧٨١١	٥٨٣٥٦٦	٧٤٢٤٥	مجموع الموجودات المتداولة
٤٧٦٥٦٠٣٥	٤٧٦٥٦٠٣٥	-	إستثمارات متاحة للبيع
٣٣٨٢٦٥٧	٣٣٧٦٨٩٤	٥٧٦٣	إستثمارات في شركات زميلة
١٥٣٧٧٨٠	١٥٣٦٢١٥	١٥٦٥	موجودات غير ملموسة
١٥٢٧٣٨٥	١٥٢٧٣٨٥	-	إستثمارات عقارية
٥٤٣٥٢٥٣	٣٩٣٩٧٦٦	١٤٩٥٤٨٧	ممتلكات ومعدات
٣٨٦٤٠	٩٠٠١	٢٩٦٣٩	موجودات أخرى طويلة الأجل
٦٠٢٣٥٥٦١	٥٨٦٢٨٨٦٢	١٦٠٦٦٩٩	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
٦٣٩٧٦	٥٥١٣٤	٨٨٤٢	حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض قصيرة الأجل
١٠٠١٨٦	٥٢٥١٥	٤٧٦٧١	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٧٤٦١٠	١٣٥٤٩٥	٣٩١١٥	دائنون
٢١٠٣٥٦	١٧٣٣٦٩	٣٦٩٨٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٩١٨	١٤٧٣٨	١١١٨٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٧٥٠٤٦	٤٣١٢٥١	١٤٣٧٩٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٠٥٩٣٢	٤١٥٢١٤٣	٤٥٣٧٨٩	قروض لأجل
١٧٨٩٦٧	١٥١٠٩٨	٢٧٨٦٩	مطلوبات طويلة الأجل
٥٣٥٩٩٤٥	٤٧٣٤٩٤٩٢	٦٢٥٤٥٣	مجموع المطلوبات
١٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠	حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم:
٤٨٨٩٥٥٩٤	٤٨٤١١٤٥٧	٤٨٤١٣٧	رأس المال
٥٠٠٠	٥٠٠٠	-	حساب جاري الشريك
٨٣٩١٤٣	٨٣٩١٤٣	-	إحتياطي نظامي
٣٥٢٤١٩١	٣٥٢٤١٩١	-	أرباح متبقاة
٧٩٢١٠	٧٩٢١٠	-	مكاسب غير محققة عن الإستثمارات
٥٣٣٥٣١٣٨	٥٢٨٥٩٠٠١	٤٩٤١٣٧	تسويات تحويل عملات أجنبية متراكمة وأخرى
١٥٢٢٤٧٨	١٠٣٥٣٦٩	٤٨٧١٠٩	حقوق الأقلية
٥٤٨٧٥٦١٦	٥٣٨٩٤٣٧٠	٩٨١٢٤٦	مجموع حقوق الملكية
٦٠٢٣٥٥٦١	٥٨٦٢٨٨٦٢	١٦٠٦٦٩٩	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

٢ - الافتراضات والتسويات المتعلقة بها (تنمة)
(ب) التسويات (تنمة)

٢٠٠٤	٢٠٠٤	٢٠٠٤	قائمة الدخل
بآلاف الريالات السعودية (افتراضية)	بآلاف الريالات السعودية (تسويات)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	
			الإيرادات التشغيلية
			فنادق
٥٧٥٧٦٩	٥٠٢٦٦٠	٧٣١٠٩	قطاعات أخرى
٢٧٩٥٢٥	١٤١٣٢٠	١٣٨٢٠٥	
<u>٨٥٥٢٩٤</u>	<u>٦٤٣٩٨٠</u>	<u>٢١١٣١٤</u>	إجمالي الإيرادات التشغيلية
			التكاليف التشغيلية
			فنادق
(٤٠٣٧٣٦)	(٣٤٥٩٠٨)	(٥٧٨٢٨)	قطاعات أخرى
(١٧٦٠٠٠)	(٩٠٣٠١)	(٨٥٦٩٩)	
<u>(٥٧٩٧٣٦)</u>	<u>(٤٣٦٢٠٩)</u>	<u>(١٤٣٥٢٧)</u>	إجمالي التكاليف التشغيلية
٢٧٥٥٥٨	٢٠٧٧٧١	٦٧٧٨٧	إجمالي الربح
٤١١٤١	٤١١٤١	-	مكاسب بيع إستثمارات متاحة للبيع
٩٠٦٩٩٥	٩٠٦٩٩٥	-	توزيعات أرباح
٧٧٣٩	٨٧٣٩	(١٠٠٠)	حصة الشركة في (الخسارة) الربح من الشركات الزميلة، صافي
<u>٩٥٥٨٧٥</u>	<u>٩٥٦٨٧٥</u>	<u>(١٠٠٠)</u>	إجمالي (خسارة) دخل الإستثمارات
(١٦٤٣٤٥)	(٩٩٤٨٣)	(٦٤٨٦٢)	إستهلاك وإطفاء
(١٨٣٠٩)	(٧٠٩١)	(١١٢١٨)	مصاريف بيع وتسويق
(١٠١٦٥٠)	(٧٧٥٢٩)	(٢٤١٢١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٧٠٠١)	(١٢٢٠٧٥)	(١٤٩٢٦)	أعباء مالية، صافي
١٣١٨٤	١٣١٨٤	-	إيرادات أخرى، صافي
<u>(٤٠٨١٢١)</u>	<u>(٢٩٢٩٩٤)</u>	<u>(١١٥١٢٧)</u>	إجمالي المصاريف والأخرى
٨٢٣٣١٢	٨٧١٦٥٢	(٤٨٣٤٠)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٣٣٥٤٣)	(٣٣٥٤٣)	-	الزكاة وضريبة الدخل
٧٨٩٧٦٩	٨٣٨١٠٩	(٤٨٣٤٠)	(الخسارة) الدخل قبل حقوق الأقلية
٢٣٤٠١	٦٠٣٤	١٧٣٦٧	حقوق الأقلية
<u>٨١٣١٧٠</u>	<u>٨٤٤١٤٣</u>	<u>(٣٠٩٧٣)</u>	صافي (خسارة) دخل السنة

٣ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الافتراضية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة المملكة القابضة المحدودة (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) المذكورة في الإيضاح (١). الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية.

تم احتساب وإظهار حصة شركاء الأقلية في قائمة المركز المالي الافتراضية الموحدة وقائمة الدخل الافتراضية الموحدة. تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الافتراضية الموحدة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الافتراضية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليشتمل على قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

النقدية وشبه النقدية

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

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يجنب مخصص ملائم لقاء أية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة.

بالنسبة لبعض الشركات التابعة، تعتبر طريقة "مايرد أولاً" أو "يصرف أولاً" أكثر ملائمة نظراً لطبيعة منتجات الشركة وإنسيابها الفعلي. ولو قامت تلك الشركات التابعة بإتباع طريقة المتوسط المرجح، فلن يكون هناك فرق جوهري بين تكلفة المبيعات وتكلفة البضاعة.

الموجودات المعدة للبيع

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الإستثمارات المتاحة للبيع

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

الإستثمارات في الشركات التابعة الموحدة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تمارس المجموعة سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية، وتمتلك فيها حصة تزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. يؤخذ بعين الإعتبار وجود وأثر حقوق التصويت المحتملة، القابلة للممارسة أو التحويل حالياً، عند إجراء التقويم للتأكد فيما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على تلك الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

الإستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، وتمثل حصة تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها، في الأصل، بالتكلفة.

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

وفي حالة اثبات أي تغيير مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة باثبات حصتها في التغييرات والأفصاح، عن ذلك، حيثما ينطبق ذلك، في قائمة حقوق الملكية الموحدة.

الإستثمارات العقارية

تظهر الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تعكس أوضاع السوق بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في قائمة الدخل خلال السنة التي تنشأ فيها.

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

توحيد الأعمال والشهرة

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

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

وفي الحالات التي تعتبر فيها الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) وتم بيع جزء من الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعمليّة المباعّة في القيمة الدفترية للعمليّة وذلك عند تحديد أرباح أو خسائر إستبعاد العمليّة. تقاس الشهرة المباعّة، في هذه الحالة، على أساس قيمة العمليّة المباعّة والجزء الخاص بالوحدة المدرة للنقدية المحتفظ به.

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الممتلكات والمعدات / الإستهلاك

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

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقل. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الافتراضية الموحدة. يتم رسملة التحسينات التي ترفع، بصورة جوهرية، من قيمة الأصل أو تزيد من عمره الافتراضي.

القروض لأجل

يتم، في الأصل، إثبات القروض بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة، وتظهر لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الفرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) وقيمة الإستردادات في قائمة الدخل الافتراضية الموحدة على مدى فترات القروض بإستخدام طريقة العمولة الفعلية.

تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة الحق غير المشروط بتأجيل سداد الإلتزام لمدة ١٢ شهر على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تقييد العمولات على القروض كمصاريف عند تكبدها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

مزايا التقاعد وما بعد التعيين الأخرى

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من عمليات الفنادق عند تقديم الخدمات أو بيع المأكولات.

يتم إثبات الإيرادات التشغيلية عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري، أو عند تقديم الخدمات - بعد إستنزال الخصم المسموح به- شريطة أن يتم قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

يتم إثبات دخل العمولات عند إستحقاقها .

يتم إثبات توزيعات الأرباح عن الإقرار بأحقية إستلامها.

الإيجارات التشغيلية

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

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

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

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات ومطلوبات

تحسب الضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات أو مطلوبات، التي نشأت عنها كافة الفروقات المؤقتة وفقاً للشرائح الضريبية الحالية. يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، وتخفف بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية إستعمالها، بشكل جزئي أو كلي، لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل المنظور.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات

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

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

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الافتراضية الموحدة، من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على الموجودات والمطلوبات المسجلة؛ والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية والمخصصات والتغيرات في القيمة العادلة. تعتمد هذه التقديرات على افتراضات تتعلق بالعديد من العوامل وابداء تقديرات وأحكام هامة، وأن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تقديرات الإدارة بشأن التغيرات المستقبلية في المطلوبات المقدرة.

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

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

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

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر - تنمة

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة
٣١ ديسمبر

٥ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٠,٢٠٩	٢٨٠,٦٨٦	٦٣١,٩١٩	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
٣١٥,٣٩٥	٧٩٠,٩٣١	١,٨٤٦,٠٤٥	ودائع قصيرة الأجل
٤١٥,٦٠٤	١,٠٧١,٦١٧	٢,٤٧٧,٩٦٤	

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

٦ - المدينون

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٢٦,٤٥١	١٦٤,٠٩٢	٦١٧,٠٨٤	مدينون تجاريون
(١٠,٠٠٧)	(١٥,٢١٧)	(٢٨,١٨٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٦,٤٤٤	١٤٨,٨٧٥	٥٨٨,٨٩٥	

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢١,٠٤٤	٣٧,٣٨١	١١٢,١٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧,٨٤٩	٣٧,٤٩٤	٩,٨٦٩	دفعات مقدمة للموردين
١٣,٤٨٥	٨,٦٤١	٢٢,٥٤٧	تأمينات نقدية
١٥,١٤٥	٢٠,١٣٦	٤٩,٠٦٦	أخرى
٨٧,٥٢٣	١٠٣,٦٥٢	١٩٣,٦٦٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة
٣١ ديسمبر

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

مبلغ المعاملة			طبيعة المعاملة	الجهات ذات العلاقة
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٣٦٣٥٥	٦٠٠٦٦	٢٦٨٩٤٠	إيرادات	جهات منتسبة
(١٠٢٢٩)	(٢٩١٢٢)	(٦٢٣٧٩)	مشتريات ومصاريف	

٩ - صافي الموجودات المعدة للبيع

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

وبعد تصنيف هذه الموجودات كموجودات معدة للبيع، قامت شركة (اف آر أتش أي) بتسجيل كل عقار أو مجموعة العقارات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة المقدرة، أيهما أقل، ناقصاً تكاليف البيع المقدرة.

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

بآلاف الريالات
السعودية

١٨١٥٠٠	موجودات متداولة
٣٧٠١٢٥٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠٥٥٠٠	موجودات أخرى ومصاريف مؤجلة
٤٦٨٨٢٥٠	
١٨٦٣٧٥	مطلوبات متداولة
٦١٥٠٠	مطلوبات أخرى
٣٢٨٨٧٥	ضرائب دخل (إيضاح ١٩)
٥٧٦٧٥٠	
٤١١١٥٠٠	صافي الموجودات

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

١٠ - الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٤٤٤١٣١٨٤٤	٤٧٠٠٣١٩٢	التكلفة :
٤٤٤٠٧١٢٠٩	٤٠٧٧٥٨٨	١١٤٢٩٢٨	في بداية السنة
(٤٣٩٣٦٥)	(١٢٠٦٢٤٠)	(١٣٥٦٦٨)	الإضافات
٤٤٤١٣١٨٤٤	٤٧٠٠٣١٩٢	٤٨٠١٠٤٥٢	الإستبعادات
			في نهاية السنة
-	٣٥٢٤١٩١	٦٥٩٩١٩٤	مكاسب غير محققة :
٣٥٢٤١٩١	٣٠٧٥٠٠٣	(٥٩٥٠١)	في بداية السنة
٣٥٢٤١٩١	٦٥٩٩١٩٤	٦٥٣٩٦٩٣	الحركة خلال السنة
٤٧٦٥٦٠٣٥	٥٣٦٠٢٣٨٦	٥٤٥٥٠١٤٥	في نهاية السنة
			القيمة الدفترية

تتكون استثمارات الشركة المتاحة للبيع، بشكل رئيسي، من استثمارات في أوراق مالية متداولة تم تصنيفها على النحو التالي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٦٧٨٧٩٧	١٣٢٧٥٣٠٠	٦٩٥٩٥٣٥	أسهم محلية وإقليمية
٤١٩٧٧٢٣٨	٤٠٣٢٧٠٨٦	٤٧٥٩٠٦١٠	أسهم عالمية
٤٧٦٥٦٠٣٥	٥٣٦٠٢٣٨٦	٥٤٥٥٠١٤٥	

باعث المجموعة، خلال عام ٢٠٠٦، بعض استثمارات. وحقت ربحاً قدره ٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٠٥: ٦٥٤ مليون ريال سعودي، و ٢٠٠٤: ٤١ مليون ريال سعودي)، وتم إظهاره في قائمة الدخل الافتراضية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة
٣١ ديسمبر

١١ - الإستثمارات في الشركات الزميلة

فيما يلي بياناً بالحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ و
:٢٠٠٤

						٢٠٠٦	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بآلاف الريالات السعودية	تسويات تحويل عملات أجنبية وأخرى بآلاف الريالات السعودية	توزيعات الأرباح المستلمة بآلاف الريالات السعودية	الحصة في المكاسب (الخصائر) غير محققة بآلاف الريالات السعودية	الحصة في الدخل (الخسارة) بآلاف الريالات السعودية	الإضافات بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٤
							نسبة الملكية %
شركة محلية :							
١٦٠,٥٠٠	-	-	(٨٠٩)	١٤,٧١٣	-	١٤٦,٥٩٦	٢٠,٠٠٠ %
شركة العزيزية للإستثمار التجاري							
شركات عالمية :							
٥٣٣,٤٥٧	١٢١,٧٣٧	-	-	(١٧٣)	-	٤١١,٨٩٣	٣٣,٣٣٣ %
موفنك هوتلز آند رسورتس ايه جي							
٢,٣٢٧,١٧٣	٧٦,٥٥٢	(٢,٦٠٢)	-	٣٨,١٧٤	-	٢,٢١٥,٠٤٩	٢٢,٤٨ %
فورسيوزنر هوتلز انك							
١٣٨,٧٥٠	٢٢,٣٢٦	(٥٣٩)	-	٣,٢٦١	-	١١٣,٧٠٢	٥٠,٠٠٠ %
المملكة ه-كي آر-١٥٥ ليمتد جورج تاون، جزر الكايمان جنيف برانش (دي بيرغ)							
١٩١,٢٥٠	-	(١١,٣٦٣)	-	(١٢,٨٨٠)	-	٢١٥,٤٩٣	٥٠,٠٠٠ %
رمونت هوتلز كومباني- سان فرانيسكو إلى بي							
١٧٢,٥٠٠	٤,٩٨٥	-	-	(٤,٦٧٢)	-	١٧٢,١٨٧	٢٥,٠٠٠ %
إف إتش آر يوريبان فنتشز إل ال بي (فيرمونت مونتي كارلو)							
٢٣٦,٢٥٠	١٦,٦٣٢	-	-	(١١,٧٤٩)	-	٢٣١,٣٦٧	٥٠,٠٠٠ %
بريز رود ليمتد - سافوي							
٢٨٦,٧٢٥	-	-	-	٤١,٥٣٣	٥٠,٢٣٠	١٩٤,٩٦٢	٤٣,٠٠٠ %
شركة نوبا بارك القاهرة							
٩٦,٥١٩	-	-	-	٢,٩٢٠	٣٩,٥١٢	٥٤,٠٨٧	٣٩,٠٠٠ %
ركة الإسكندرية السعودية للمشاريع السياحية							
٤٣,٠٦٥	-	-	-	٥,٤٤٨	-	٣٧,٦١٧	٢٩,٣٠٠ %
شركة الجودة للفنادق							
٣٠,٨٨٩	-	-	-	-	٣٠,٨٨٩	-	٢٠,١٠٠ %
فنادق ومنتجات النخيل المنطقة الحرّة							
٦٧٧,٦٢٥	-	-	-	٤,٠٣٢	٦٧٣,٥٩٣	-	٢٢,٤٠٠ %
ليغاسي هوتلز ريل استيت انفستمننتس							
١٥٣,٠٠٠	-	-	-	-	١٥٣,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠ %
مانوير إيتشليو إل بي							
٨٤,٠٠٠	-	-	-	-	٨٤,٠٠٠	-	١٣,٣٣٣ %
أنادولو جابان تورزم ايه إس							
٣٧٠,٧٨٤	-	(١,٨٥٤)	٤٦,٠٣٦	٤٤,٤٧٠	٢١٩,٩٩١	٦٢,١٤١	
٥,٥٠٢,٤٨٧	٢٤٢,٢٣٢	(١,٦٣٥٨)	٤٥,٢٢٧	١٢٥,٠٧٧	١,٢٥١,٢١٥	٣,٨٥٥,٠٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة
٣١ ديسمبر

١١ - الإستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

							٢٠٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ بآلاف الريالات السعودية	تسويات تحويل عملات أجنبية وأخرى بآلاف الريالات السعودية	توزيعات الأرباح المستلمة بآلاف الريالات السعودية	الحصة في المكاسب (الخسائر) غير محققة بآلاف الريالات السعودية	الحصة في الدخل (الخسارة) بآلاف الريالات السعودية	الإضافات/ (الإستبعادات) بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية %
شركة محلية :							
١٤٦,٥٩٦	-	-	١٢٦,٣٢	٩,٨٠٦	-	١٢٤,١٥٨	٢٠.٠٠%
شركة العزيزية للإستثمار التجاري							
شركات عالمية :							
٤١١,٨٩٣	(٧,٧٢٩)	-	-	٢,١٧٤	-	٤١٧,٤٤٨	٣٣.٣٣%
موفنك هوتلز أند رسورتس ايه جي							
٢,٢١٥,٠٤٩	(٥,٢٥٠)	(٢,٤٥٢)	-	(٢١,٨٦١)	(١٣٢)	٢,٢٤٤,٧٤٤	٢٣.٠٠%
فورسيوز هوتلز انك							
المملكة ه-كي آر-١٥٥ ليمتد جورج							
١١٣,٧٠٢	(٩,٧٠٦)	-	-	(٩,٨٧١)	١٩,٦٠٩	١١٣,٦٧٠	٥٠.٠٠%
تاون، جزر الكايمان جنيف برانش (دي بيرغ)							
٢١٥,٤٩٣	-	-	-	(١٣,٨٩٨)	-	٢٢٩,٣٩١	٥٠.٠٠%
فيرمونت هوتلز كومباني - سان فرانسيسكو إل بي							
١٧٢,١٨٧	(٨,٩٤٧)	-	-	(٢١,٤٤٦)	٢٠٢,٥٨٠	-	٢٥.٠٠%
إف إتش آر يوريبان فنتشرز إل إل بي (فيرمونت مونتي كارلو)							
٢٣١,٣٦٧	(٧,٢٧٢)	-	-	(٨٣,٧٣٧)	٣٢٢,٣٧٦	-	٥٠.٠٠%
بريز رود - سافوي							
١٩٤,٩٦٢	١١,١٨٥	-	٢٩,٦٧٢	٢٨,٩٦٣	-	١٢٥,١٤٢	٣٨.٥٧%
شركة نوبا بارك القاهرة							
٥٤,٠٨٧	٢,٠٤٩	-	-	٤,٠٨٦	-	٤٧,٩٥٢	٣١.٩٦%
شركة الإسكندرية السعودية للمشاريع السياحية							
٣٧,٦١٧	١,٠٥٦	-	-	٥,٦٠٤	-	٣٠,٩٥٧	٢٩.٣٠%
شركة الجونة للفنادق							
٦٢,١٤١	٦٢٥	(٢٢,٥٠٨)	٤,٥٩٨	٨,٨٣٥	٢١,٣٩٦	٤٩,١٩٥	
أخرى							
<u>٣,٨٥٥,٠٩٤</u>	<u>(٢٣,٩٨٩)</u>	<u>(٢٤,٩٦٠)</u>	<u>٤٦,٩٠٢</u>	<u>(٩١,٣٤٥)</u>	<u>٥٦,٥٨٢٩</u>	<u>٣,٣٨٢,٦٥٧</u>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بآلاف الريالات السعودية	تسويات تحويل عملات أجنبية وأخرى بآلاف الريالات السعودية	توزيعات الأرباح المستلمة بآلاف الريالات السعودية	الحصة في المكاسب غير محققة بآلاف الريالات السعودية	الحصة في الدخل (الخسارة) بآلاف الريالات السعودية	الإضافات بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية %	
١٢٤١٥٨	-	-	٣٨٧٣	٤٨٣٩	١١٥٤٤٦	-	٪٢٠٠٠	شركة العزببة للإستثمار التجاري
شركات عالمية :								
٤١٧٤٤٨	٤٨٢٨	-	-	(٦٧٣)	٤١٣٢٩٣	-	٪٣٣٣٣	موفنك هوتلز آند رسورتس ايه جي
٢٢٤٤٧٤٤	(٢٠٨٦٥)	(٢٢٥٤)	-	١٩٨٤٦	٢٢٤٨٠١٧	-	٪٢٣٠٢	فورسيزونز هوتلز انك المملكة - كي آر- ١٥٥ جورج
١١٣٦٧٠	٥٨١٨	(٩٦٦)	-	(١٥٧٦)	١١٠٣٩٤	-	٪٥٠٠٠	تاون، جزر الكايمان جنيف برانش (دي بيرغ)
٢٢٩٣٩١	-	-	-	(٢٤٠٩٨)	٢٥٣٤٨٩	-	٪٥٠٠٠	فيرمونت هوتلز كومباني-سان فرانسيسكو إل بي
١٢٥١٤٢	٢٦٨٤٧	-	-	(٢٠٢٢)	١٠٠٣١٧	-	٪٣٩٧٩	شركة نوبا بارك القاهرة شركة الإسكندرية السعودية للمشاريع
٤٧٩٥٢	١١٤٧٥	-	-	٢٧٥١	٣٣٧٢٦	-	٪٣١٩٦	السياحية
٣٠٩٥٧	٧١٨	-	-	٥٤٨٩	٢٤٧٥٠	-	٪٢٩٣٠	شركة الجونة للفنادق
٤٩١٩٥	(١٦٦٩)	(١١٤٤)	-	٣١٨٣	٤٨٨٢٥	-	-	أخرى
٣٣٨٢٦٥٧	٢٧١٥٢	(٤٣٦٤)	٣٨٧٣	٧٧٣٩	٣٣٤٨٢٥٧	-		

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة
٣١ ديسمبر

١٢ - الموجودات غير الملموسة

عقود الإدارة				
الشهرة	أسماء تجارية	وأخرى	الإجمالي	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
٦٩٨٣٥٨٦	٢٨٩٥٠٠٠	١٢١٤٢١٤	١١٠٩٢٨٠٠	٢٠٠٦
-	-	(٥٥٠٥٥)	(٥٥٠٥٥)	التكلفة
٦٩٨٣٥٨٦	٢٨٩٥٠٠٠	١١٥٩١٥٩	١١٠٣٧٧٤٥	الإطفاء المتراكم
٦٩٨٣٥٨٦	٢٨٩٥٠٠٠	١١٥٩١٥٩	١١٠٣٧٧٤٥	صافي القيمة الدفترية
١٩٠٥٠٢٤	-	١٤٨٧٢	١٩١٩٨٩٦	٢٠٠٥
-	-	(٤٠٢٤)	(٤٠٢٤)	التكلفة
١٩٠٥٠٢٤	-	١٠٨٤٨	١٩١٥٨٧٢	الإطفاء المتراكم
١٩٠٥٠٢٤	-	١٠٨٤٨	١٩١٥٨٧٢	صافي القيمة الدفترية
١٥١٣٨٨٦	-	٦٨٤٢٥	١٥٨٢٣١١	٢٠٠٤
-	-	(٤٤٥٣١)	(٤٤٥٣١)	التكلفة
١٥١٣٨٨٦	-	٢٣٨٩٤	١٥٣٧٧٨٠	الإطفاء المتراكم
١٥١٣٨٨٦	-	٢٣٨٩٤	١٥٣٧٧٨٠	صافي القيمة الدفترية

١٣ - الإستثمارات العقارية

يتكون هذا البند، بشكل أساسي من قطع أراضي متواجدة في المملكة العربية السعودية وكما يلي :-

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
١٥٠٧٠٠٠	١٥٠٧٠٠٠	٣٠٩٧٠٠٠	استثمارات في قطع أراضي - المملكة العربية السعودية
٢٠٣٨٥	١٧٣١٤	٢٣٤٩٤٩	استثمارات أخرى
١٥٢٧٣٨٥	١٥٢٤٣١٤	٣٣٣١٩٤٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

١٤ - الممتلكات والمعدات

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

المباني آلات ومعدات	٢٠ إلى ٣٣ سنة	الأثاث والتركيبات أخرى	٥ إلى ١٠ سنوات	١٠ إلى ٤ سنوات
------------------------	---------------	---------------------------	----------------	----------------

الإجمالي ٢٠٠٦ بآلاف الريالات السعودية	أخرى بآلاف الريالات السعودية	الإنشاءات تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	آلات ومعدات بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦
٦٥٢٠٥٤١	١٧١٦٢	١٢٩١١٩	٤٢٢٥٦٠	٣٦٨٣٧	١٧٢٥١٧	٣٨٥٢٢٤٠	١٨٩٠١٠٦	الرصيد الإفتتاحي
٣٢٩٤٣٦٩	٨٤١٣	٢٦١٤٠٥	٥١٥٠٩٣	٨٣٠١٨	٧٨٦١١	١٦٣٥٧٥٥	٦٣٦٠٧٤	إضافات ناتجة عن شراء شركات تابعة
٦١١٨٥١	١٧٨٠٩	١٣١٢٠١	٥٦٩٦٥	٥٦٦٤	٢٧٥١٥	٣٧٩٠١	٣٣٤٧٩٦	الإضافات
(١٦٥٩٦)	(٧١٦)	(٩٠٤٢)	(١٠٢٤)	(١١٣)	(٣٤٠٦)	(٢٢٩٥)	-	الإستبعادات
٩٢٧٨٧	١١١٢٦	١٨١١	٥٧١٤	٥٤٤٥	(٣٥٥)	١٠٥٦٧	٥٨٤٧٩	تسويات تحويل عملات أجنبية
<u>١٠٥٢٩٥٢</u>	<u>١٢٩٧٩٤</u>	<u>٥١٤٤٩٤</u>	<u>٩٩٩٣٠٨</u>	<u>١٣٠٨٥١</u>	<u>٢٧٤٨٨٢</u>	<u>٥٣٤١٦٨</u>	<u>٢٩١٩٤٥٥</u>	الرصيد الختامي
(٦٨٦٥٤٩)	(٤١٠)	-	(١٨٠٩٢٠)	(٧٤٣١)	(٩٤٤١٨)	(٣٩٩٣٧٠)	-	الإستهلاك المتراكم:
(٥١٠٤١)	(٢١٦٠)	-	(١٦٧٥٩)	(٦٥٤٤)	(١٤٦٢٥)	(١٠٩٥٣)	-	الرصيد الإفتتاحي
(٢٥٥٩٨١)	(٣٧٣١)	-	(١٠٧٦٣٥)	(٦٩٥٧)	(٢١٨٠٣)	(١١٥٨٥٥)	-	إضافات ناتجة من شراء شركات تابعة
١٦٩٤	٦٧١	-	٤٩٧	-	٧	٥١٩	-	المحمل للسنة
(١٤٠٦٨)	(٨٧١)	-	(٢٨٢٦)	(٦٣٤)	١٣٥١	(١١٠٨٨)	-	الإستبعادات
<u>(١٠٠٥٩٤٥)</u>	<u>(١٠٥٠١)</u>	<u>-</u>	<u>(٣٠٧٦٤٣)</u>	<u>(٢١٥٦٦)</u>	<u>(١٢٩٤٨٨)</u>	<u>(٥٣٦٧٤٧)</u>	<u>-</u>	تسويات تحويل عملات أجنبية
<u>٩٤٩٧٠٠٧</u>	<u>١١٩٢٩٣</u>	<u>٥١٤٤٩٤</u>	<u>٦٩١٦٦٥</u>	<u>١٠٩٢٨٥</u>	<u>١٤٥٣٩٤</u>	<u>٤٩٩٩٧٤٢١</u>	<u>٢٩١٩٤٥٥</u>	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

١٤ - الممتلكات والمعدات (تنمة)

الإجمالي ٢٠٠٥	أخرى بآلاف الريالات السعودية	الإنشاءات تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	آلات ومعدات بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٥
								التكلفة :
٥١٤٩٩٤٠٩	١٣١٨٩	٢٣٨٣١٦	٣٥٤١٠٥	٣٦٠٦٥	١٤٩٣٦٠	٣٤٤٦٦٨٢	١٧٥٦٨٢٤	الرصيد الإفتتاحي
٩١٣٦٣٠	٣٧٥٦	١٣٣٠٣٦	٨٤٠٩٨	٧٧٢	٢٥٩١٧	٤٦٠٧٢٥	٢٠٥٣٢٦	الإضافات
(٢٥٤٧٧٧)	-	(٢٤٢٢٣٣)	(١٢٦٤)	-	(٧٨)	(١١٢٠٢)	-	الإستبعادات
(١٣٢٨٥٣)	٢١٧	-	(١٤٣٧٩)	-	(٢٦٨٢)	(٤٣٩٦٥)	(٧٢٠٤٤)	تسويات تحويل عملات أجنبية
<u>٦٥٢٠٥٤١</u>	<u>١٧١٦٢</u>	<u>١٢٩١١٩</u>	<u>٤٢٢٥٦٠</u>	<u>٣٦٨٣٧</u>	<u>١٧٢٥١٧</u>	<u>٣٨٥٢٢٤٠</u>	<u>١٨٩٠١٠٦</u>	الرصيد الختامي
								الإستهلاك المتراكم :
(٥٥٩٢٨٨)	(٢٨١٠)	-	(١٣٩٦٢٩)	(٥٦٣٢)	(٧٩١٨٩)	(٣٣٢٠٢٨)	-	الرصيد الإفتتاحي
(١٥١٥٣٥)	(١٤١٧)	-	(٥٠٧٦٦)	(١٧٩٩)	(١٧٠٨٥)	(٨٠٤٦٨)	-	المحمل للسنة
٩٥٠	-	-	٤٠٠	-	١٠	٥٤٠	-	الإستبعادات
٢٣٣٢٤	(١٨٣)	-	٩٠٧٥	-	١٨٤٦	١٢٥٨٦	-	تسويات تحويل عملات أجنبية
<u>(٦٨٦٥٤٩)</u>	<u>(٤٤١٠)</u>	<u>-</u>	<u>(١٨٠٩٢٠)</u>	<u>(٧٤٣١)</u>	<u>(٩٤٤١٨)</u>	<u>(٣٩٩٣٧٠)</u>	<u>-</u>	الرصيد الختامي
<u>٨٣٣٩٩٢</u>	<u>١٢٧٥٢</u>	<u>١٢٩١١٩</u>	<u>٢٤١٦٤٠</u>	<u>٢٩٤٠٦</u>	<u>٧٨٠٩٩</u>	<u>٣٤٥٢٨٧٠</u>	<u>١٨٩٠١٠٦</u>	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

١٤ - الممتلكات والمعدات (تنمة)

الإجمالي ٢٠٠٤ بآلاف الريالات السعودية	أخرى بآلاف الريالات السعودية	الإنشئات تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	آلات ومعدات بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٤
التكلفة :								
١٢٦٧٤٨٥١	٥٣٨	٥١٠٠	٨١٥٨٣	-	٦٣٥٧٤	١٢٣٥٣٠٦	٣٨٨٧٥٠	الرصيد الإفتتاحي
٤١١٥١٤٤	٧١٣٣	١٦٤١١٥	٢٥١٨٤٣	٣٥٢٧٥	٧٩٣٦٣	٢٢٦٧٢٧١	١٣١٠١٤٤	إضافات ناتجة من شراء شركات تابعة
١٤٦٧٣١	٥١٨	٨١٤١٧	١٤٠٤٣	١٩٠١	٨١٨٢	٢٣٨٢٨	١١٨٤٢	الإضافات
(٢٤٥٣١)	-	(١٢٣١٦)	(١٤٢٦)	(١١١)	(١٧٥٩)	(٧٩١٩)	-	الإستبعادات
٨٢٣٤٦	-	-	٨٠٦٢	-	-	٢٨١٩٦	٤٦٠٨٨	تسويات تحويل عملات أجنبية
<u>٥٩٩٤٥٤١</u>	<u>١٣١٨٩</u>	<u>٢٣٨٣١٦</u>	<u>٣٥٤١٠٥</u>	<u>٣٦٠٦٥</u>	<u>١٤٩٣٦٠</u>	<u>٣٤٤٦٦٨٢</u>	<u>١٧٥٦٨٢٤</u>	الرصيد الختامي
الإستهلاك المتراكم :								
(١٢٦٦٥٧)	(٤٦٩)	-	(٧٥٧٤)	-	(٢٦٥٤٥)	(٩٢٠٦٩)	-	الرصيد الإفتتاحي
(٢٩٠٢٧١)	(١٢٩٨)	-	(٩٠٩١٨)	(٣٦٨٣)	(٣٧٦٣٠)	(١٥٦٧٤٢)	-	إضافات ناتجة من شراء شركات تابعة
(١٣٢٤٦٧)	(١٠٤٣)	-	(٣٧٠٨٦)	(١٩٤٩)	(١٦٦٦٣)	(٧٥٧٢٦)	-	المحمل للسنة
٢١٥٩	-	-	٥١٠	-	١٦٤٩	-	-	الإستبعادات
(١٢٠٥٢)	-	-	(٤٥٦١)	-	-	(٧٤٩١)	-	تسويات تحويل عملات أجنبية
<u>(٥٥٩٢٨٨)</u>	<u>(٢٨١٠)</u>	<u>-</u>	<u>(١٣٩٦٢٩)</u>	<u>(٥٦٣٢)</u>	<u>(٧٩١٨٩)</u>	<u>(٣٣٢٠٢٨)</u>	<u>-</u>	الرصيد الختامي
<u>٥٤٣٥٢٥٣</u>	<u>١٠٣٧٩</u>	<u>٢٣٨٣١٦</u>	<u>٢١٤٤٧٦</u>	<u>٣٠٤٣٣</u>	<u>٧٠١٧١</u>	<u>٣١١٤٦٥٤</u>	<u>١٧٥٦٨٢٤</u>	صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة
٣١ ديسمبر

١٥ - الموجودات الأخرى طويلة الأجل

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	٣٥٢,١٢٥	قروض ودفعات مقدمة
-	-	٢٧٧,٥٠٠	مصاريف مؤجلة ومصاريف مدفوعة مقدماً
-	-	٩٧,٥٠٠	مزايا ما بعد التعيين (إيضاح ٢٠)
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٩,٣٩٦	إيداعات مقدمة
١٣,٦٤٠	٢٢,١٩٨	٩٦,٠٩٣	أخرى
<u>٣٨,٦٤٠</u>	<u>٤٧,١٩٨</u>	<u>٨٩٢,٦١٤</u>	

تشتمل القروض والدفعات المقدمة على مبلغ قدره ٣٢٤ مليون ريال سعودي قدمته شركة اف آر اتش آي (شركة تابعة) إلى إحدى الشركات الزميلة لها وهي / شركة ليغاسي هوتلز ريل استيتس انفيستمننت ترست. يحمل هذا القرض عمولة حسب الأسعار التجارية ويستحق السداد في شهر أكتوبر ٢٠١٣ .

تشتمل المصاريف المؤجلة والمصاريف المدفوعة مقدماً على مبلغ قدره ٩٨ مليون ريال سعودي ويمثل تكلفة إصدار ديون مؤجلة وتكاليف تطوير مؤجلة تتعلق بعقود إدارة محتملة لشركة اف آر اتش آي (شركة تابعة).

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٥,٥٦٧	٣,٥٨١	٦٨,٠٥٤	حسابات مكشوفة لدى البنك
٤٨,٤٠٩	٤,١٦٩	٤١,٢٩٩	قروض قصيرة الأجل
<u>٦٣,٩٧٦</u>	<u>٧,٧٥٠</u>	<u>١٠٩,٣٥٣</u>	
١٠,١٨٦	٦١,٠٦٣	٧٢,٠٥٦	قسط مستحق من قروض لأجل
٤,٦٠٥,٩٣٢	٤,٢١١,٥١٢	١٧,٤٤٦,٧١٢	قروض طويلة الأجل
<u>٤,٧٠٦,١١٨</u>	<u>٤,٢٧٢,٥٧٥</u>	<u>١٧,٥١٨,٧٦٨</u>	
<u>٤,٧٧٠,٠٩٤</u>	<u>٤,٢٨٠,٣٢٥</u>	<u>١٧,٦٢٨,١٢١</u>	

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض (تنمة)

فيما يلي تحليلاً بتفاصيل الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	٦٢٨٤٦٢٥	فيرمونت رافلز هولدينغز انترناشيونال
٢٧٥٥٣٥٣	١٤٩٥٦٦٤	٥٨٢٣٠٨١	المملكة ه-كي آر-١١ ليمتد
-	-	٢١٧٣٠٢٧	شركة المملكة القابضة
٨٨٩٦٤٢	١٢٨٧١١٨	١٤٣٤٦٧٤	المملكة ه-كي آر-٣٥ جروب (جورج الخامس)
٢٨٦٢٠٠	٣١٤١٧٩	٧١٨١٧٤	المملكة للإستثمارات الفندقية
-	٣٦٦٧٤٣	٣٤٩٦١٦	المملكة للفنادق (تورنتو) ليمتد
٣٣٧٧٩١	٣٦٠٤٠٢	٣٤٨٣٧٧	شركة المركز التجاري المحدودة
١٧٢٥١٢	١٦٩٥٧٧	١٦٨٣٠٩	شركة خدمات المشاريع الطبية
٣٢٨٥٩٦	٢٨٦٦٤٢	٣٢٨٢٣٨	أخرى
٤٧٧٠٠٩٤	٤٢٨٠٣٢٥	١٧٦٢٨١٢١	

فيرمونت رافلز هولدينغز إنترناشيونال

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

المملكة ه-كي آر-١١ ليمتد (كي آر-١١)

حصلت الشركة على عدة قروض من مؤسسات مالية بمبلغ ٥٨٢٣ مليون ريال سعودي (١٥٥٢٨ مليون دولار أمريكي) (٢٠٠٥ : ١٤٩٥٧ مليون ريال سعودي (٣٩٨٨ مليون دولار أمريكي)، ٢٠٠٤ : ٢٧٥٥٣٥٣ مليون ريال سعودي (٧٣٤٧ مليون دولار أمريكي)). تحمل التسهيلات عمولة بسعر عائم، والتي يتم احتسابها وفقاً لمعدل العمولة الأساسي، زائداً هامش معين بنفس عملة القرض / عمولة بسعر ثابت. هذه التسهيلات مضمونة بالاستثمارات المتاحة للبيع. وطبقاً للعرف المتبع في السنوات السابقة، ستستمر الإدارة بتمديد فترة التسهيلات لمدة ١٢ شهراً على الأقل.

شركة المملكة القابضة

تم الحصول على القروض من بنوك محلية، وتتكون من العديد من التسهيلات البنكية. تتضمن هذه التسهيلات قروض بمبلغ ٢٠٩٣ مليون ريال سعودي و ٨٠ مليون ريال سعودي مستحقة في ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ، على التوالي. تحمل هذه القروض عمولة بسعر عائم تحسب وفقاً لأسعار العملات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش معين، وهي مضمونة بضمانات شخصية من الشركاء الرئيسيين. وطبقاً للعرف المتبع في السنوات السابقة، ستستمر الإدارة بتمديد فترة التسهيلات لمدة ١٢ شهراً على الأقل.

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض (تنمة)

المملكة ٥-كي آر- ٣٥ جروب (جورج الخامس)

تشتمل القروض على قروض بنكية بمبلغ ١٣١٢٦٦ مليون ريال سعودي (٢٦٥ مليون يورو). أن هذه القروض مضمونة بمبنى الفندق. تتضمن إتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية التي تتطلب الحفاظ على معدل تغطية خدمة الدين، والحفاظ على معدل تغطية قيمة الفندق، والإحتفاظ بتأمين ضمان. تحمل القروض عمولة بسعر عائم، (باليورو لمدة ثلاثة أشهر وذلك وفقاً لأسعار العملات السائدة بين البنوك في لندن)، وتستحق السداد بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٢.

المملكة للإستثمارات الفندقية

حصلت الشركة على عدة قروض من عدد من المؤسسات المالية. تستحق القروض السداد خلال العشر سنوات القادمة، وتحمل عمولة بسعر عائم. تحسب هذه العمولة وفقاً لمعدل العمولة الأساسي زائداً هامش معين بنفس عملة القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن مسجل على العديد من الممتلكات، وسند دعم، وسندات لأمر. تتضمن إتفاقيات القروض بعض التعهدات المالية والتي تتعلق بمعدل خدمة الدين، ومعدل تغطية العمولة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، كانت هناك قروض بمبلغ ١٢١٦٦ مليون ريال سعودي مسجلة بالبات التايلندي، والرصيد المتبقي مسجل بالدولار الأمريكي .

المملكة للفنادق (تورنتو) ليمتد (تورنتو)

خلال عام ٢٠٠٥، تفاوضت الشركة التابعة بشأن تسهيل إئتماني (قرض رئيسي) بمبلغ ٢٦٨٢٢ مليون ريال سعودي (٨٣٣ مليون دولار كندي) مدته خمس سنوات. يبلغ الرصيد القائم من هذا التسهيل ٢٦٤٦٦ مليون ريال سعودي (٨٢٢ مليون دولار كندي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (٢٠٠٥ : ٢٦٨٠٣ مليون ريال سعودي (٨٣٣ مليون دولار كندي). يحمل هذا القرض عمولة لمدة ثلاثة أشهر بالدولار الكندي حسب أسعار العملات السائدة بين البنوك في لندن زائداً هامش معين. إن هذا القرض مضمون برهن المباني، وبالتنازل عن الإيجارات، وإتفاقية ضمان عامة، وإتفاقية إيداع، وإتفاقية إدارة فندق. كما يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المشروطة المالية وغير المالية.

كما تفاوضت الشركة بشأن تسهيل مع إحدى الجهات التابعة لها بمبلغ قدره ٣١٥ مليون ريال سعودي (٩٨ مليون دولار كندي). يتكون هذا التسهيل من الرصيد القائم وقدره ٣٠ مليون ريال سعودي (٩٣ مليون دولار كندي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (٢٠٠٥ : ٢٣٨٨ مليون ريال سعودي (٧٤٤ مليون دولار كندي)، ويجب سداد هذا الرصيد على أقساط ربع سنوية تعادل ٥٠٪ من صافي النقدية المتوفرة وذلك إعتباراً من السنة الخامسة. يتوقف سداد العمولة على توفر النقدية، ويجب سدادها على أقساط ربع سنوية . يحمل هذا التسهيل عمولة بالدولار الكندي بسعر عائم لمدة ثلاث شهور وذلك حسب أسعار العملات السائدة بين البنوك في لندن زائداً هامش معين.

كما حصلت الشركة التابعة على قرض من جهة ذات علاقة، ويبلغ إجمالي الرصيد القائم ٥٠٥ مليون ريال سعودي (١٦ مليون دولار كندي) (٢٠٠٥ : ٥١٥ مليون ريال سعودي (١٦ مليون دولار كندي). وقد تم الحصول على هذا القرض لشراء فندق فورسيزونز هوتل تورونتو. يحمل القرض عمولة لمدة شهر واحد بالدولار الكندي وفقاً لأسعار العملات السائدة بين البنوك في لندن زائداً ٥٪، ويستحق السداد في ٢٩ مارس ٢٠١٠ .

١٦ - الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض (تنمة)

شركة المركز التجاري المحدودة

قامت الشركة التابعة بالترتيب لقرض مشترك مع بنك محلي، المدير الرئيسي، بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل جزء من مشروع مركز المملكة. إن القرض مضمون بأوامر دفع متعددة من الشركاء في شركة المركز التجاري المحدودة، بإجمالي قيمة أصل القرض والعمولات المستحقة في نهاية كل فترة تمديد. يحمل القرض عمولة وفقاً لأسعار العمولات السائدة المتداولة بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش معين. يستحق القرض السداد على أربع وعشرين قسط ربع سنوي تتراوح ما بين ٨٥ مليون ريال سعودي إلى ١٥ مليون ريال سعودي، وسيتم سداؤه بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة

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

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

القروض الأخرى

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

١٧ - الدائنون		
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٣٧,٨٣٨	١٩٩,٢٨١	٥١٩,٣٤٠
٣٦,٧٧٢	٤٥,٩٢٩	٨٢,٩٢٠
١٧٤,٦١٠	٢٤٥,٢١٠	٦٠٢,٢٦٠
		دائنون تجاريون أوراق دفع

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

١٨- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٦٢٩٤	٦٠٩٧٥	٢٢٣٢٠٨	تكاليف موظفين ومستحقات أخرى
٨٣٣٩	١٢٠٧٦	١٨٨٤٧٦	تأمينات من العملاء وأخرى
٢٣١٧١	٣٨٨٣٤	١٦٧٤٥٥	أعباء مالية مستحقة
-	-	١٥٠٧٥٠	تعويضات مؤجلة
-	-	١٢٧٩٢٧	ضريبة مستحقة (إيضاح ١٩)
٢٢٩٩٤	٦٧٨٠١	٩٣٤٥٠	زكاة مستحقة (إيضاح ١٩)
٢٤٩٩٨	٣١٥٤٣	٣٤٤٥٠	إيرادات غير مكتسبة
٤٠٠٥٧	٤٣٤٩٥	١٥٣٩٠	محتجزات دائنة
٤٤٥٠٣	٤٨١٢٠	-	إشعارات دائنة
<u>٢١٠٣٥٦</u>	<u>٣٠٢٨٤٤</u>	<u>١٠١١٠٦</u>	

١٩- الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المدرجة في قائمة الدخل الافتراضية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٢٩٧١	٤٥٢٨٣	٢٦٢٧٥	زكاة (أ)
١٠٥٧٢	١٥٣٠٧	٢٨٧٢٧	ضريبة دخل (ب)
<u>٣٣٥٤٣</u>	<u>٦٠٥٩٠</u>	<u>٥٥٠٠٢</u>	في نهاية السنة

أ) المصاريف والالتزامات الزكوية

١ - تمثل الإلتزامات الزكوية الموحدة الخاصة بالمجموعة للسنة الزكاة المستحقة على الشركة والشركات المحلية التابعة لها والتي تم احتسابها على أساس افتراضي.

٢ - كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كالآتي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٨٩	٢٢٩٩٤	٦٧٨٠١	في بداية السنة
٢٢٩٧١	٤٥٢٨٣	٢٦٢٧٥	مجنب خلال السنة
(٢٦٦)	(٤٧٦)	(٦٢٦)	مدفوع خلال السنة
<u>٢٢٩٩٤</u>	<u>٦٧٨٠١</u>	<u>٩٣٤٥٠</u>	في نهاية السنة (إيضاح ١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تنمة
٣١ ديسمبر

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل (تنمة)

ب (ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل مما يلي :

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٥	٢ر٨١٠	٢٩٦٧٨٨	السنة الحالية
١٠ر٥٠٧	١٢ر٤٩٧	(٢٦٨ر٠٦١)	مؤجلة
١٠ر٥٧٢	١٥ر٣٠٧	٢٨ر٧٢٧	المحملة للسنة

يوجد لدى إحدى الشركات التابعة التزامات زكوية ناتجة عن الربط الضريبي للسنة الحالية قدرها ١٢٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٨).

تتعلق الضرائب المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٩ر٢٩١	٢٠٣ر٦١٥	١ر٧٩٦ر٧٢٠	الضريبة المؤجلة المصنفة كمطلوبات :
-	١١٩	٥٠٠ر٢٣٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٩ر٢٩١	٢٠٣ر٧٣٤	٢ر٢٩٦ر٩٥٤	ضريبة مؤجلة أخرى
			إجمالي الضريبة المؤجلة المصنفة كمطلوبات
(٨٣ر٢٢٣)	(٦٢ر٧٤٥)	(٢١٨ر٥٤١)	الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات
(١ر٩٩١)	(٣ر٨٨٨)	(١١٨ر٨٨٢)	خسائر ضريبية مرحلة
(١١ر٨٢٥)	(١١ر٧٣٥)	(١٠ر٧٢٩)	مخصصات
(٩٧ر٠٣٩)	(٧٨ر٣٦٨)	(٣٤٨ر١٥٢)	ضريبة مؤجلة أخرى
-	-	(٣٢٨ر٨٧٥)	إجمالي الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات
١١٢ر٢٥٢	١٢٥ر٣٦٦	١ر٦١٩ر٩٢٧	الموجودات المعدة للبيع (إيضاح ١٠)
			صافي الضريبة المؤجلة المصنفة كمطلوبات (إيضاح ٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة
٣١ ديسمبر

٢٠ - المطلوبات طويلة الأجل

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٢,٢٥٢	١٢٥,٣٦٦	١,٦١٩,٩٢٧	صافي الضرائب المؤجلة المصنفة
٣٠,٩٧٧	٣٠,٢٩٤	٢٧٣,٠٥٠	كمطلوبات (إيضاح ١٩-ب)
-	-	٨٥,٨٧٥	مزايا ما بعد التعيين
-	-	٦٥,٦٢٥	تعويضات عمالة مؤجلة
٩,١٤٩	٩,١٤٩	٤١,٠٥٠	دفعه مقدمة على حساب بيع عقارات
٢٦,٥٨٩	٨٦,٣٥٣	٧٤,٨٩٠	محتجزات دائنة
			مطلوبات أخرى طويلة الأجل
<u>١٧٨,٩٦٧</u>	<u>٢٥١,١٦٢</u>	<u>٢,١٦٠,٤١٧</u>	

٢١ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي، مدفوعة بالكامل، ومملوكة بشكل رئيسي لصاحب السمو الملكي الأمير / الوليد بن طلال بن عبدالعزيز (الشريك الرئيسي) وأفراد عائلته .

٢٢ - حساب جاري الشريك

يمثل حساب جاري الشريك، بشكل رئيسي، شراء استثمارات، بعد خصم المسحوبات والخسائر التي تحملها الشريك الرئيسي.

٢٣ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل (بعد خصم أية خسائر مدورة) في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. وحيث تم تحقيق ذلك فعلاً فقد قفرت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة – غير مراجعة – تتمة
٣١ ديسمبر

٢٤- حقوق الأقلية

يمثل هذا البند حصة شركاء الأقلية في الشركات التالية :

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
إجمالي حقوق الأقلية	الحصة في صافي الدخل (الخسارة) بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق الأقلية	الحصة في صافي الدخل (الخسارة) بآلاف الريالات السعودية
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٦
إجمالي حقوق الأقلية	الحصة في صافي الدخل (الخسارة) بآلاف الريالات السعودية	إجمالي حقوق الأقلية	الحصة في صافي الدخل (الخسارة) بآلاف الريالات السعودية
٤٧٨٣١١	٤٨١٩٤	٤٨٠١٧٠	(١٨٥٨)
٨٧٩٨	١٢٤٧٣	(٨٤٦)	٩٦٤٢
١١٨٧٠٧	(٣٤٦٧)	١١٩٥٨٨	(٨٨١)
٦١٩١٧	٩٠٨٠	٥١٩٠٧	١٠٠٠٩
٨١٤٦٠٩	(٤١٦٠)	١٠٤١٢٤٢	(٤٩٧١)
٢٥٤٠١	٤٠١٧	٢٥٨٢٣	٤٤٩٧
١٤٧٣٥	٥٦٤	١٢٥٠٣	٢٢٣٤
-	-	٤٦٩٤	١١٨٧
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
١٥٢٢٤٧٨	٢٣٤٠١	١٧٣٥٠٨١	١٩٨٥٩
١٠٨١٧	١٠٨١٧	١٠٨١٧	١٠٨١٧

٢٥- الإيرادات التشغيلية – القطاعات الأخرى

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٨٠١٦	١٠٠٧٧٩	١٢٥٨١٠	عقارات
٧٥٣٢٩	٧٤٤٣٤	٥٧٨٩٩	تجارية
٦١٩٦٣	٧٢٠٤٠	٨٥٥٦٤	رعاية صحية
٣٢٩٥٥	٣٥٦٧٢	٣٩٣٧٥	مدارس
١٢٦٢	١٣٠٦	٣٧٢٠	أخرى
٢٧٩٥٢٥	٢٨٤٢٣١	٣١٢٣٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية الموحدة - غير مراجعة - تتمة
٣١ ديسمبر

٢٦- التكاليف التشغيلية - القطاعات الأخرى

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٠٨٠٠	٥٠٩٦٤	٤٨٠٠٧	عقارات
٥٠١٠٥	٤٧٨٧٩	٤٣١٣٣	تجارية
٥٦٥٥١	٦٣٨٧٨	٧٠٦٥٢	رعاية صحية
٢٤٧٤٣	٢٨٩٥٣	٢٩٧٧٢	مدارس
٣٨٠١	٢٣٨٠	٣٦٩١	أخرى
١٧٦٠٠٠	١٩٤٠٥٤	١٩٥٢٥٥	

٢٧- توزيعات الأرباح

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٨٦٤٠	٨٧٣٠١	١٧٣٣٢٠	استثمارات متاحة للبيع :
٧٩٨٣٥٥	٩٠٤٢٣٠	١٠١٥٠٦٦	أسهم محلية وإقليمية
٩٠٦٩٩٥	٩٩١٥٣١	١١٨٨٣٨٦	أسهم عالمية

مصاريف البيع والتسويق

٢٨-

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٥٤٢	٢٧٩٣٩	٢٩٣٩٦	مصاريف تسويق
٦٦٤٩	٧٨٠٥	١٤٨٥٧	دعاية وترويج
٤٦٣٧	٥٢٩٤	٤٣٥٤	رواتب ومزايا
٤٨١	١٩٨١	٩١٧	أخرى
١٨٣٠٩	٤٣٠١٩	٤٩٥٢٤	

٢٩-المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٢٠٥٠	٤٤٦٥٣	٩١٣٤٩	رواتب ومزايا
١٥٩٤٣	١٨٩٤١	٥٩٠٥٣	أتعاب مهنية
٤٨١٩	١٢٨٧٦	١٩٠٧٨	إيجار
٢٥٣٢	٨١٣١	١١٧٩٧	إصلاح وصيانة
٦٣٩٣	١٠٦٣٩	٨٥١٧	منافع عامة
٢٧٢٢	٤٥١٠	٧٣٢٦	سفر ونقل
١٦٠٥	١٩٣٤	٦٢٧٦	تأمين
٣٥٥٨٦	٣٨٤٠٦	٢٧٨٨١١	أخرى
١٠١٦٥٠	١٤٠٠٩٠	٤٨٢٢٠٧	

٣٠- الأهداف والسياسات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية

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

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

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

٣٠- الأهداف والسياسات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية (تنمة)

مخاطر الائتمان

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

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

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملات

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

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

٣٢ - الإرتباطات والالتزامات المحتملة

أ) المصاريف الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة عقود مستمرة لإنشاء وتشغيل وترميم فنادق، وأن هذه العقود في مراحل مختلفة من الإنجاز. فيما يلي تفاصيل الإرتباطات الرأسمالية كما في تاريخ المركز المالي حسب الشركة التابعة كما يلي:

بآلاف الريالات
السعودية

١٠٥٣٧٥٠	شركة المملكة للاستثمارات الفندقية
٤٣١٢٥	شركة فيرمونت رافلز هولدنغز انترناشيونال (إف آر اتش آي)
٨١٤	شركة المملكة للفنادق(تورنتو) ليمتد
١٠٩٧٦٨٩	

ب) الإلتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية

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

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

٣٣ - الإلتزامات المحتملة

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

خضعت شركة المملكة القابضة للفحص من قبل إدارة ضريبة القيمة المضافة. ونتيجة لذلك، تم احتساب ضرائب إضافية وغرامات قدرها ٧٣٩ مليون ريال سعودي (١٩٧ مليون دولار أمريكي). لقد قامت شركة المملكة للإستثمارات الفندقية (كي اتش آي) بتجنيب مخصص بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (٣٢٥ ألف دولار أمريكي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. تعتقد الإدارة بأن هذا المبلغ يعتبر كافياً، وسيتم دفعه بعد تقديم إعتراض على الربط.

تعتبر شركة المركز التجاري المحدودة طرفاً في مبلغ قدره ٢١٦ مليون ريال سعودي متنازع عليه مع أحد المقاولين بشأن عقد إنشاء. تعتقد الإدارة بأن المبلغ المتنازع عليه غير مستحق الدفع. إن النتيجة النهائية لهذا النزاع لا يمكن تحديدها في الوقت الحاضر.

٣٣ - الإلتزامات المحتملة (تنمة)

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

٣٤ - الأحداث اللاحقة

شركة الملكة القابضة

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

- أ (٢٣ مليون سهم في المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (شركة مساهمة سعودية) بمبلغ قدره ٦٦٢ مليون ريال سعودي من الشريك الرئيسي.
- ب (حصة قدرها ٩٪ في شركة أبراج الوطنية للخدمات الجوية (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة) بمبلغ قدره ٢٦٢ مليون ريال سعودي.
- ج (قامت إحدى الشركات التابعة بتقديم عرض مع مستثمرين آخرين لشراء حصة شركة فورسيوزونز أنكوربوريشن، وتحويلها لشركة خاصة محدودة. يتوقع إكمال الصفقة خلال شهر أبريل ٢٠٠٧. وبعد الشراء ستزداد حصة المجموعة في شركة فورسيوزونز أنكوربوريشن من ٢٠٪ إلى ٤٥٪ .

شركة فيرمونت رافلز هولدنغز انترناشيونال

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٠٦، ابرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة فيرمونت رافلز هولدنغز انترناشيونال إتفاقية لبيع شركة تابعة مملوكة بالكامل (شركة ميرشانت كوي بي تي آي ليمتد) والتي تعتبر المالك والمشغل لصدوق سويس اوتل ميرشانت كورت في إستراليا. وقد تم إتمام الصفقة في ٣١ يناير ٢٠٠٧ مقابل عوائد نقدية صافية قدرها ٥٥٦١ مليون ريال سعودي (١٤٨٣ مليون دولار أمريكي)، وتنتج عن ذلك أرباح قدرها ٢٧٦ مليون ريال سعودي (٧٣٦ مليون دولار أمريكي). ستستمر شركة فيرمونت رافلز هولدنغز انترناشيونال بإدارة الفندق بموجب عقد إدارة طويل الأجل (إيضاح ٩).

شركة الملكة للاستثمارات الفندقية

- أ (بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٠٧، قامت شركة كي اتش آي دانانغ لمتد، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الملكة للاستثمارات الفندقية بإبرام إتفاقية مشروع مشترك مع شركة يوروبيان هتل كوربوريشن ليمتد لشراء شركة ماجنوم إنفستمننت جروب ليمتد بمبلغ قدره ١٦٩ مليون ريال سعودي (٤٥ مليون دولار أمريكي). سيقوم المشروع ببناء فندق وفلل سكنية خاصة في فيتنام.
- ب (قامت شركة الملكة للاستثمارات الفندقية بإبرام إتفاقية مع شركة "ايبالا"، شركة تطوير عقار فلبينية كبرى، لتطوير فندق فيرمونت الذي يتكون من ٣٠٠ غرفة، وفندق رافلز الذي يتكون من ٣٠ جناح. ستمتلك شركة الملكة للاستثمارات الفندقية ٨٠٪ من الفندق، ويتوقع بأن يبلغ إجمالي تكلفة تطوير الفندق ٥٦٩٣ مليون ريال سعودي (١٥١٨ مليون دولار أمريكي). سيبدأ الفندق العمل في عام ٢٠١١ .
- ج (بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٠٧، قامت شركة كي اتش آي-١١ ليمتد، شركة تابعة مملوكة لشركة كي اتش آي، بالإشتراك مع شركة يوروبيان هوتلز كوربوريشن ليمتد لشراء فندق ومنتجعات فورسيوزونز الكائن في جزيرة لانغاوي بماليزيا. وبذلك ستملك شركة كي اتش آي-١١ ليمتد ما نسبته ٩٠٪ من هذا الفندق. ان إجمالي قيمة هذه الصفقة هو ٢٥١٦ مليون ريال سعودي (٦٧١ مليون دولار أمريكي).