

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة

الفهرس

٥ - ١

تقرير المراجع المستقل

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الدخل الموحدة

٨

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١١ - ١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥٢ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دور للضيافة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء الخاصة بالمجموعة مبلغ ٢,٨٤٩ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٨٣,٣٪ من إجمالي الموجودات.</p> <p>تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية لهذه الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت الإنشاء وذلك للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشرات محتملة على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود أي مؤشرات محتملة لتلك الموجودات، ستقوم الإدارة بتحديد القيمة القابلة للاسترداد.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية لأنه يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة عند فحص وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة. كما أن الانخفاض المحتمل، إن وجد، قد يكون له أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج العمليات الموحدة للمجموعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥-٢) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح (١٣) بشأن الإفصاح عن الممتلكات والمعدات والإيضاح (١٤) بشأن الإفصاح عن المشاريع تحت الإنشاء.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقويم مدى ملائمة إجراءات الإدارة للتأكد من وجود دليل على الانخفاض في القيمة من عدمه. • تقييم افتراضات وتقديرات المجموعة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لموجوداتها، متضمنة تلك المتعلقة بمعدل الأشغال ومتوسط معدلات الغرف ومصروفات التشغيل ومعدلات الخصم. • فحص قائمة دخل العمليات للوحدات المدرة للنقدية المرتبطة بالممتلكات والمعدات خلال السنة. • فحص التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لتقييم الخطط المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. • التحقق من دقة احتساب نماذج الانخفاض في القيمة، ومطابقة البيانات ذات العلاقة مع أحدث خطط العمل والموازنات. • تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الدعوى القانونية ضد المؤسسة المالية المحلية	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:
كما هو مبين في الإيضاح (٢٤) حول القوائم المالية الموحدة، تطعن الشركة في صحة اتفاقيتين لمقايضة أسعار الفائدة للمشتقات بمبلغ أسمي ٧٧٥ مليون ريال سعودي ("الاتفاقيتين") المبرمتين مع إحدى المؤسسات المالية المحلية. بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢، أقامت الشركة دعوى قضائية جديدة أمام لجنة المنازعات والمخالفات المصرفية والتمويلية.	<ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا واطلعنا على الاتفاقيات للحصول على فهم لصفقات المشتقات المعنية والشروط الأساسية. لقد حصلنا أيضاً على تأكيد مباشر من المؤسسة المالية بشأن صفقات المشتقات القائمة وتقييمها في السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قمنا باختبار القيم العادلة للمشتقات المفصح عنها في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. اطلعنا على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المنعقدة خلال عام ٢٠٢٢ مع التركيز بشكل خاص على السير العام للدعوى. حصلنا على خطاب من المستشار القانوني الخارجي للشركة حول حالة الإجراءات القانونية. قمنا بتقييم الأثر الرجعي للتسويات المتعلقة للفترات السابقة والتأكد أن هذا التعديل يأتري الرجعي كما في الإيضاح (٣٥)، هو وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨). تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.
لا تزال الدعوى الجديدة في مراحل أولية لدى لجنة المنازعات المصرفية ولا يمكن التنبؤ بالنتيجة المحتملة بشكل معقول في هذه المرحلة.	
لم تقم الإدارة سابقاً بالمحاسبة عن هذه المشتقات، وكان تقريرنا للفترات السابقة متحفظ بشأن الأمر نفسه. خلال السنة، قامت الإدارة بتعديل محاسبة هذه المشتقات بأثر رجعي.	
لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للأهمية النسبية لمبلغ الاتفاقيات، وأي نتائج سلبية غير متوقعة للدعوى يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة ونتائج عملياتها أو تدفقاتها النقدية المستقبلية.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥-٢) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالمطلوبات المحتملة والإيضاح (٢٤) بشأن الإفصاح عن المشتقات والإيضاح (٣٥) لتعديلات الفترات السابقة.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٨ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٢٨ فبراير ٢٠٢٣)

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي (معدل - الإيضاح ٣٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (معدل - الإيضاح ٣٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ايضاح ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠٢,٤٧٦,٣٨٣	٩١,٦٤٧,٩٣٢	٧٩,٧٠٥,٣٣٦	٥ نقدية وما في حكمها
١١٦,٩٤٠,٨٦٨	١٤٥,٢٤١,٣٩٠	١٤٠,٧٠٩,١٨٣	٦ مدينون تجاريون
١٢٧,٣٧٣,٧٢٩	٩٠,٨٣٥,٤١٩	٨٩,١٧٦,٠٤٧	٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٨,٨٢٠,١٩٥	١٧,١٠٥,٥١١	٢١,٧٧٤,٦٢٨	٩ مخزون
١٦,٠٢٨,٥٥٠	١٠,٧٣٠,٣١٨	١٠٩,٩١٦	٢٤ أدوات مالية مشتقة
<u>٣٨١,٦٣٩,٧٢٥</u>	<u>٣٥٥,٥٦٠,٥٧٠</u>	<u>٣٣١,٤٧٥,١١٠</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٤٢,٣٢٢	٢,١٠١,٦٥٧	٢,٥٢٠,٠٨٤	١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٥٧٠,١٢٨	١٧,٤٢٢,٦٥٣	٣٣,٠٦٦,٣١٨	١١ استثمارات في شركات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
٢٧٩,٤٠٨,٤٧٩	٢٢٩,٥٦١,١٠٨	٢٠١,٩٩٩,٩٦٠	١٢ موجودات حق الاستخدام
٢,٦٩٨,٤٢٥,٠١٠	٢,٧١١,٤٩٠,١٧٤	٢,٦٧٣,٨٤٠,٩٣٥	١٣ ممتلكات ومعدات
١٢٤,٩٤٦,٤٦٠	٩٥,٥٠٧,٠٥٥	١٧٥,٢١٣,٨٥٠	١٤ مشاريع تحت الإنشاء
<u>٣,١١٧,٢٩٢,٣٩٩</u>	<u>٣,٠٥٦,٠٨٢,٦٤٧</u>	<u>٣,٠٨٦,٦٤١,١٤٧</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٤٩٨,٩٣٢,١٢٤</u>	<u>٣,٤١١,٦٤٣,٢١٧</u>	<u>٣,٤١٨,١١٦,٢٥٧</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤	٢٩٢,٥٩٢,٢٧٢	١٧١,٠٠٧,٣٤١	١٦ قروض لأجل - جزء متداول
٢٩,٤٣٣,١١٤	٤٣,٣٤٣,١٥٩	٣٤,٤٧٢,٧٢٢	١٧ التزامات إيجار - جزء متداول
١٠٦,٦٩٧,٧١٩	٥٦,٥٤٢,٥٧٥	-	٢٤ أدوات مالية مشتقة
٣٦,٣٦٨,٠٧٩	٤١,٣٢٧,٨٩٥	١٩,١٥٦,٢٨٦	دائنون تجاريون
١٦٥,٨٩٩,١٨٥	١٥٧,٣٢١,٥٤٠	١٥٩,١١٠,٥٨٠	١٥ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧,٩٧٤,٢١٦	٣٧,١٥٨,٧٤٧	٣٥,٥٢٢,١٧٥	٨ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤,٢٥٩,٢٠٩	٤٣,٩٣٩,٢٩٤	٤٣,٦٥٩,٨١٠	٢٣ توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٣,٣٢٣,٢٩٨	١٣,٦٦٢,١٩٨	١١,٢٠٥,٨٢٨	١٨ مخصص الزكاة
<u>٦٤٣,٤٩٢,٨٠٤</u>	<u>٦٨٥,٨٨٧,٦٨٠</u>	<u>٤٧٤,١٣٤,٧٤٢</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	٧٤٥,٥١٠,٥٧٥	٩٢٨,٧٨٦,٢٥٤	١٦ قروض لأجل - جزء غير المتداول
٣٥٦,٤٤٧,٣٤٤	٣٠٢,٣٠٩,٧٧٦	٢٩٦,٢٠٧,٣٩٠	١٧ التزامات إيجار - جزء غير متداول
٥٩,٩١٥,٨١٠	٦١,٥٩٧,٧٨٩	٦٠,٦٧٩,٨٢٣	١٩ التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٢٤٠,٧٣٠,٦٠٢</u>	<u>١,١٠٩,٤١٨,١٤٠</u>	<u>١,٢٨٥,٦٧٣,٤٦٧</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٨٨٤,٢٢٣,٤٠٦</u>	<u>١,٧٩٥,٣٠٥,٨٢٠</u>	<u>١,٧٥٩,٨٠٨,٢٠٩</u>	إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ رأس المال
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ احتياطي نظامي
١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	-	-	٢٢ احتياطي اتفاقي
(٨١,٦٣٦,٣٢٥)	٦١,٨٤٧,٨١٧	١٠٣,٤٦٠,٢٢٩	أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
(٥,٠٥٧,٦٧٨)	(٤,٨٩٨,٣٤٣)	(٤,٤٧٩,٩١٦)	١٠ احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١,٥٥٦,٣٠٨,٤٨٧</u>	<u>١,٥٥٦,٩٤٩,٤٧٤</u>	<u>١,٥٩٨,٩٨٠,٣١٣</u>	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥٨,٤٠٠,٢٣١	٥٩,٣٨٧,٩٢٣	٥٩,٣٢٧,٧٣٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٦١٤,٧٠٨,٧١٨</u>	<u>١,٦١٦,٣٣٧,٣٩٧</u>	<u>١,٦٥٨,٣٠٨,٠٤٨</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>٣,٤٩٨,٩٣٢,١٢٤</u>	<u>٣,٤١١,٦٤٣,٢١٧</u>	<u>٣,٤١٨,١١٦,٢٥٧</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة
طلال عبدالمحسن الملا فخر

الرئيس التنفيذي للشركة
سلطان بدر العتيبي

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
(معدل - الايضاح ٣٥)		
٢,٢٠٦,٤٠٢	٤٠,١٥٠,٧٦٠	صافي الدخل السنة
		الدخل الشامل الآخر
		ينود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:
١٥٩,٣٣٥	٤١٨,٤٢٧	١٠ استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٧٣٧,٠٥٨)	١,٤٠١,٤٦٤	١٩ مكسب / (خسارة) اکتوارية من إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٢٨,٦٧٩	٤١,٩٧٠,٦٥١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٦٤٠,٩٨٧	٤٢,٠٣٠,٨٣٩	حملة الأسهم في الشركة الأم
٩٨٧,٦٩٢	(٦٠,١٨٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٢٨,٦٧٩	٤١,٩٧٠,٦٥١	



عضو مجلس الإدارة
طلال عبدالمحسن الملافخ



الرئيس التنفيذي للشركة
سلطان بدر العتيبي



الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي ريال سعودي
(معدل - الإيضاح ٣٥)

الأنشطة التشغيلية
الدخل قبل الزكاة

لتعديلات لـ:

١٠٠,١٧٩,٨١٣	١٠٠,٦٩٢,٩٧٦	١٣
١٤,٣٦٧,٤٢١	١٣,٥٢٤,٠٤٤	١٢
-	٢٧,٤٣٢,٦٨٤	١٤
(٧٣٤,١٨٢)	٤,٨١٧,٣٦٠	٦
٤,٢٨٩,٨٥٢	(٢,٣٧٤,٢٢٥)	١١
(٢٣٦,٩٢٩)	٩٥,٨٥٨	
-	(٢٥١,٠٣٥)	
(١,٠٥٨,١٧١)	-	
٨,٤٩٧,٦٧٦	٨,٤٣٢,٣٤٣	١٩
١٣,٧٤١,٥٤٧	١٤,١٦٥,٩٠٦	١٧
٢٢,٤١٨,٨٠٥	٣٨,٤٨١,١٨٦	
(٤٤,٨٥٦,٩١٢)	(٤٥,٩٢٢,١٧٣)	
١٢٨,١٢٧,٦٠٩	٢٠٣,٨٢١,٠٢٧	

استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
الانخفاض في قيمة مشاريع تحت الإنشاء
مخصص / (عكس) خسائر ائتمان متوقعة للمدينون التجاريون، صافي
الحصة في نتائج الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية
خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
ربح تعديلات إيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"
مكاسب الغاء التزامات عقد إيجار
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
أعباء مالية على التزامات إيجار
أعباء مالية على قروض لأجل
صافي الربح من أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التغيرات في رأس المال العامل:

(٢٧,٥٦٦,٣٤٠)	(٢٨٥,١٥٣)	
٣٦,٥٣٨,٣١٠	١,٦٥٩,٣٧٢	
١,٧١٤,٦٨٤	(٣,١٩٠,٥٠٧)	
٤,٩٥٩,٨١٦	(٢٢,١٧١,٦٠٩)	
٧٥٤,١٥٧	(٧,٨٩٩,٤١٤)	
(٨١٥,٤٦٩)	(١,٦٣٦,٥٧٢)	
١٤٣,٧١٢,٧٦٧	١٧٠,٢٩٧,١٤٤	
(٨,٩٧٣,٣٨٧)	(٧,٠٣١,٧١٣)	١٨
(٧,٥٥٢,٧٥٥)	(٧,٩٤٨,٨٤٥)	١٩
١٢٧,١٨٦,٦٢٥	١٥٥,٣١٦,٥٨٦	

مدينون تجاريون
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
المخزون
دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
النقدية من العمليات
زكاة مدفوعة
منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

(٦٤,٦٤٣,٢٦٥)	(٢٢,٤٧٤,٢٩٢)	١٣
(٢٥,٢١٩,٥٦٦)	(١٤٦,٥١٠,٩٨١)	
٥٠٩,٠٥٨	٤٨٨,٣٩٣	
(٩,١٤٢,٣٧٧)	(١٧,٠١٩,٤٤٠)	١١
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	
(٩٨,٤٩٦,١٥٠)	(١٨١,٧٦٦,٣٢٠)	

إضافات إلى الممتلكات والمعدات
إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
استثمار إضافي في شركة مقيدة بطريقة حقوق الملكية
متحصلات من استثمار في شركة مقيدة بطريقة حقوق الملكية
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

١٥٨,٠٧٠,٤٧٠	٣٤٠,٤٥٧,٣٨٢	
(١٧٤,٧٠٤,٢٣٩)	(٢٩٥,٠٦٠,٤٧٠)	
(٣١٩,٩١٥)	(٢٧٩,٤٨٤)	
(١٨,٣٢٢,٢٨٧)	(١٦,٠٠٩,٣٧٩)	
(٢٥,٠٧٤,١٣٩)	(٣٠,٨٩٤,٧٤٧)	
(٦٠,٣٥٠,١١٠)	(١,٧٨٦,٦٩٨)	

قروض لأجل مستلمة
قروض لأجل مسددة
توزيعات أرباح مدفوعة
التزامات إيجار مسددة
أعباء مالية مدفوعة على قروض لأجل
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

(٣١,٦٥٩,٦٣٥)	(٢٨,٢٣٦,٤٣٢)	
١٠٢,٤٧٦,٣٨٣	٧٠,٨١٦,٧٤٨	
٧٠,٨١٦,٧٤٨	٤٢,٥٨٠,٣١٦	٥

صافي النقص في النقدية وما في حكمها
النقدية وما في حكمها في بداية السنة
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المعاملات غير النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٥٥٠,٣٠٩	٤٢,٦٣٢,٣٠٦	١٤
(٥٥,٢٨٩,٨٥٧)	(١٣,٧١٨,٨٣٠)	١٢
٨٩١,٣٣٨	٨٤٠,٥١٥	
-	٢,١٠٢,٠١٥	
-	٣١٨,٢٧٤	
١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	-	٢٢

تحويل مشاريع تحت الإنشاء
تسويات على عقود الإيجار
أعباء مالية متعلقة بالتزامات عقود ايجار مرسلة ضمن مشاريع تحت الإنشاء
أعباء مالية متعلقة بقروض لأجل مرسلة ضمن مشاريع تحت الإنشاء
استهلاك موجودات حق الاستخدام مرسلة ضمن مشاريع تحت الإنشاء
تحويل احتياطي اتفاقي

عضو مجلس الإدارة
طلال عبدالمحسن الملافيخ

الرئيس التنفيذي للشركة
سلطان بدر العتيبي

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- الأنشطة

شركة دور للضيافة ("الشركة" أو "الشركة الأم")، شركة مساهمة سعودية، تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات، ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٠٧٢٦ و تاريخ ٦ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ١٩٧٦ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإنشاء والتملك والتشغيل والإدارة والمشاركة والاستئجار للفنادق والمطاعم والموتيلات والاستراحات ومراكز الترفيه ووكالات السفر والطرق الخاصة والعامة والمناطق السياحية، كما تشمل الأنشطة على تملك الأراضي وبيعها وتطويرها وإقامة المباني عليها أو تأجيرها، وتقديم خدمات المعتمرين وزوار المسجد النبوي الشريف. تقوم الشركة بتلك الأنشطة مباشرة أو بالاشتراك مع الغير بشكل مشترك أو منفرد.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعة بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة

الشركات التابعة	رأس المال ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة مكة للفنادق المحدودة	١٦٥,٦٠٠,٠٠٠	%٩٩,٤٤	%٩٩,٤٤
الشركة السعودية للخدمات الفندقية	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	%٧٠	%٧٠
شركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة	٥٩,٢٥٠,٠٠٠	%٩٨,٧٣	%٩٨,٧٣
شركة نزل شدا الفندقية	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%٦٠	%٦٠
شركة توبوك للفنادق المحدودة	٢٧,٣٠٠,٠٠٠	%٩٧,١٤	%٩٧,١٤
شركة جود العلباء المحدودة	١٠٠,٠٠٠	%٩٩	%٩٩
شركة المصدر الأمني المحدودة	١٠٠,٠٠٠	-	%٩٥
شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري	١٠٠,٠٠٠	%٩٥	%٩٥
شركة سفراء الإيواء الفندقية (شركة شخص واحد)	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة واحة دارة المحدودة (شركة شخص واحد)	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مجتمعات دور العقارية (شركة شخص واحد) - سابقا شركة المشروعات المثالية العقارية	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الصرح الانيق للتشغيل والصيانة (شركة شخص واحد)	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة وأنشطتها:

شركة مكة للفنادق المحدودة

شركة مكة للفنادق المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠١١٨٧٩ بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٠٢ هـ (الموافق ١٢ يوليو ١٩٨٢ م)، تزاوّل الشركة تقديم خدمات الضيافة الفندقية داخل وخارج المملكة العربية السعودية. تمتلك الشركة فندق مكارم اجياد بمدينة مكة المكرمة.

الشركة السعودية للخدمات الفندقية المحدودة

الشركة السعودية للخدمات الفندقية المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٢٠٤ بتاريخ ١١ نوفمبر ١٣٩٦ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٧٦ م). تمتلك الشركة فندق كراون بلازا - قصر الرياض.

شركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة

شركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٢٠٤ بتاريخ ٢٢ جمادى الآخر ١٤١٣ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ١٩٩٢ م). تمتلك الشركة فندق ومنتجع قرية مكارم النخيل بمدينة جدة.

شركة نزل شدا الفندقية

شركة نزل شدا الفندقية - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٦٣٦٩ بتاريخ ٨ محرم ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠٠٧ م). ويتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، إدارة وتأجير العقارات المملوكة المؤجرة (سكنية)، وإدارة وتأجير العقارات المملوكة او المؤجرة (غير سكنية).

شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- الأنشطة (تتمة)

شركة تبوك للفنادق المحدودة

شركة تبوك للفنادق المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠٠٦٣٠٣ بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ١٩٨٥). تمتلك الشركة فندق هوليدي إن تبوك.

شركة جود العلياء المحدودة

شركة جود العلياء المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٨٩٤٩ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٤). ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التشييد والبناء.

شركة المصدر الأمني المحدودة

شركة المصدر الأمني المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٣٧٠ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٥). ويتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمة الحراسة الأمنية المدنية الخاصة في المملكة العربية السعودية بموجب خطاب الأمن العام رقم ٣/١٠٧٨٤١٣ بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠١٤). تم غلق الشركة خلال سنة ٢٠٢٢.

شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري

شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٧٤٨٩ بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٥). ويتمثل نشاط الشركة في التشييد، والنقل، والتخزين، والتبريد، وخدمات المال والأعمال بالإضافة إلى الإيواء السياحي بموجب ترخيص الهيئة العامة للسياحة والآثار رقم ف/٣٧/٠٠٩٦ بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٥).

شركة سفراء الإيواء الفندقية

شركة سفراء الإيواء الفندقية (شركة ذات شخص واحد) - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٠١١٣٣ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٧). ويتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات الضيافة، وتأسيس المطاعم، والفنادق، والمعارض.

شركة واحة دارة المحدودة

شركة واحة دارة المحدودة (شركة ذات شخص واحد) - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٠١١٣٢ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٧). ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات السياحة. تم غلق الشركة خلال سنة ٢٠٢٢.

شركة مجتمعات دور العقارية (شركة شخص واحد) - سابقا شركة المشروعات المثالية العقارية

شركة دور العقارية (شركة ذات شخص واحد) - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٥٧ بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩). ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة السكنية وغير السكنية.

شركة الصرح الأنيق للتشغيل والصيانة

شركة الصرح الأنيق للتشغيل والصيانة (شركة ذات شخص واحد) - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٥٨ بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩). ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء:
- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
- منافع نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وعلى أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. وقد تم تقريب هذه القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ أسس الإعداد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وتُعد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة الأم باتباع سياسات محاسبية ثابتة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر فيها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدامها سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصارييف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يُوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم وحسب الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تمثل الحصص غير المسيطرة الحصة في الشركات التابعة غير المملوكة للمجموعة. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيانًا بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

النقدية وما في حكمها

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. يتم خصم السحب على المكشوف من الأرصدة أعلاه للوصول إلى النقدية وما في حكمها لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
- في حالة اقتنائه بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون النقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
- في حالة اقتنائه بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات الأولي والتصنيف والقياس اللاحق

يتم، في الأصل، إثبات الذمم المدينة التجارية عند نشأتها. وتُقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة بالقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود موجودات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة. تُصنّف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على المدينين التجاريين وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، (على أساس كل استثمار على حدة) تخصيص الاستثمارات في الأسهم كمقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتخصيص بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة اقتناء الاستثمارات في الأسهم لأغراض المتاجرة أو إذا كانت عوضاً محتملاً تم إثباته من قبل الشركة المستحوذة في عملية تجميع أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). يتم اعتبار الأصل المالي محتفظ به لأغراض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه بشكل رئيسي لغرض بيعه على المدى القريب، أو
- كان عند الإثبات الأولي جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً من قبل المجموعة ويوجد بشأنها دليل على أحدث نمط فعلي لتحقيق الأرباح على المدى القصير، أو
- كان عبارة عن أداة مشتقة (فيما عدا المشتقات التي تعتبر عقد ضمان مالي، أو كان أداة تغطية فعالة ومخصصة).

يتم في الأصل قياس الاستثمارات في الأسهم المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها ضمن احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات. لا يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم في قائمة الدخل الموحدة عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها، ما لم تعتبر توزيعات الأرباح بشكل صريح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار.

موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُدرّج الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع اثبات صافي التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. تشتمل هذه الفئة على أدوات مشتقة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات "فورية" وإذا ما:
- أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات المبدئي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

ويشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق في السداد.

فيما يخص الذمم المدينة التجارية تطبق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تُصنَّفُ المطلوبات المالية في البداية عندما تصبح المجموعة جزء من الأحكام التعاقدية للأداة وتصنف، عند الإثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، القروض والسلف، ذمم دائنة، أو أدوات مالية مشتقة مصنفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تتكون المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة من الدائنين التجاريين والقروض لأجل والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمشتقات.

التزام مالي بالتكلفة المطفأة (القروض لأجل)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. بعد الإثبات الأولي، تقاس لاحقاً القروض لأجل المرتبطة بفوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويثبت إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمّنُ المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المتداولة المصنفة عند الإثبات الأولي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتُصنَّفُ المطلوبات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تُكبدت لغرض البيع وإعادة الشراء على المدى القريب. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تحوط طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كمقتناه لأغراض المتاجرة مالم يتم تخصيصها كأدوات تحوط مخاطر فعالة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاثبات الأولي، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

التوقف عن الاثبات

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة

يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات خاصة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في الأصل بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض اثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة المستثمر فيها منذ تاريخ الاستحواذ. وتُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة المستثمر فيها. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجتغبر مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات المستثمر فيها بقدر حصة المجموعة في تلك الشركات المستثمر فيها.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة من الربح أو الخسارة للشركات المستثمر فيها بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة.

تعد القوائم المالية الموحدة للشركات المستثمر فيها لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري اثبات خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في الشركات المستثمر فيها. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات المستثمر فيها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات المستثمر فيها وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في صافي النتائج للاستثمار في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتُعرّف به. ويُعرّف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع ضمن الربح أو الخسارة.

موجودات حق الاستخدام

عند الإثبات الأولي، تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. يتم تحديد السيطرة في حال تدفق معظم المنافع إلى المجموعة وأنه يمكن للمجموعة توجيه استخدام تلك الموجودات.

تُطبق المجموعة طريقة التكلفة وتقوم بقياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت و
- المعدلة نتيجة أي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار بشأن تعديلات عقد الإيجار، إن وجدت.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة، أيهما أقصر، كما هو مبين في السياسة المحاسبية للممتلكات والمعدات.

إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل تكاليف تجهيز الموقع، أو الودائع غير القابلة للاسترداد، أو أموال التطبيق، أو المصاريف الأخرى المتعلقة بالمعاملة وما إلى ذلك، فإنه يجب إضافة تلك التكاليف والمصاريف إلى قيمة أصل حق الاستخدام.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. وتشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض (إن وجدت) المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكديدها.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، على النحو التالي:

مياني	٥٠-٧٥ سنة	السيارات	٤ سنوات
تحسينات المباني	٥ - ١٠ سنوات	آلات ومعدات	٥ سنوات
الأثاث	١٠ سنوات	المصاعد وأجهزة التكييف المركزية	٤٠ سنة

ويُتوقف اثبات بند الممتلكات والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. وتُدْرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن اثبات الأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن اثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

مشاريع قيد الإنشاء

تظهر المشاريع قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع قيد الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المخصص لها، وتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات. يتم رسملة مصاريف التمويل بشأن القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة به ذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، ويتم تقدير الأصول القابلة للاسترداد.

يمثل المبلغ القابل للاسترداد قيمته قيد الاستعمال وقيمه العادلة ناقص تكلفة البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة الحالية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الموجودات ما لم يحقّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقّق من موجودات أخرى أو مجموعات موجودات أخرى. يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات ("الوحدة المدرة للنقدية"). وفي حال وجود دليل على انخفاض في قيمة موجودات الشركات فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي تنتمي لها موجودات الشركات. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدرّة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقدية يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

توزيعات أرباح

تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على المساهمين عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيّرات في حقوق الملكية الموحدة.

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضاً للتفسيرات. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويُحمّل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يحتسب التزام الزكاة الإضافي - إن وجد - والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة للفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء: عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء، والذمم المدينة والدائنة المصرح عنها في مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مبالغ مستحقة الدفع

يُعترف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي حُصل عليها، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات والموجودات المحتملة والمطلوبات المحتملة

يُعتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. ويُعَرَضُ المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

يقاس مخصص العقود المتوقع خسارتها بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. وقبل تحديد المخصص، تقوم المجموعة بإثبات أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن الموجودات المصاحبة لذلك العقد.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية. لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُحدَّد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون سعر الشرائزائد أ كافي المصاريف المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً المصاريف البيعية. يتم تجنب مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة والتالف عند الضرورة.

المنافع المحددة للموظفين

مكافآت موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. ويُعتَرَفُ بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع سداه إذا كان لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمني حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

برامج المساهمات المحددة

تمثل منافع التقاعد طبقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج اشتراكات محددة. لا توجد التزامات على المجموعة باستثناء الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات الاشتراكات المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

برامج مكافآت مُحدَّدة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتوبريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يُعتَرَفُ بمبالغ إعادة القياس مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع بنودها المُحَمَّلَة على حساب أوالمقيِّدَة لحساب الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي تنشأ فيها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

التزامات عقود إيجار

عند الإثبات الأولي، يمثل التزام عقد الإيجار القيمة الحالية لكافة الدفعات المتبقية للمؤجر. وبعد تاريخ بدء العقد، تقوم المجموعة بقياس التزام الإيجار من خلال:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام عقد الإيجار،
- تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

وتُخصَّمُ فُعات عقود الإيجار باستخدام مُعدَّل الاقتراض الإضافي باعتباره السعر الذي تدفعه المجموعة لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وذات فترات وظروف مشابهة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات عقود إيجار (تتمة)

يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل التي تتضمن مدة إيجار قدرها ١٢ شهرًا أو أقل. تتضمن الموجودات المنخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتنية.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حده وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. إن اتفاقيات الإيجار لا تفرض أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

المجموعة كمؤجر (دخل الإيجار)

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية العقد ما إذا كان كل عقد من عقود الإيجار إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ولتصنيف كافة عقود الإيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المعني. وإذا كان الأمر كذلك، فإن عقد الإيجار يعتبر عقد إيجار تمويلي، وإلا فهو عقد إيجار تشغيلي.

لا يوجد لدى المجموعة أي عقود إيجار تمويلي كمؤجر. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قائمة التدفقات النقدية

قامت المجموعة بتصنيف المدفوعات النقدية لأصل المبلغ وعناصر تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار على أنها أنشطة تمويلية.

قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالموجودات والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن الغير.

الخطوة ٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥. إثبات الإيرادات عند (أو حال) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

الإيرادات من مبيعات الأطعمة والمشروبات

يتم إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة. وقد خلصت المجموعة بشكل عام إلى أن الشركة هي الأصيل في اتفاقيات المبيعات الخاصة بها لأنها عادة ما تتحكم في البضائع قبل تحويلها إلى العميل.

الإيرادات من الغرف

تتحقق الإيرادات من إشغال الغرف على مدى الزمن.

الإيرادات من خدمات الضيافة الأخرى

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الضيافة الأخرى المقدمة في فنادق المجموعة عند تقديم الخدمات للعميل.

أتعاب إدارة العقارات

تتحقق إيرادات أتعاب إدارة العقارات من الفنادق المدارة من قبل المجموعة وذلك عادة بموجب عقود طويلة الأجل مع مالكي الفنادق. تتضمن أتعاب الإدارة أتعاب أساسية، وتمثل بصورة عامة نسبة مئوية من إيرادات الفندق و/أو أتعاب حوافز تحدد عادة بناءً على ربحية الفندق، ويتم إثباتها عند تحققها وفقاً لمبدأ الاستحقاق بموجب شروط العقد.

التكاليف والمصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكديدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يتم تصنيف المصاريف على النحو التالي:

(أ) تكلفة الإيرادات: وتشمل التكلفة المتعلقة مباشرة بمبيعات البضاعة وتقديم الخدمات، أي المرتبطة مباشرة بالإيرادات المثبتة.

(ب) البيع والتسويق: تتمثل في جهود المجموعة المتعلقة بقسم التسويق والمبيعات.

(ج) المصاريف العمومية والإدارية: تصنف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة، كمصاريف عمومية وإدارية.

يتم التوزيع بين تكاليف الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

إيرادات تمويل وتكلفة التمويل

تتضمن إيرادات التمويل دخل الفائدة التي يتم إثباتها عند استحقاقها في قائمة الدخل الموحدة، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة بتاريخ الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

تتكون تكاليف التمويل من الأعباء المالية المتعلقة بالقروض لأجل التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض غير المتعلقة مباشرة باستحواد أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل في قائمة الدخل الموحدة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إظهار أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية على أساس الصافي ضمن تكلفة التمويل.

شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات وأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملة الاجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات.

عملات أجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الموحدة. وتحويل البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية.

المعلومات القطاعية

القطاع هو أحد مكونات المجموعة الذي يمارس أنشطة الأعمال التي تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

٦-٢ المعيار الجديد الصادر والمعيار الصادر وساري المفعول

فيما يلي المعايير والتعديلات والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (مالم يرد خلاف ذلك):

- العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
 - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
 - الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المرجو- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية
 - معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة
- وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٧-٢ المعيار الجديد الصادر والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة.

اسم المعيار والتعديل أو التفسير	تاريخ السريان
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التامين"	١ يناير ٢٠٢٣
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	١ يناير ٢٠٢٣
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٣
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)	١ يناير ٢٠٢٣

وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بإجراء تقديرات وافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والافصاحات المرفقة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. ويُعترف بمراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير يؤدي إلى إجراء تعديل على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المحققة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن الانخفاض في القيمة وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. كونت المجموعة مصفوفة مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية لتجميع قطاعات عملاء متنوعين لهم نفس نمط الخسارة، وتعُدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية. ويُمَيَّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنويا. ويتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي. لم يطرأ أي تغيير على الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات خلال السنة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها فتاعة أن لدي المجموعة الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير مُجدي، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. ومن الممكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل معدل الائتمان الخاص بالشركة التابعة).

الأحكام

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار بشأن ممتلكاتها. وقد تبين للمجموعة - بناءً على تقويم أحكام وشروط الترتيبات، مثل فترة الإيجار، أنها لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار التجاري - حيث إنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية هذه العقارات وتقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - قطاعات الأعمال

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية التالية والتي تمثل قطاعاتها التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة مستقلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العوائد ومستوى الاستثمار الرأسمالي ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

تقع جميع أعمال المجموعة في المملكة العربية السعودية. ويوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات التي يتم التقرير عنها:

الضيافة	:	تمثل الفنادق المملوكة للمجموعة والإيرادات المحققة منها سواء كانت هذه الفنادق تديرها المجموعة أو من خلال طرف ثالث.
إدارة العقارات	:	يتمثل في تشغيل وإدارة الفنادق والعقارات غير المملوكة للمجموعة.
تأجير العقارات	:	يمثل العقارات المملوكة للمجموعة والمؤجرة للغير. تشتمل هذه العقارات بشكل رئيسي على المجمعات السكنية والمجمعات التجارية.
أخرى	:	تمثل المركز الرئيسي وأقسام المساندة الأخرى.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

ريال سعودي	الضيافة	إدارة العقارات	تأجير العقارات	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٤٣٦,٥٣٩,٣٨٣	٣,٠٢٥,٩١٧	١٢٨,٨٢٩,٧٨٦	-	-	٥٦٨,٣٩٥,٠٨٦
إيرادات بين القطاعات	٢,٠٢٠,٠٠٠	١٩,٨١٨,٣٨٦	٦,٩٤٥,٠٥٠	-	(٢٨,٧٨٣,٤٣٦)	-
تكلفة الإيرادات	٤٠٧,٢٧٢,٩٨٧	٣,٩٤١,٣٨٩	٥٠,٦١٣,٠١٢	-	(٢٨,٣٧٨,٤٣٦)	٤٣٣,٤٤٨,٩٥٢
إجمالي الربح	٣١,٢٨٦,٣٩٦	١٨,٩٠٢,٩١٤	٨٥,١٦١,٨٢٤	-	(٤٠٥,٠٠٠)	١٣٤,٩٤٦,١٣٤
استهلاك ممتلكات ومعدات	٨٩,٩٤٢,٢٦٣	-	٢٤,٢٧٤,٧٥٧	-	-	١١٤,٢١٧,٠٢٠
وموجودات حق الاستخدام	١,٧٩٨,٠٠٧,٨٩٠	-	٨٧٥,٨٣٣,٠٤٥	-	-	٢,٦٧٣,٨٤٠,٩٣٥
ممتلكات ومعدات	١٨٣,٢٣٧,٩٩٤	-	١٨,٧٦١,٩٦٦	-	-	٢٠١,٩٩٩,٩٦٠
موجودات حق الاستخدام	١٠٧,٩٣٠,٥٢٨	-	٦٧,٢٨٣,٣٢٢	-	-	١٧٥,٢١٣,٨٥٠
مشاريع تحت الإنشاء	١,٤٢٨,٥١٦,١١٢	٧,٤٣٠,٨٠٤	١,٧٧٩,٠٤٢,٨٢٦	٦٦٠,٤٩٧,٩٧٤	(٤٥٧,٣٧١,٤٥٩)	٣,٤١٨,١١٦,٢٥٧
إجمالي الموجودات	١,٥٦٧,٩٣٣,٥٧١	١٤,٥٥٦,٩٠٣	١٥١,٢٦٧,٠٧٦	٣٦,٧٤٣,٠٠٥	(١٠,٦٩٢,٣٤٦)	١,٧٥٩,٨٠٨,٢٠٩
إجمالي المطلوبات						
ريال سعودي (معل) - (إيضاح ٣٥)						
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٣٤٨,٣٨٢,٩٢١	١,٥٢٠,٩٠٣	١٢٣,٢٤٦,١٣٢	-	-	٤٧٣,١٤٩,٩٥٦
إيرادات بين القطاعات	٣,٠٢٣,٩٦١	١٦,٥٧٨,٤١٩	٧,١٧٤,٦٠٥	-	(٢٦,٧٧٦,٩٨٥)	-
تكلفة الإيرادات	٣٩١,٦٠٨,٢٢٠	٣,٢١٩,٧٤٠	٤٥,٢٠٤,٦٠٩	-	(٢٦,٣٨٠,٥٨٥)	٤١٣,٦٥١,٩٨٤
إجمالي الربح	(٤٠,٢٠١,٣٣٨)	١٤,٨٧٩,٥٨٢	٨٥,٢١٦,١٢٨	-	(٣٩٦,٤٠٠)	٥٩,٤٩٧,٩٧٢
استهلاك ممتلكات ومعدات	٩١,٣٣٣,١٣٧	-	٢٣,٢١٤,٠٩٧	-	-	١١٤,٥٤٧,٢٣٤
وموجودات حق الاستخدام	١,٨١٩,٢٢٢,٦١١	-	٨٩٢,٢٦٧,٥٦٣	-	-	٢,٧١١,٤٩٠,١٧٤
ممتلكات ومعدات	٢١٠,٣٥٤,٦١٩	-	١٩,٢٠٦,٤٨٩	-	-	٢٢٩,٥٦١,١٠٨
موجودات حق الاستخدام	٨٨,٤٣٠,٠٥٦	-	٧,٠٧٦,٩٩٩	-	-	٩٥,٥٠٧,٠٥٥
مشاريع تحت الإنشاء	١,٦٦١,٤٢١,٥٥٢	٥,٢٤٣,١٠١	١,٦١٧,٩٧٧,٨٠٠	٦٦٥,٩٦٧,٢٨٣	(٥٣٨,٩٦٦,٥١٩)	٣,٤١١,٦٤٣,٢١٧
إجمالي الموجودات	١,٦٠١,٨٩٧,٥٧٤	١٢,٣٦٥,١٩٤	١٤٢,٢٣٩,٤٥٢	٧٧,٩٦٨,٥٢٠	(٣٩,١٦٤,٩٢٠)	١,٧٩٥,٣٠٥,٨٢٠
إجمالي المطلوبات						

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - قطاعات الأعمال (تتمة)

تسوية المعلومات المتعلقة بالقطاعات التي يتم التقرير عنها إلى الدخل قبل الزكاة للمجموعة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		(معدل الإيضاح ٣٥)
١٣٤,٩٤٦,١٣٤	٥٩,٤٩٧,٩٧٢	إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية
(٣,٠٩٦,٩٣١)	(١,٩٨٠,٤٥١)	المبالغ غير الموزعة:
(٤٢,٤٦٥,٤٣١)	(٣١,٢٩١,٧١٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٧,٤٣٢,٦٨٤)	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٤١,٢٩٧,١٥٧)	(٢٣,١٤٤,٨٥٦)	الانخفاض في قيمة المشاريع تحت التنفيذ
(١٤,١٦٥,٩٠٦)	(١٣,٧٤١,٥٤٧)	أعباء مالية على قروض لأجل
١٤٦,٧٦٠	٣٨,٢٠٥	أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
٣,٠٧٤,٢٢٩	١٠,٠٥٣,١١٩	إيرادات تمويل
٣٢,٦٤٢,٨٦٤	١٦,٣٧٧,٨١٢	إيرادات أخرى، صافي
٢,٣٧٤,٢٢٥	(٤,٢٨٩,٨٥٢)	صافي ربح الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الحصة في نتائج الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية
(٩٠,٢٢٠,٠٣١)	(٤٧,٩٧٩,٢٨٣)	اجمالي مبالغ غير موزعة
٤٤,٧٢٦,١٠٣	١١,٥١٨,٦٨٩	الدخل قبل الزكاة

٥ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			(معدل الإيضاح ٣٥)
٦٨,٠٥٦,٢٨٦	٧٣,٨٦٠,٤٧٤	٨٥,٥٦٤,٨٩٣	الأرصدة لدى البنوك
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٦٤٩,٠٥٠	٧٨٧,٤٥٨	٩١١,٤٩٠	نقد في الصندوق
٧٩,٧٠٥,٣٣٦	٩١,٦٤٧,٩٣٢	١٠٢,٤٧٦,٣٨٣	نقدية وما في حكمها
(٣٧,١٢٥,٠٢٠)	(٢٠,٨٣١,١٨٤)	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك (إيضاح ١٦)
٤٢,٥٨٠,٣١٦	٧٠,٨١٦,٧٤٨	١٠٢,٤٧٦,٣٨٣	النقدية وما في حكمها (لقائمة التدفقات النقدية الموحدة)

(أ) تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية محلية ويتراوح متوسط استحقاق هذه الودائع بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً وتحمل متوسط عمولة مرابحة قدرها ١٩٦ نقطة أساس. وقد بلغت الإيرادات التمويلية ١٤٦,٧٦٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٨,٢٠٥ ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة تسهيلات نقدية متاحة بقيمة ٤٣٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢,٣: ١٧١,٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠٢١: ٣٠٧,٥ مليون ريال سعودي) تمثل نقداً غير مسحوب من القروض النقدية الممنوحة.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٤٢٨,٢٥٢	١٧٠,٤٧٥,٣٦٢	مدينون تجاريون
(٢٩,٧١٩,٠٦٩)	(٢٥,٢٣٣,٩٧٢)	خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٤٠,٧٠٩,١٨٣</u>	<u>١٤٥,٢٤١,٣٩٠</u>	

- (أ) تستحق الذمم المدينة التجارية خلال فترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وتتأثر القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بالتغير في التصنيف الائتماني للأطراف الأخرى.
- (ب) بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. علماً بأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مضمونة.
- (ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتضمن الذمم المدينة التجارية أرصدة تبلغ ٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٢,٦ مليون ريال سعودي) مستحقة من عملاء حكوميين وغير حكوميين. حيث تتمتع هذه الجهات بفترة ائتمانية ممتدة عن باقي العملاء العاديين الآخرين.

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٢٣٣,٩٧٢	٢٦,٤٤٥,٧٩٣	في ١ يناير
٤,٩٢٧,٨٩٥	٧٣٨,٩٩١	المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
(١١٠,٥٣٥)	(١,٤٧٣,١٧٣)	مسترد خلال السنة (إيضاح ٢٧)
(٣٣٢,٢٦٣)	(٤٧٧,٦٣٩)	ديون معدومة تم شطبها خلال السنة
<u>٢٩,٧١٩,٠٦٩</u>	<u>٢٥,٢٣٣,٩٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية

فيما يلي تفاصيل خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع	٩٠-٠ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	١٢١-٣٦٥ يوماً	١-سنتين	٢-٣ سنوات	٣-٤ سنوات	أكثر من ٤ سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٧١٩,٠٦٩	١٨١,٠٩٠	١,١٦٣,٧٢٦	١,١٩٩,٨٩٣	١,٩٢٩,٢٠٥	١,٢٠٥,٧٥٥	٣,٥٨٤,٦٤٨	٢١,٦٥٤,٦٤٥
٢٥,٢٣٣,٩٧٢	١٠٧,٤٦٢	١,١٩٩,٨٩٣	١,١٩٩,٨٩٣	١,٤٥٧,٣٧٤	٤,٦٤١,٤٤٤	٣,٩٢٦,١٤٨	١٣,٩٠١,٦٥١
مدينون تجاريون							
٢٠٢٢ ديسمبر	١٧٠,٤٢٨,٢٥٢	٦١,٦١٥,١٧٧	٦,٣٥٠,٠٢٥	٥٠,٨٣٢,١٨٦	١١,٩٥٠,٥١٧	٦,٣٣٣,٢٩٧	٢٨,١٢٥,٨٩٨
٢٠٢١ ديسمبر	١٧٠,٤٧٥,٣٦٢	٦٧,٣٠٩,٩٢٣	٦,٥٤٩,٦٥١	٤٥,٣٢٧,٩٣٣	١٠,٨٩٠,٦٦٣	١٤,٦٨٦,٠٦٠	١٤,٢٣٢,٦٦٧
معدل الخسارة المتوقعة							
٢٠٢٢ ديسمبر	٪١٧,٤٤	٪٢,٨٥	٪٢,٦٥	٪١٦,١٤	٪٢٣,٠٩	٪٥٦,٦٠	٪٧٦,٩٩
٢٠٢١ ديسمبر	٪١٤,٨٠	٪١,٦٤	٪٢,٦٥	٪١٣,٣٨	٪٤٠,٤٤	٪٢٦,٧٣	٪٩٧,٦٧

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٢) بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٨١٨,٦٠٧	٥٨,٨١٨,٦٠٧	دفعة مقدمة لإيجار (*)
٩,٠٥٣,٨٩٢	٦,٣٥٩,٩٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٧٦٩,٢١٧	٦,١٩٢,٢٨٩	موجودات عقود
٣,٣١٠,٢١٠	٣,٢٧٠,٧٣٨	سلف موظفين
٢,٦٣٨,٤٣١	٤,٤٤٢,٠٩٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٨)
٢,٠٣٤,٢١٦	٣,٧٥٨,٩٥٥	دفعات مقدمة لموردين
١,٧٩٦,١٠٤	١,٧٩٦,١٠٤	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
٧,٤١٤,٧٤٢	٤,٥٣٧,٢٨٢	أخرى
<u>٩٠,٨٣٥,٤١٩</u>	<u>٨٩,١٧٦,٠٤٧</u>	

(*) تمثل الدفعة المقدمة للإيجار مبلغاً مدفوعاً لاستئجار مبنى فندقى في مكة المكرمة لمدة ثلاث سنوات ونصف. أنهت المجموعة عقد الإيجار خلال عام ٢٠٢٠، وسيتم استرداد المبلغ من المؤجر، وعليه، تم تصنيف كامل مبلغ الدفعة المقدمة ضمن الموجودات المتداولة. وتعتقد الإدارة أن المبلغ قابل للاسترداد بالكامل لأن صك ملكية أرض الفندق المملوك للمؤجر مرهون لصالح الشركة، وحيث أن القيمة العادلة للأرض تتجاوز مبلغ الدفعة المدفوعة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وخلال عام ٢٠٢١، أقامت المجموعة دعوى قضائية بحق المؤجر من أجل البدء بإجراءات التنفيذ على صك أرض الفندق واسترداد الدفعة المقدمة للإيجار. وتتوقع الإدارة تحصيل المبلغ خلال فترة أثنى عشر شهراً.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالمجموعة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التي تمتلك فيها المجموعة، أو المساهمون، أو مجلس الإدارة، أو كبار موظفو الإدارة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذاً هاماً. وخلال دورة أعمالها العادية، تجري المجموعة معاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. وتمثل هذه المعاملات الخدمات المتبادلة مع هذه المنشآت.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة والأرصدة الناشئة عنها:

أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

الرصيد		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١,٨١٤,٦٠٥	٢,٥٦٤,٥٩٢	٤٠٣,٥٩٣	٥٦٨,٥١٥	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	مجمع الياسمين المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
١١٠,٦٦٨	٨١٢,٣٠٠	١٦٨,٥٧٦	١٤٧,٨٢٩	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	مجمع الجزيرة بدر المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
٥٥٥,٥٠٨	٦٢١,٩١٠	٩٤,٧٢١	١,٠٧٢,٧٨٩	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	فندق ام القرى المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
١٣٣,٩٣٧	٢٠٩,٥٧٧	١,٤٣٢	٧٤,٤٩٥	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	فندق مكارم البيت المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
٢٣,٧١٣	٢٣٣,٧٢٠	١٦٧,٨٤٩	٦٢١,٠٦٦	إيرادات أتعاب فنية	شركات مملوكة لمساهمين	أخرى
<u>٢,٦٣٨,٤٣١</u>	<u>٤,٤٤٢,٠٩٩</u>					

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

الرصيد		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٨,٤٦٠,٣٦٩	١٨,٤٦٠,٣٦٩	-	-	دخل أتعاب إدارة	مملوكان لشريك في استثمارات في شركة مقيدة بطريقة حقوق الملكية	مجمعا الجزيرة والدوادية
١٤,٦٥١,٤٩٦	١٤,٦٥١,٤٩٦	-	-	دخل أتعاب إدارة	شركة مقيدة بطريقة حقوق الملكية	شركة المدينة للفنادق المحدودة
٢,٠٨٥,٦٧٨	١,٧٧٦,١٤٠	١٧٢,١٤٣	٢٠٧,١٣٧	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	مجمع الروضة السكني المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
٤٣٤,٠٢٤	٢٩٨,٦٢٧	١٦١,٦٥٤	١٧٨,٤٧٥	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	مجمع الأندلس السكني المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
١,٥٢٧,١٨٠	٣٣٥,٥٤٣	١٢٤,٩٠٧	١٧٨,٣٣٧	مصرفات مدفوعة نيابة	شركات مملوكة لمساهمين	أخرى
<u>٣٧,١٥٨,٧٤٧</u>	<u>٣٥,٥٢٢,١٧٥</u>					

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة

أجريت معاملات مع مؤسسات مالية بها أعضاء مشتركون من مجلس الإدارة. وحصلت المجموعة على تسهيلات من هذه المؤسسات المالية التي لديها أرصدة قائمة بإجمالي ٧٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٧٥,٢ مليون ريال سعودي).

مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة

تتمثل الإدارة العليا من كبار أعضاء إدارة الشركة ممن لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. وفيما يلي مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة:

قيمة المعاملات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧١٨,٥٠٤	٣,٩٣٨,٥٥٠	رواتب ومنافع - كبار موظفي الإدارة
٢٨١,٠٠٩	٢٣٨,٦٠٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين - كبار موظفي الإدارة
٣,٨٩٦,٣٧٠	٣,٧٧٤,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، وبدل حضور ومكافآت اللجان

الشروط والأحكام الخاصة بأرصدة الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة لدى الجهات ذات العلاقة كما في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل فائدة ويتم سدادها نقداً خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. لم يتم استلام أو تقديم ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦١٨,٧٣٥	٤,٢٦٢,٧٥٠	بياضات
٥,٥٢٥,٣٣٠	٣,٣٥٥,٣٨٣	إكسسوارات وفضيات
٣,٠٥٠,٠٧٣	٢,٧٠٣,٦٠٩	قطع غيار
٢,٨٩٨,٦٢٠	٢,٤٣٥,٣٨٨	الأطعمة والمشروبات
١,٩٠٠,٤٧٧	٢,٠٦٤,٧٤٧	لوازم تشغيل
٢,٥٨٨,٢١٩	١,٩٣٣,٨٧٠	أدوات ومعدات مطبخ
٨٣٤,١٥٦	٩٩٠,٧٤٦	طباعة وقرطاسية
(٦٤٠,٩٨٢)	(٦٤٠,٩٨٢)	(ناقصاً) مخصص المخزون
<u>٢١,٧٧٤,٦٢٨</u>	<u>١٧,١٠٥,٥١١</u>	

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمتلك المجموعة نسبة ١,٦٧٪ من رأسمال الشركة الوطنية للسياحة؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. وهذا الاستثمار مُصنَّف تصنيفًا نهائيًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظرًا لأنَّ المجموعة تعتبر هذا الاستثمار ذو طبيعة استراتيجية. فيما يلي الحركة في القيمة العادلة للاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
(٥,٠٥٧,٦٧٨)	(٤,٨٩٨,٣٤٣)	احتياطي القيمة العادلة في ١ يناير
١٥٩,٣٣٥	٤١٨,٤٢٧	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(٤,٨٩٨,٣٤٣)	(٤,٤٧٩,٩١٦)	احتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر
٢,١٠١,٦٥٧	٢,٥٢٠,٠٨٤	القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر

١١- الاستثمارات في شركات مقيدة بطريقة حقوق الملكية

تتمثل الاستثمارات في شركات مستثمر بها مقيدة بطريقة حقوق الملكية في الشركات التالية وهي شركات ذات مسؤولية محدودة. إن كافة الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في هذه الشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة.

الملكیة		اسم الشركة المقيدة بطريقة حقوق الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	%	%
٦,٦٣٧,٦٨٦	٢٦,٠٣١,٣٥١	٤٩	٤٩
٤,١٤٢,٢٨٩	٤,١٤٢,٢٨٩	٥٠	٥٠
٦,٦٤٢,٦٧٨	٢,٨٩٢,٦٧٨	٢٥	٢٥
١٧,٤٢٢,٦٥٣	٣٣,٠٦٦,٣١٨		

الحركة في الاستثمار في الشركات المستثمر فيها المقيدة بطريقة حقوق الملكية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٧٠,١٢٨	١٧,٤٢٢,٦٥٣	في بداية السنة
٩,١٤٢,٣٧٧	١٧,٠١٩,٤٤٠	إضافات
-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	متحصلات من شركة زميلة
(٢,٥٠٤,٦٩١)	٢,٣٧٤,٢٢٥	الحصة في صافي النتائج
(١,٧٨٥,١٦١)	-	الانخفاض في استثمار في شركة مقيدة بطريقة حقوق الملكية
١٧,٤٢٢,٦٥٣	٣٣,٠٦٦,٣١٨	في نهاية السنة

(*) أبرمت شركة دور للضيافة اتفاقية شراكة مع شركة أوقاف للاستثمار (الذراع الاستثماري للهيئة العامة للأوقاف) تنص على تأسيس شركة برج المدينة العقارية (الشركة الزميلة). واستأجرت الشركة الزميلة قطعة أرض في المنطقة المركزية من المدينة المنورة من الهيئة العامة للأوقاف بغرض تطوير فندق ٥ نجوم ستيديو المجموعة تحت العلامة التجارية "مكارم". وسيُموَّل المشروع حسب ملكية رأس المال لكل طرف.

(**) تخضع الشركة السعودية للضيافة الترابية حاليًا لإجراءات التصفية.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- موجودات حق الاستخدام

تستأجر المجموعة عدة موجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بالموجودات التي تكون المجموعة بشأنها هي المستأجر:

المجموع ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
٢٧٦,١٠١,٣٨٢ (١٣,٧١٨,٨٣٠)	٢٢١,١٢٧,٨٢٩ (١٣,٧١٨,٨٣٠)	٥٤,٩٧٣,٥٥٣ -	التكلفة:- كما في ١ يناير ٢٠٢٢ تسويات على عقود الإيجار (أ)
٢٦٢,٣٨٢,٥٥٢	٢٠٧,٤٠٨,٩٩٩	٥٤,٩٧٣,٥٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٦,٥٤٠,٢٧٤ ١٣,٨٤٢,٣١٨	٤٠,٨٢٩,٧١٤ ١١,٤٥٧,٩٥٠	٥,٧١٠,٥٦٠ ٢,٣٨٤,٣٦٨	الاستهلاك:- كما في ١ يناير ٢٠٢٢ المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)
٦٠,٣٨٢,٥٩٢	٥٢,٢٨٧,٦٦٤	٨,٠٩٤,٩٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠١,٩٩٩,٩٦٠	١٥٥,١٢١,٣٣٥	٤٦,٨٧٨,٦٢٥	صافي القيمة الدفترية:- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١٤,٦٩٤,٥٨٦ ١٩,٨٠٩,٩٠٧ (٥٨,٤٠٣,١١١)	٢٥٩,٧٢١,٠٣٣ ١٩,٨٠٩,٩٠٧ (٥٨,٤٠٣,١١١)	٥٤,٩٧٣,٥٥٣ - -	التكلفة:- كما في ١ يناير إضافات خلال السنة تسويات على عقود الإيجار (أ)
٢٧٦,١٠١,٣٨٢	٢٢١,١٢٧,٨٢٩	٥٤,٩٧٣,٥٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥,٢٨٦,١٠٧ ١٤,٣٦٧,٤٢١ (٣,١١٣,٢٥٤)	٣١,٩٥٨,٦٦٧ ١١,٩٨٤,٣٠١ (٣,١١٣,٢٥٤)	٣,٣٢٧,٤٤٠ ٢,٣٨٣,١٢٠ -	الاستهلاك:- كما في ١ يناير المحمل للسنة (إيضاح ٢٦) تسويات على عقود الإيجار (أ)
٤٦,٥٤٠,٢٧٤	٤٠,٨٢٩,٧١٤	٥,٧١٠,٥٦٠	صافي القيمة الدفترية:- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢٩,٥٦١,١٠٨	١٨٠,٢٩٨,١١٥	٤٩,٢٦٢,٩٩٣	

- (أ) تمثل التسويات على عقود الإيجار التغييرات على دفعات عقود الإيجار والشروط المتفق عليها مع المؤجر.
(ب) لم يكن هناك عقود إيجار تتضمن ضمانات القيمة المتبقية التزمت بها المجموعة.
(ج) حمل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة على تكلفة الإيرادات.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- الممتلكات والمعدات

التكلفة:	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تحسينات المباني ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	المساعد وأجهزة التكليف المركزية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في بداية السنة	٧٤٤,٠٧٢,٥١٩	٢,١٧٣,٩٤٢,٦٧٠	١٤٢,٣٣٧,٣١٨	٤٠٣,٤٥٨,٠٧٣	٧,٧٨٣,٦٧٨	١٨٧,٦٥٣,٦٦٧	١١٤,٨١٣,٩٤١	٣,٧٧٤,٠٦١,٨٦٦
إضافات	-	٢,٥٢١,٠٠٠	٦,١٨٧,١٨٤	٤,٠٠٠,٣٠١	٢٤٤,٧٢٤	٩,٢٩٣,٠١٣	٢٢٨,٠٧٠	٢٢,٤٧٤,٢٩٢
استبعاات	-	-	-	(١٤,٣٥٢,٦١٦)	(٤٥٠,٠٩٦)	(٩٥٧,٥٦١)	(٣٧٧,٧٤٣)	(١٦,١٣٨,٠١٦)
محول من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ١٤)	-	٢٠,٢٧٧,٧٥٥	٥,٤٢٦,٤٧٩	٨,١٩٥,١٣٨	-	٧,٥٩٦,٩٣٩	١,١٣٥,٩٩٥	٤٢,٦٣٢,٣٠٦
تسويات (أ)	-	-	-	(١,٤٧٨,٦١٠)	-	-	-	(١,٤٧٨,٦١٠)
في ٣١ ديسمبر	٧٤٤,٠٧٢,٥١٩	٢,١٩٦,٧٤١,٤٢٥	١٥٣,٩٥٠,٩٨١	٣٩٩,٨٢٢,٢٨٦	٧,٥٧٨,٣٠٦	٢٠٣,٥٨٦,٠٥٨	١١٥,٨٠٠,٢٦٣	٣,٨٢١,٥٥١,٨٣٨
الاستهلاك المتراكم	-	٥٧٦,٦٥١,٨٢٦	٩٣,٨٧٤,٨٢٠	٢٦٥,٩٩٣,٩٠٩	٧,٠٣٦,٥٧٦	٧٩,٠٣٧,٥٤٤	٣٩,٩٧٧,٠١٧	١,٠٦٢,٥٧١,٦٩٢
في بداية السنة	-	٤٢,٠٩٣,١٨٦	١١,١٨٥,٢٦٩	٢٤,٨٠٣,٣٣٠	٢٢٧,٧٧٤	١٨,٩٢٠,٧٢٠	٣,٤٦٢,٦٩٧	١٠٠,٦٩٢,٩٧٦
المحمل للسنة	-	-	-	(١٣,٨٥٩,٧٦٦)	(٤٥٠,٠٩٦)	(٨٧٥,٣٧٣)	(٣٦٨,٥٣٠)	(١٥,٥٥٣,٧٦٥)
استبعاات	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر	-	٦١٨,٧٤٥,٠١٢	١٠٥,٠٦٠,٠٨٩	٢٧٦,٩٣٧,٤٧٣	٦,٨١٤,٢٥٤	٩٧,٠٨٢,٨٩١	٤٣,٠٧١,١٨٤	١,١٤٧,٧١٠,٩٠٣
صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٤٤,٠٧٢,٥١٩	١,٥٧٧,٩٩٦,٤١٣	٤٨,٨٩٠,٨٩٢	١٢٢,٨٨٤,٨١٣	٧٦٤,٠٥٢	١٠٦,٥٠٣,١٦٧	٧٢,٧٢٩,٠٧٩	٢,٦٧٣,٨٤٠,٩٣٥

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإعادة تقدير تكلفة بعض بنود المشاريع بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	المساعد وأجهزة التكليف المركزية ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	تحسينات المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:-
٣,٦٧١,١٥٣,٥٩٢	١١٣,١٣٤,٦٤٠	١٦٨,٢١٧,٠٣٦	٧,٤٢١,١٧٢	٣٧٩,٥١٩,٢٤٩	١٣٧,٤٠٣,١٠٢	٢,١٢٧,٠٣٥,٨٧٤	٧٣٨,٤٢٢,٥١٩	في بداية السنة
٦٤,٦٤٣,٢٦٥	٤٣,٥١٢	١٣,١٨٨,٠٤٢	٤٢٥,٥٠٦	٧,٠٠٤,٩٦٨	٧,٣١٠,٥٧٧	٣١,٠٢٠,٦٦٠	٥,٦٥٠,٠٠٠	إضافات
(١٠,٦٠٨,٨٣٢)	-	(٣,٧٠٩,٣٤٦)	(٦٣,٠٠٠)	(٣,٤٩٠,٨٠٠)	(٣,٣٤٥,٦٨٦)	-	-	استيعادات
٥٥,٥٥٠,٣٠٩	١,٦٣٥,٧٨٩	٩,٩٥٧,٩٣٥	-	٢٠,٤٢٤,٦٥٦	٩٦٩,٣٢٥	٢٢,٥٦٢,٦٠٤	-	محول من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ١٤)
(٦,٦٧٦,٤٦٨)	-	-	-	-	-	(٦,٦٧٦,٤٦٨)	-	تسويات (أ)
٣,٧٧٤,٠٦١,٨٦٦	١١٤,٨١٣,٩٤١	١٨٧,٦٥٣,٦٦٧	٧,٧٨٣,٦٧٨	٤٠٣,٤٥٨,٠٧٣	١٤٢,٣٣٧,٣١٨	٢,١٧٣,٩٤٢,٦٧٠	٧٤٤,٠٧٢,٥١٩	في ٣١ ديسمبر
٩٧٢,٧٢٨,٥٨٢	٣٦,٣٨٦,٧٠٢	٦٣,١٧١,٠١١	٦,٩٤٣,٦٦١	٢٤٣,٧٢٥,٥٠٧	٨٩,٧٠٧,٣٣٨	٥٣٢,٧٩٤,٣٦٣	-	الاستهلاك المتراكم
١٠٠,٣٩٢,٦٢٥	٣,٥٩٠,٣١٥	١٩,٣٨١,٤٢٢	١٥٥,٩١٥	٢٥,٦٨١,٥٣٠	٧,٥١٣,١٦٨	٤٤,٠٧٠,٢٧٥	-	في بداية السنة
(١٠,٣٣٦,٧٠٣)	-	(٣,٥١٤,٨٨٩)	(٦٣,٠٠٠)	(٣,٤١٣,١٢٨)	(٣,٣٤٥,٦٨٦)	-	-	المحمل للسنة
(٢١٢,٨١٢)	-	-	-	-	-	(٢١٢,٨١٢)	-	استيعادات
١,٠٦٢,٥٧١,٦٩٢	٣٩,٩٧٧,٠١٧	٧٩,٠٣٧,٥٤٤	٧,٠٣٦,٥٧٦	٢٦٥,٩٩٣,٩٠٩	٩٣,٨٢٤,٨٢٠	٥٧٦,٦٥١,٨٢٦	-	تسويات (أ)
٢,٧١١,٤٩٠,١٧٤	٧٤,٨٣٦,٩٢٤	١٠٨,٦١٦,١٢٣	٧٤٧,١٠٢	١٣٧,٤٦٤,١٦٤	٤٨,٤٦٢,٤٩٨	١,٥٩٧,٢٩٠,٨٤٤	٧٤٤,٠٧٢,٥١٩	في ٣١ ديسمبر
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإعادة تقدير تكلفة بعض بنود المشاريع بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي.

تم توزيع قسط الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢١	٢٠٢٢
٩٨,٠٦٩,٦٩٧	٩٩,٣٧٠,٧٤٤
٢,١١٠,١١٦	١,٣٢٢,٢٣٢
١٠٠,١٧٩,٨١٣	١٠٠,٦٩٢,٩٧٦

تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٦)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - المشاريع تحت الإنشاء

الحركة في المشاريع تحت الإنشاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٤,٩٤٦,٤٦٠	٩٥,٥٠٧,٠٥٥	في ١ يناير
٢٦,١١٠,٩٠٤	١٤٩,٧٧١,٧٨٥	إضافات خلال السنة
(٥٥,٥٥٠,٣٠٩)	(٤٢,٦٣٢,٣٠٦)	محول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٣) ("ج")
-	(٢٧,٤٣٢,٦٨٤)	الانخفاض في قيمة المشاريع تحت الإنشاء ("ب")
٩٥,٥٠٧,٠٥٥	١٧٥,٢١٣,٨٥٠	في ٣١ ديسمبر

(أ) تمثل المشاريع قيد الإنشاء بشكل رئيسي تكلفة إنشاء فنادق جديدة وتجديد الفنادق القائمة بالإضافة إلى مشاريع أخرى. ويتضمن هذا البند تكاليف المقاولين بالإضافة إلى مصاريف إدارة المشاريع ومصاريف التصميم والدفوعات المدفوعة مقدماً للمقاولين وتكاليف الاقتراض ومصاريف متنوعة أخرى.

(ب) وتقوم المجموعة بشكل دوري بالاطلاع على نسب إنجاز المشاريع. وخلال الفحص الأخير لهذه المشاريع، وبناء على التوقعات الاقتصادية الأخيرة لمختلف المناطق في المملكة العربية السعودية، ومع الأخذ في الاعتبار المشاريع الأخرى، ومع موافقة استراتيجية المجموعة لرؤية المملكة، قررت المجموعة إلغاء بعض المشاريع. وبالتالي قامت المجموعة بتخفيض كامل التكاليف المرسمة لهذه المشاريع والتي بلغت ٢٧,٤ مليون ريال سعودي.

لم تلاحظ المجموعة أي مؤشرات انخفاض على قيمة المشاريع الأخرى.

(ج) تمثل التحويلات إلى الممتلكات والمعدات خلال ٢٠٢٢ بقيمة ٤٢,٦ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي تكلفة إنشاء شقق جديدة في منطقة تبوك وتكلفة أعمال عقارات في قطاعات الضيافة وتأجير العقارات في الرياض (٢٠٢١: ٥٥,٦ مليون ريال سعودي تمثل تكلفة إنشاء وتجديد فندق مكة).

(د) بلغت قيمة تكاليف الاقتراض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). يعتبر المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة هو معدل الفائدة الفعلي للسلف الخاصة بتلك الموجودات المؤهلة.

١٥ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٥٠٤,٣٣٧	٦٩,٣٢٢,٠٢٦	مطلوبات العقود
١٨,٤٨٨,٠٢٧	٢٣,٨٧٨,٧٦١	منافع موظفين مستحقة
١٩,٢٥٣,٦٢٩	١٦,٣٢٨,٠٨٩	مستحق الدفع لمقاولين
١٤,٤٥٣,٦٣٦	١٥,٧١٩,٥٥٨	محتجزات دائنة
١,٤٠٥,٢٧١	١١,٠٩٣,٧٢٥	أعباء مالية مستحقة
١,٦٣٢,٣٥٥	٤,٧٩١,٦٩١	مصاريف إدارة مستحقة وأتعاب امتياز
١٤,٩١٣,٣٧٠	٣,٦٠٠,٢٣٣	منافع وخدمات أخرى مستحقة
٧,٧٥٨,١٧٧	٢,٥٣٠,١٨٠	أتعاب مهنية وخدمات أخرى مستحقة
١١,٩١٢,٧٣٨	١١,٨٤٦,٣١٧	أخرى*
١٥٧,٣٢١,٥٤٠	١٥٩,١١٠,٥٨٠	

* يشمل هذا البند مستحقات ضريبة قيمة مضافة، أعباء بلدية، ضريبة تبغ، ومستحقات أخرى.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لأجل مضمونة من عدد من البنوك المحلية على شكل تمويل مرابحة بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١,٠٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٠١٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠٢١: ١,٠٣٣ مليون ريال سعودي) تستحق عمولة مرابحة وفقاً لسايبور زائد هامش ربح وفقاً لأسعار الفائدة في السوق. إن هذه التمويلات مضمونة بسندات إذنية وبالتنازل عن المتحصلات من إيجار بعض المشاريع.

تشتمل اتفاقيات القروض على تعهدات تتعلق بشكل أساسي بالحفاظ على نسب معينة من الرفع المالي وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية والتعهدات الأخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١.

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	قروض لأجل حسابات مكشوفة لدى البنوك
١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢	١,٠١٧,٢٧١,٦٦٣	١,٠٦٢,٦٦٨,٥٧٥	
-	٢٠,٨٣١,١٨٤	٣٧,١٢٥,٠٢٠	
<u>١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢</u>	<u>١,٠٣٨,١٠٢,٨٤٧</u>	<u>١,٠٩٩,٧٩٣,٥٩٥</u>	

تمثل مبالغ سحب على المكشوف الأرصدة في الحساب بالدولار الأمريكي الناتجة عن التسويات للأدوات المالية المشتقة المذكورة في الإيضاح (٢٤).

وفيما يلي بيان بتصنيف القروض:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	قروض لأجل - جزء متداول حسابات مكشوفة لدى البنوك
٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤	٢٧١,٧٦١,٠٨٨	١٣٣,٨٨٢,٣٢١	
-	٢٠,٨٣١,١٨٤	٣٧,١٢٥,٠٢٠	
<u>٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤</u>	<u>٢٩٢,٥٩٢,٢٧٢</u>	<u>١٧١,٠٠٧,٣٤١</u>	قروض متداولة
٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	٧٤٥,٥١٠,٥٧٥	٩٢٨,٧٨٦,٢٥٤	قروض لأجل - جزء غير متداول
<u>١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢</u>	<u>١,٠٣٨,١٠٢,٨٤٧</u>	<u>١,٠٩٩,٧٩٣,٥٩٥</u>	مجموع القروض

١٧- التزامات عقود الإيجار

تتضمن عقود الإيجار للمجموعة خيار التمديد. يتم التفاوض على هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواكبتها مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بممارسة الأحكام الهامة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد هذا.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	كما في ١ يناير إضافات تسويات على عقود الإيجار فوائد مبالغ مدفوعة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"
٣٨٥,٨٨٠,٤٥٨	٣٤٥,٦٥٢,٩٣٥	
١٩,٨٠٩,٩٠٧	-	
(٥٦,٣٤٨,٠٢٨)	(١٣,٧١٨,٨٣٠)	
١٤,٦٣٢,٨٨٥	١٥,٠٠٦,٤٢١	
(١٨,٣٢٢,٢٨٧)	(١٦,٠٠٩,٣٧٩)	
-	(٢٥١,٠٣٥)	
<u>٣٤٥,٦٥٢,٩٣٥</u>	<u>٣٣٠,٦٨٠,١١٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي القيمة الحالية لصافي دفعات الإيجار:

متداول	غير متداول
٤٣,٣٤٣,١٥٩	٣٤,٤٧٢,٧٢٢
٣٠٢,٣٠٩,٧٧٦	٢٩٦,٢٠٧,٣٩٠

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- التزامات عقود الإيجار (تتمة)

وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل المُوحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥٢٤,٠٤٤	١٤,٣٦٧,٤٢١	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٤,١٦٥,٩٠٦	١٣,٧٤١,٥٤٧	أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
<u>٢٧,٦٨٩,٩٥٠</u>	<u>٢٨,١٠٨,٩٦٨</u>	إجمالي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة

المجموعة كمؤجر

أُبرمت المجموعة عقود الإيجار التشغيلي بشأن ممتلكاتها. تمثل هذه عقود إيجار قصيرة الأجل باستثناء عقد واحد تم عرضه في موجودات العقود. ويبلغ دخل الإيجار الذي أثبتته المجموعة خلال السنة ١٢٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي).

١٨- الزكاة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقديم إقراراتها الزكوية بصورة مستقلة بناءً على القوائم المالية الخاصة بكل شركة. وعليه يتم تحديد واحتساب الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها بصورة مستقلة، ويتم إظهار إجمالي الزكاة المقدرة ضمن قائمة الدخل الموحدة للمجموعة.

الحركة في مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٦٢,١٩٨	١٣,٣٢٣,٢٩٨	في بداية السنة
٤,٥٧٥,٣٤٣	٩,٣١٢,٢٨٧	مجنب خلال السنة
<u>(٧,٠٣١,٧١٣)</u>	<u>(٨,٩٧٣,٣٨٧)</u>	مدفوعات خلال السنة
<u>١١,٢٠٥,٨٢٨</u>	<u>١٣,٦٦٢,١٩٨</u>	في نهاية السنة

موقف الربوط الزكوية

قدمت الشركة وشركاتها التابعة لإقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١.

استلمت الشركة الربوط الزكوية من قبل الهيئة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنوات المنتهية في ٢٠١٦، ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للشركة عن السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨. قدمت الشركة اعتراضات على هذه الربوط. وافقت الهيئة على الاعتراضات باستثناء مبلغ ٠,٨٦ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٥. رفعت الشركة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. وافقت الأمانة العامة للجان الضريبية على الاعتراضات بمبلغ ٠,٦٢ مليون ريال سعودي بينما رفضت اعتراضات بقيمة ٠,٢٥ مليون ريال سعودي. خلال مايو ٢٠٢٢، اعترضت الهيئة لدى لجنة الاستئناف للمخالفات الضريبية وفض المنازعات ضد قرار الأمانة العامة للجان الضريبية. قدمت الشركة ردها إلى لجنة الاستئناف للمخالفات الضريبية وفض المنازعات ضمن المهلة المحددة، ولم يتم إنهاء الاعتراض بعد.

أصدرت الهيئة ربطاً زكويًا لسنة ٢٠١٩، مما أدى إلى فروقات زكوية بمبلغ ٣,٠٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع جميع المبالغ غير القابلة للاعتراض وإجماليها ١,٢ مليون ريال سعودي وأبدت اعتراضات على باقي البنود المتنازع عليها. نتج عن ذلك إصدار ربط معدّل من قبل الهيئة بمبلغ ١,٠٤ مليون ريال سعودي. قدّمت الشركة اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الضريبية للنظر في البنود محل الاعتراض. أصدرت لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية قرارها ورفضت اعتراض الشركة. استأنفت الشركة لدى لجنة الاستئناف للمخالفات الضريبية وفض المنازعات خلال المهلة المحددة، ولم يتم الانتهاء من نتيجة الاعتراض بعد.

أصدرت الهيئة ربطاً زكويًا لسنة ٢٠٢٠، مما أدى إلى فروقات زكوية بمبلغ ٢,١١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع جميع المبالغ غير القابلة للاعتراض وإجماليها ١,٧٦ مليون ريال سعودي وأبدت اعتراضات على باقي البنود المتنازع عليها. بعد أن درست الهيئة الاعتراض، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً، والذي تضمن قبول جميع البنود المعترض عليها من قبل الشركة، وبالتالي إلغاء جميع التزامات الزكاة المتعلقة بعام ٢٠٢٠.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - الزكاة (تتمة)

لم تقم الهيئة من الانتهاء من اصدار الربط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للشركات التابعة لكل السنوات حتى عام ٢٠١٨.

١٩ - التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام

لدى الشركة وشركاتها التابعة برامج منافع محددة لما بعد التوظيف. وهذه المنافع مطلوبة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. تستند المنافع إلى الرواتب النهائية للموظفين والبدلات وسنوات الخدمة التراكمية كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ومرخص له من قبل البنك المركزي السعودي.

الإفتراسات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٦٠%	٢,٤٠%	معدل الزيادة في الرواتب
٤,٦٠%	٢,٤٠%	معدل الخصم
١,٢٠٢	١,٢٨٠	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج منافع نهاية الخدمة

مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٩٥٢,٩٩٢	٧,٣٤١,٦٦٨	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٧٩,٣٥١	١,١٥٦,٠٠٨	تكلفة عمولة متعلقة بالتزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>٨,٤٣٢,٣٤٣</u>	<u>٨,٤٩٧,٦٧٦</u>	إجمالي مصروف المنافع

الأرباح / (الخسائر) الاكتوارية

فيما يلي الأرباح / (الخسائر) الاكتوارية المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٤٠١,٤٦٤	(٧٣٧,٠٥٨)	أرباح / (خسائر) اکتوارية من التزامات منافع نهاية خدمة للموظفين

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦١,٥٩٧,٧٨٩	٥٩,٩١٥,٨١٠	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨,٤٣٢,٣٤٣	٨,٤٩٧,٦٧٦	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٧,٩٤٨,٨٤٥)	(٧,٥٥٢,٧٥٥)	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٤٠١,٤٦٤)	٧٣٧,٠٥٨	(أرباح) / خسائر اکتوارية متعلقة بالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٠,٦٧٩,٨٢٣</u>	<u>٦١,٥٩٧,٧٨٩</u>	الرصيد الختامي للقيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان تحليل الحساسية الكمية للافتراض الهام بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

معدل الزيادة في الرواتب		معدل النقص في الرواتب		مستوى الحساسية
الزيادة بواقع ٥٠ نقطة أساس	النقص بواقع ٥٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ٥٠ نقطة أساس	النقص بواقع ٥٠ نقطة أساس	
٦١,٢٢٤,٣٨٠	٥٨,٢٥٨,٧٥٣	٥٨,٣٥٨,٢٢١	٦١,١٣٤,٠٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣,١٥٦,٧٧٤	٥٨,٣٠٨,٧٧٤	٥٨,٤١٤,٥٩٨	٦٣,٠٦٦,٤٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزامات المنافع المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تتشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يمثل ما يلي المبالغ المتوقعة دفعها أو تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المخطط لها للسنوات القادمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١,٤٢٦,٢٦٥	٧,٩٩٢,٨٧٦
٣٨,٩٢٩,٢٤٣	٢٩,٧٩٥,١٨٣
٣٤,٧٣٩,٦٢٧	٣١,٤٥٤,٩٨٦
٨٥,٠٩٥,١٣٥	٦٩,٢٤٣,٠٤٥

خلال ١٢ شهراً
خلال سنتين إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٢٠- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

٢١- الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. وحيث أن رصيد الاحتياطي النظامي قد بلغ ٥٠٪ من رأس المال نظراً للتحويلات في السنوات السابقة، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٢- الاحتياطي الاتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، حولت الشركة نسبة ٥٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي الاتفاقي. ونظراً للتحويلات في السنوات السابقة، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. وقررت الجمعية العامة في ديسمبر ٢٠٢١ تحويل مبلغ قدره ١٤٣,٠٠٢,٤٩٠ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

٢٣- توزيعات الأرباح المستحقة الدفع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتضمن الالتزامات المتداولة رصيد توزيعات الأرباح المستحقة الدفع بمبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٣,٩ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل المبالغ المستحقة للمساهمين عن أرباح الأسهم في السنوات السابقة التي لم يطالبوا بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ اتفاقيتي مشتقات لمبادلة أسعار الفائدة ("الاتفاقيات") مع مؤسسة مالية محلية. وخلال عام ٢٠٢٠، طعنت المجموعة في صحة هذه الاتفاقيات وأقامت دعوى قضائية ("الدعوى") ضد المؤسسة المالية أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ("اللجنة"). خلال عام ٢٠٢١، أصدرت لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ("اللجنة") قراراً نهائياً بعدم الاختصاص ووضحت أن هذه القضية تتعلق بلجنة المنازعات والمخالفات المصرفية والتمويلية. بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢، أقامت المجموعة دعوى قضائية جديدة أمام لجنة المنازعات والمخالفات المصرفية والتمويلية لإبطال الاتفاقيتين. تتابع المجموعة الدعاوى القضائية، بغض النظر عن اثبات المشتقات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ولا يمكن تقدير النتيجة المحتملة للمطالبة الجديدة بشكل معقول في هذه المرحلة.

لم تكن المشتقات مؤهلة للتحوط المحاسبي. تحمل المشتقات آجال استحقاق أصلية في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤. تم استدعاء أحد هذه المشتقات من قبل المؤسسة المالية في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٢.

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة للمشتقات، جنباً إلى جنب مع المبالغ الاسمية:

الأدوات المالية المشتقة	
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-
مقايضات أسعار عمولات	١٠٩,٩١٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٥٦,٥٤٢,٥٧٥)
مقايضات أسعار عمولات	١٠,٧٣٠,٣١٨
١ يناير ٢٠٢١	(١٠٦,٦٩٧,٧١٩)
مقايضات أسعار عمولات	١٦,٠٢٨,٥٥٠

يلخص الجدول التالي المبالغ المُعترَف بها في قائمة الدخل المُوحَّدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغيرات في القيمة العادلة، صافي المبالغ المحققة خلال السنة، صافي
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٩٢٢,١٧٣	٤٤,٨٥٦,٩١٢	
(١٣,٢٧٩,٣٠٩)	(٢٨,٤٧٩,١٠٠)	
٣٢,٦٤٢,٨٦٤	١٦,٣٧٧,٨١٢	صافي المشتقات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي ريال سعودي	إدارة العقارات ريال سعودي	الإيجارات ريال سعودي	الضيافة ريال سعودي
٣١٥,٥٩٨,٧٤٥	-	-	٣١٥,٥٩٨,٧٤٥
١١٠,٥٤٢,٨٥٥	-	-	١١٠,٥٤٢,٨٥٥
١٠,٣٩٧,٧٨٣	-	-	١٠,٣٩٧,٧٨٣
١٢٨,٨٢٩,٧٨٦	-	١٢٨,٨٢٩,٧٨٦	-
٣,٠٢٥,٩١٧	٣,٠٢٥,٩١٧	-	-
<u>٥٦٨,٣٩٥,٠٨٦</u>	<u>٣,٠٢٥,٩١٧</u>	<u>١٢٨,٨٢٩,٧٨٦</u>	<u>٤٣٦,٥٣٩,٣٨٣</u>
إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء			
نوع البضاعة أو الخدمة			
خدمات ضيافة - عُرف			
مبيعات بضائع - أطعمة ومشروبات			
إيرادات ضيافة أخرى			
دخل الإيجار			
أتعاب إدارة			
توقيت إثبات الإيرادات			
على مدى زمني			
في نقطة من الزمن			
٤٥٧,٨٥٢,٢٣١	٣,٠٢٥,٩١٧	١٢٨,٨٢٩,٧٨٦	٣٢٥,٩٩٦,٥٢٨
١١٠,٥٤٢,٨٥٥	-	-	١١٠,٥٤٢,٨٥٥
<u>٥٦٨,٣٩٥,٠٨٦</u>	<u>٣,٠٢٥,٩١٧</u>	<u>١٢٨,٨٢٩,٧٨٦</u>	<u>٤٣٦,٥٣٩,٣٨٣</u>
إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي ريال سعودي	إدارة العقارات ريال سعودي	الإيجارات ريال سعودي	الضيافة ريال سعودي
٢٥٣,٣٠٣,٨٧٥	-	-	٢٥٣,٣٠٣,٨٧٥
٨٢,٢٥٩,١٠٥	-	-	٨٢,٢٥٩,١٠٥
١٢,٨١٩,٩٤١	-	-	١٢,٨١٩,٩٤١
١٢٣,٢٤٦,١٣٢	-	١٢٣,٢٤٦,١٣٢	-
١,٥٢٠,٩٠٣	١,٥٢٠,٩٠٣	-	-
<u>٤٧٣,١٤٩,٩٥٦</u>	<u>١,٥٢٠,٩٠٣</u>	<u>١٢٣,٢٤٦,١٣٢</u>	<u>٣٤٨,٣٨٢,٩٢١</u>
إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء			
نوع البضاعة أو الخدمة			
خدمات ضيافة - عُرف			
مبيعات بضائع - أطعمة ومشروبات			
إيرادات ضيافة أخرى			
دخل الإيجار			
أتعاب إدارة			
توقيت إثبات الإيرادات			
على مدى زمني			
في نقطة من الزمن			
٣٩٠,٨٩٠,٨٥١	١,٥٢٠,٩٠٣	١٢٣,٢٤٦,١٣٢	٢٦٦,١٢٣,٨١٦
٨٢,٢٥٩,١٠٥	-	-	٨٢,٢٥٩,١٠٥
<u>٤٧٣,١٤٩,٩٥٦</u>	<u>١,٥٢٠,٩٠٣</u>	<u>١٢٣,٢٤٦,١٣٢</u>	<u>٣٤٨,٣٨٢,٩٢١</u>
إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء			

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٥٦٧,٢٨٢	١٧٤,٥١٨,١٥٩	رواتب ومنافع
١١٢,٤٣٧,١١٨	١١٢,٨٩٤,٧٨٨	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام (الإيضاحين ١٢ و ١٣)
٤٣,٤٣٣,٣٥١	٣٧,٥٤١,٩٨٠	لوازم تشغيل
٣٠,١١٩,٧١١	٣٣,٦٩٩,٧٦٧	أطعمة ومشروبات
٢٦,٨٤٨,١٣٧	٢٦,٣٧٣,٤٩٨	منافع عامة
١٢,٢٤٩,١٣٠	١١,٧٠٧,٢٨٠	إصلاحات وصيانة
٨,٧٥٨,٢٦٢	١٢,٩٦٨,٢٨٣	أتعاب خدمات وتشغيل
١٢,٣٩٣,٢٥٧	١٤,٣٦٧,٤٤٥	أنشطة دعائية وإعلان وترويج
٥,٦٤٧,٠٩٤	٦,١١١,٧٥٥	عمولات وكالات سفر وبطاقات ائتمان
٧١٣,٨٢٢	٢٧١,٥٢٨	أمن وحراسة
١,٤٨٤,٨٢٠	٢,٩٩٤,٤٦٩	أخرى
٤١٣,٦٥١,٩٨٤	٤٣٣,٤٤٨,٩٥٢	

٢٧ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠٨٨,٢٠٩	٢٣,٩٤٩,٧٦٤	رواتب ومنافع موظفين أخرى
٢,٠٦٠,٤٧٢	٢,٧٩١,٧٨٨	أتعاب مهنية
٣,٧٧٤,٠٠٠	٣,٨٩٦,٣٧٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٨٨,٢٨٤	٢,٧٦٠,٤٢٧	اشتركاكات
٢,١١٠,١١٦	١,٣٢٢,٢٣٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٣)
٤٦٧,٦٥٧	١,٠٣١,٧٣٨	ضيافة
(٧٣٤,١٨٢)	٤,٨١٧,٣٦٠	خسائر الائتمان المتوقعة (عكس)، صافي (إيضاح ٦)
١,٧٣٧,١٥٧	١,٨٩٥,٧٥٢	أخرى
٣١,٢٩١,٧١٣	٤٢,٤٦٥,٤٣١	

٢٨ - الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٢٠,١٥٥	مستحقات انتفى الغرض منها ("أ")
(٦,٩٧٥,٢٧٨)	-	مصاريف استشارية ("ب")
٩,١٢٠,٠٠٠	-	إيرادات من تسوية مع مقاول ("ج")
١,٧٩٩,٠٨٨	-	مبالغ مستردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")
١,١٠٩,٣٠٩	٨٥٤,٠٧٤	أخرى، صافي
١٠,٠٥٣,١١٩	٣,٠٧٤,٢٢٩	

(أ) خلال عام ٢٠١٩، قامت المجموعة بتكوين مخصص صيانة طارئة ومصاريف أخرى ما قبل الافتتاح لأحد الفنادق المشيدة حديثاً. بناء على تقييم السنة الحالية، قررت المجموعة عدم احتياجها لهذا المخصص وبالتالي تم عكس المخصص.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ - الإيرادات الأخرى، صافي (تتمة)

(ب) تكبدت المجموعة بعض نفقات الدراسات الاستشارية والخدمات المهنية الأخرى نتيجة أنشطة الاندماج المقترحة والتي تم تعليقها لاحقاً في عام ٢٠٢٢.

(ج) خلال عام ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية نهائية مع مقالوف وافق على سداد جزء من مطالبات المجموعة فيما يتعلق بأحد المشاريع العقارية والتي تم شطبها بالكامل من دفاتر المجموعة في السنوات السابقة.

٢٩ - التعهدات والالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأسمالية

(أ) دخلت المجموعة في ارتباطات رأسمالية بقيمة ٢٨٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١١٧,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

(ب) لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بمشاريع الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وقدرها ٤٩ مليون ريال سعودي.

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت المجموعة خطابات ضمان بقيمة ٢٩,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي). لا تحمل هذه الضمانات أي هوامش نقدية.

(ب) لمزيد من المعلومات حول الزكاة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٨).

(ج) للالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوي القضائية، فيما يتعلق بالمشتقات، يرجى الرجوع للإيضاح ٢٤.

٣٠ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٩٣,٨٠٥	٤٠,١٦٥,٨٨٤
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٠,٠١</u>	<u>٠,٤٠</u>

دخل السنة المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربح السهم الأساس والمخفض

٣١ - إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق الملكية". يتم احتساب صافي الدين على أنه القروض لأجل والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى (على النحو المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقد وما في حكمه.

تشمل حقوق الملكية كافة عناصر حقوق الملكية.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ - إدارة رأس المال (تتمة)

كان صافي الدين بالمجموعة إلى نسبة حقوق الملكية بتاريخ ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٨,١٠٢,٨٤٧	١,٠٩٩,٧٩٣,٥٩٥	قروض لأجل
٣٤٥,٦٥٢,٩٣٥	٣٣٠,٦٨٠,١١٢	التزامات عقود إيجار
٣٧,١٥٨,٧٤٧	٣٥,٥٢٢,١٧٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥٧,٣٢١,٥٤٠	١٥٩,١١٠,٥٨٠	مصارييف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٥٧٨,٢٣٦,٠٦٩	١,٦٢٥,١٠٦,٤٦٢	
(٩١,٦٤٧,٩٣٢)	(٧٩,٧٠٥,٣٣٦)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
١,٤٨٦,٥٨٨,١٣٧	١,٥٤٥,٤٠١,١٢٦	صافي الدين
١,٦١٦,٣٣٧,٣٩٧	١,٦٥٨,٣٠٨,٠٤٨	إجمالي حقوق الملكية
%٩٢	%٩٣	نسبة الرفع المالي

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها

تخضع المجموعة لمخاطر مالية مختلفة نظراً لأنشطتها بما في ذلك مخاطر السوق (تشمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات الخاصة بالتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشاملة بالمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالتطورات التي تطرأ على الأسواق المالية، ويسعى إلى الحد من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة على النقدية والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة والقروض لأجل والذمم الدائنة التجارية والمشتقات. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة المتبعة في السياسات المحاسبية المتعلقة بكل بند. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات و سداد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر أسعار الأسهم

إن الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة الخاصة بالمجموعة محفوفة بالشكوك نتيجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود لكل أداة حقوق ملكية على حدة وبشكل إجمالي. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالمجموعة بشكل منتظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة بكافة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرُّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تتعرُّض المجموعة لأي مخاطر هامة.

تستمر الإدارة في مراقبة التقلبات في اسعار الصرف الأجنبي عن كثب.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل للمجموعة التي لها معدلات فائدة متغيرة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

يبين الجدول أدناه مدى الحساسية لحدوث تغيير محتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والاقتراضات المتأثرة. مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات العائد العائم، على النحو التالي:

زيادة بواقع ١٠٠ نقطة نقص بواقع ١٠٠	أساس	أساس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٢٢,٦٨٦	(١٠,٦٢٢,٦٨٦)		٢٠٢٢
١٠,١٧٢,٧١٧	(١٠,١٧٢,٧١٧)		٢٠٢١

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩,٠٥٦,٢٨٦	٩٠,٨٦٠,٤٧٤	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
١٤٠,٧٠٩,١٨٣	١٤٥,٢٤١,٣٩٠	مدينون تجاريون
٤,٤٤٢,٠٩٩	٢,٦٣٨,٤٣١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢٤,٢٠٧,٥٦٨	٢٣٨,٧٤٠,٢٩٥	

تُمثّل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

احتفظت المجموعة بفائض أموالها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية تتمتع بتصنيف ائتماني قوي، ولذلك فإن مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك والودائع قصيرة الأجل تعتبرها الإدارة غير جوهرية.

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء الخاضعة إلى سياسة المجموعة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. تقوم المجموعة بقياس الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية (انظر الإيضاح ٦).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تقريباً ٢٨٪ (٢٠٢١: ٢٢٪) من عملاء المجموعة هم من الشركات، وتم إثبات خسارة الائتمان المتوقعة لقاء هؤلاء العملاء بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٥ مليون ريال سعودي).

وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو شركات، وموقعهم الجغرافي، ومجال عملهم وتاريخهم التجاري مع المجموعة والصعوبات المالية الموجودة سابقاً.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

ولم تُسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة عن طريق التسهيلات الائتمانية المتعهد بها للوفاء بالتعهدات المستقبلية.

يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض البنكية. يمكن للمجموعة الوصول إلى العديد من مصادر التمويل على نحو كاف، ومن الممكن تجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية (انظر الإيضاح ٥).

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	١٧١,٠٠٧,٣٤١	٨٤٣,٥١٨,٩٧٦	٨٥,٢٦٧,٢٧٨	١,٠٩٩,٧٩٣,٥٩٥
الذمم الدائنة التجارية	١٩,١٥٦,٢٨٦	-	-	١٩,١٥٦,٢٨٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣٥,٥٢٢,١٧٥	-	-	٣٥,٥٢٢,١٧٥
التزامات عقود إيجار	٣٤,٤٧٢,٧٢٢	١١٠,٧٩٣,٠٣٨	١٨٥,٤١٤,٣٥٢	٣٣٠,٦٨٠,١١٢
	<u>٢٦٠,١٥٨,٥٢٤</u>	<u>٩٥٤,٣١٢,٠١٤</u>	<u>٢٧٠,٦٨١,٦٣٠</u>	<u>١,٤٨٥,١٥٢,١٦٨</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	٢٩٢,٥٩٢,٢٧٢	٧٤٥,٥١٠,٥٧٥	-	١,٠٣٨,١٠٢,٨٤٧
ذمم دائنة تجارية	٤١,٣٢٧,٨٩٥	-	-	٤١,٣٢٧,٨٩٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣٧,١٥٨,٧٤٧	-	-	٣٧,١٥٨,٧٤٧
التزامات عقود إيجار	٤٣,٣٤٣,١٥٩	٣٩,٩٢٣,٣٨٤	٢٦٢,٣٨٦,٣٩٢	٣٤٥,٦٥٢,٩٣٥
	<u>٤١٤,٤٢٢,٠٧٣</u>	<u>٧٨٥,٤٣٣,٩٥٩</u>	<u>٢٦٢,٣٨٦,٣٩٢</u>	<u>١,٤٦٢,٢٤٢,٤٢٤</u>

٣٣- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمشتقات.

تبين للإدارة بأن القيمة العادلة للنقدية والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة تقارب القيمة الدفترية لها بصورة كبيرة نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. بالنسبة للقروض لأجل، فإن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية المتضمنة في القوائم المالية الموحدة حيث إن معدل الفائدة الحالي السائد في السوق لنفس الأدوات المالية لا يختلف جوهرياً عن السعر المتعاقد عليه.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يُصنّف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى ٣ من مستويات القيم العادلة وتم قياسه بالقيمة العادلة من قبل الإدارة باستخدام طريقتي الدخل (التدفقات النقدية المخصومة) والسوق (نسبة السعر إلى الأرباح).

بالنسبة للأدوات المالية المشتقة، يتم حساب القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم بما في ذلك نماذج المقايضة باستخدام حسابات القيمة الحالية. تتكون الطرق من مدخلات متعددة تشمل على جودة الائتمان للأطراف المقابلة، منحنيات أسعار الفائدة ومنحنيات السعر للأجل للسلعة الأساسية.

موجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

الموجودات المالية بالقيمة العادلة

٢,١٠١,٦٥٧
١٠,٧٣٠,٣١٨

١٢,٨٣١,٩٧٥

٢,٥٢٠,٠٨٤
١٠٩,٩١٦

٢,٦٣٠,٠٠٠

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات مالية مشتقة

إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٩١,٦٤٧,٩٣٢
١٤٥,٢٤١,٣٩٠
٢,٦٣٨,٤٣١

٢٣٩,٥٢٧,٧٥٣

٧٩,٧٠٥,٣٣٦
١٤٠,٧٠٩,١٨٣
٤,٤٤٢,٠٩٩

٢٢٤,٨٥٦,٦١٨

النقد وما في حكمه
مدینون تجاریون
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٥٢,٣٥٩,٧٢٨

٢٢٧,٤٨٦,٦١٨

إجمالي الموجودات المالية

٢٥٠,٢٥٨,٠٧١
٢,١٠١,٦٥٧

٢٥٢,٣٥٩,٧٢٨

٢٢٤,٨٥٦,٦١٨
٢,٦٣٠,٠٠٠

٢٢٧,٤٨٦,٦١٨

إجمالي الموجودات المالية المتداولة
إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة

المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٥٦,٥٤٢,٥٧٥

-

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة

أدوات مالية مشتقة

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٤١,٣٢٧,٨٩٥
١,٠٣٨,١٠٢,٨٤٧
٣٧,١٥٨,٧٤٧

١,١٧٣,١٣٢,٠٦٤

١٩,١٥٦,٢٨٦
١,٠٩٩,٧٩٣,٥٩٥
٣٥,٥٢٢,١٧٥

١,١٥٤,٤٧٢,٠٥٦

الذمم الدائنة التجارية
قروض لأجل
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٤٢٧,٦٢١,٤٨٩
٧٤٥,٥١٠,٥٧٥

١,١٧٣,١٣٢,٠٦٤

٢٢٥,٦٨٥,٨٠٢
٩٢٨,٧٨٦,٢٥٤

١,١٥٤,٤٧٢,٠٥٦

إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

١,١٧٣,١٣٢,٠٦٤

١,١٥٤,٤٧٢,٠٥٦

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤- الأحداث الهامة

وقع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠٢٢)، مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة طيبة للاستثمار ("طيبة") (شركة مساهمة سعودية) لاستحواذ محتمل ("الصفقة المقترحة") للشركة مع طيبة.

وبموجب مذكرة التفاهم، سيتم تنفيذ الصفقة المحتملة من خلال عرض تبادل الأسهم الذي قدمته طيبة (بصفقتها مقدم العرض) لمساهمي الشركة (بصفتهم متلقي العرض) لأغراض الاستحواذ على جميع أسهم الشركة المصدرة. سيكون الثمن المستحق من طيبة لمساهمي الشركة هو إصدار أسهم جديدة في طيبة وفقاً لتعليمات الدمج والاستحواذ الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية والقواعد واللوائح الأخرى ذات الصلة، مما سيؤدي إلى شطب شركة دور للضيافة من السوق المالية، وتصبح شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة طيبة.

ويخضع تنفيذ الصفقة المحتملة لاتفاق الشركتين النهائي الملزم الذي يحدد شروط وأحكام الصفقة، بما في ذلك الحصول على جميع الموافقات التنظيمية المطلوبة وموافقة الجمعية العامة غير العادية لكل شركة بشأن الصفقة والأمور المتعلقة بها.

٣٥- تعديلات الفترات السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بمعالجة احتساب المشتقات المالية بأثر رجعي والمتعلقة بالفترات السابقة في القوائم المالية الموحدة من خلال تعديل الأرصدة الافتتاحية لقوائم حقوق ملكية المساهمين في الفترات السابقة وأرقام المقارنة. تتعلق هذه التعديلات بمقايضات أسعار الفائدة، والتي لم يتم تسجيلها مسبقاً من قبل الإدارة.

وفيما يلي ملخص التأثير على الأرصدة المبلغ عنها سابقاً:

(أ) التأثير على حقوق الملكية (الزيادة / (النقص) في حقوق الملكية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,٦٤٧,٩١٦	نقدية وما في حكمها
١٠,٧٣٠,٣١٨	١٦,٠٢٨,٥٥٠	أدوات مالية مشتقة
١٠,٧٣٠,٣١٨	٢٣,٦٧٦,٤٦٦	إجمالي الموجودات
(٢٠,٨٣١,١٨٤)	-	قروض لأجل- الجزء المتداول
(٥٦,٥٤٢,٥٧٥)	(١٠٦,٦٩٧,٧١٩)	الأدوات المالية المشتقة
(٧٧,٣٧٣,٧٥٩)	(١٠٦,٦٩٧,٧١٩)	إجمالي المطلوبات
(٦٦,٦٤٣,٤٤١)	(٨٣,٠٢١,٢٥٣)	صافي الأثر على حقوق الملكية

(ب) التأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (الزيادة / (النقص) في الربح)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦,٣٧٧,٨١٢	صافي الربح من أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٣٧٧,٨١٢	صافي التأثير على ربح السنة
١٦,٣٧٧,٨١٢	المتعلق بـ:
-	المساهمين في الشركة الأم
-	حقوق الملكية غير المسيطرة

(ج) التأثير على ربحية السهم الأساسية والمخفضة (الزيادة / (النقص) في ربحية السهم الأساسية والمخفضة)

٠,١٦	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم للسنة العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٠,١٦	

لم يكن للتغير أثر على الدخل الشامل الآخر للسنة.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥- تعديلات الفترات السابقة (تتمة)

(د) التأثير على قائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٢٨,٤٧٩,٠٩٩)

صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة الأخرى بما يتماشى مع عرض السنة الحالية.

٣٦- الأحداث اللاحقة

لا توجد أمور أخرى نشأت حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٣).