

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	الفهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٨ - ٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الدخل الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
بج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة دور للضيافة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دور للضيافة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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، وباستثناء أثر الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح ٢٨ حول القوائم المالية الموحدة، تطعن الشركة في صحة عقدين لمقايضة أسعار الفائدة ("العقدين") مع مؤسسة مالية محلية. خلال عام ٢٠٢٠، أقامت الشركة دعوى قضائية ("الدعوى") ضد المؤسسة المالية المحلية أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ("اللجنة") في المملكة العربية السعودية. في ١٤ فبراير ٢٠٢٢، أصدرت اللجنة قرارها النهائي في الدعوى وحكمت بعدم اختصاصها بنظر النزاع وأن الاختصاص ينعقد للجنة المنازعات المصرفية. في ١٠ مارس ٢٠٢٢، أقامت الشركة دعوى قضائية جديدة أمام لجنة المنازعات المصرفية لإبطال العقدين. لا تزال الدعوى الجديدة في مراحلها الأولية لدى لجنة المنازعات المصرفية ولا يمكن حالياً التنبؤ بالحصلة النهائية لهذه الدعوى بصورة موثوقة. لم يتم المحاسبة عن هذين العقدين في القوائم المالية الموحدة وفيما لو تمت المحاسبة عنها في القوائم المالية الموحدة لارتفع صافي دخل السنة بمبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠): لانخفض صافي الدخل بمبلغ ٤٧,٩ مليون ريال سعودي) و لانخفضت صافي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٦٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٣,١ مليون ريال سعودي)، و لانخفضت صافي حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي. تم التحفظ في تقريرنا للسنة السابقة حول هذا الأمر.

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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا 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 للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ، فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها 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 المساهمين في شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقويم مدى ملائمة إجراءات الإدارة للتأكد من وجود دليل على الانخفاض في القيمة من عدمه. • تقويم افتراضات وتقديرات المجموعة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، بما في ذلك معدلات الإشغال ومتوسط أسعار الغرف ومصاريف التشغيل ومعدلات الخصم. • مراجعة قائمة دخل العمليات للوحدات المدرة للنقدية المرتبطة بالامتلاكات والمعدات خلال السنة. • مراجعة التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لدراسة أي خطط مستقبلية تتعلق بالامتلاكات والمعدات. • تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في القوائم المالية الموحدة. 	<p>تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة ٢,٧١١ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٧٩,٦٪ من إجمالي الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة الدفترية لهذه الممتلكات والمعدات وذلك للتأكد فيما إذا كان هناك دليل محتمل على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود هذا الدليل، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية لأنه يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة عند مراجعة 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 (٢-٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح ١٣ بشأن الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا واطلعنا على العقدين وتوصلنا لفهم لمعاملات المشتقات المعنية وشروطها الأساسية. لقد حصلنا أيضاً على تأكيد مباشر من المؤسسة المالية بشأن معاملات المشتقات القائمة وتقييمها السوقي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. • قمنا باختبار القيم العادلة لمعاملات المشتقات المفصح عنها في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. • اطلعنا على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المنعقدة خلال عام ٢٠٢١ مع التركيز بشكل خاص على التطورات العامة في موقف الدعوى. • أطلعنا على القرار النهائي لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية والذي حكمت فيه بعدم اختصاصها بنظر النزاع. • حصلنا على خطاب من المستشار القانوني الخارجي للشركة حول وضع الإجراءات القانونية. • قمنا أيضاً بتقويم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة. 	<p>الدعوى القانونية ضد المؤسسة المالية المحلية</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ٢٨ حول القوائم المالية الموحدة، تطعن الشركة في صحة عقدين لمقايضة أسعار الفائدة ("العقدين") مع مؤسسة مالية محلية. في ١٠ مارس ٢٠٢٢، أقامت الشركة دعوى قضائية جديدة أمام لجنة المنازعات المصرفية. لا تزال الدعوى الجديدة في مراحلها الأولية لدى لجنة المنازعات المصرفية ولا يمكن حالياً التنبؤ بالحصيلة النهائية لهذه الدعوى بصورة موثوقة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية نظراً للأهمية النسبية لمبلغ العقدين، وأن أي نتائج سلبية غير متوقعة للدعوى يمكن أن تؤثر على المركز المالي الموحد للمجموعة ونتائج عملياتها أو تدفقاتها النقدية المستقبلية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالمطلوبات المحتملة والإيضاح (٢٨) بشأن الإفصاح عن الالتزامات المحتملة.</p>

**تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك 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 عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم الموحدة المالية

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة 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 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهرٍ ناتجٍ عن غشٍ 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 تحريفٍ جوهرٍ موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهرية، 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 وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرٍ ناتجٍ عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، 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.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرٍ يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرٍ، 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 عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على 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. ونظراً للمسؤولين 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 التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة 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: ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٢)

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٤,٨٢٨,٤٦٧	٩١,٦٤٧,٩٣٢	٥	الموجودات
١١٦,٩٤٠,٨٦٨	١٤٥,٢٤١,٣٩٠	٦	الموجودات المتداولة
١٣٠,٧٢٢,٢٠٤	٩٥,١٠٢,١٧٥	٧	نقدية وما في حكمها
١٨,٨٢٠,١٩٥	١٧,١٠٥,٥١١	٩	مدينون تجاريون
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مخزون
٣٦١,٣١١,٧٣٤	٣٤٩,٠٩٧,٠٠٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٤٢,٣٢٢	٢,١٠١,٦٥٧	١٠	الموجودات غير المتداولة
١٢,٥٧٠,١٢٨	١٧,٤٢٢,٦٥٣	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٩,٤٠٨,٤٧٩	٢٢٩,٥٦١,١٠٨	١٢	استثمارات في شركات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
٢,٦٩٨,٤٢٥,٠١٠	٢,٧١١,٤٩٠,١٧٤	١٣	موجودات حق الاستخدام
١٢٤,٩٤٦,٤٦٠	٩٥,٥٠٧,٠٥٥	١٤	ممتلكات ومعدات
			مشاريع تحت الإنشاء
٣,١١٧,٢٩٢,٣٩٩	٣,٠٥٦,٠٨٢,٦٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٤٧٨,٦٠٤,١٣٣	٣,٤٠٥,١٧٩,٦٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤	٢٧١,٧٦١,٠٨٨	١٦	قروض لأجل - جزء متداول
٢٩,٤٣٣,١١٤	٤٣,٣٤٣,١٥٩	١٧	التزامات إيجار - جزء متداول
٣٦,٣٦٨,٠٧٩	٤١,٣٢٧,٨٩٥		دائنون تجاريون
١٦٩,٢٤٧,٦٦٠	١٦١,٥٨٨,٢٩٦	١٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧,٩٧٤,٢١٦	٣٧,١٥٨,٧٤٧	٨	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٤٤,٢٥٩,٢٠٩	٤٣,٩٣٩,٢٩٤	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٣٢٣,٢٩٨	١٣,٦٦٢,١٩٨	١٨	مخصص زكاة
٥٤٠,١٤٣,٥٦٠	٦١٢,٧٨٠,٦٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	٧٤٥,٥١٠,٥٧٥	١٦	قروض لأجل - جزء غير متداول
٣٥٦,٤٤٧,٣٤٤	٣٠٢,٣٠٩,٧٧٦	١٧	التزامات إيجار - جزء غير متداول
٥٩,٩١٥,٨١٠	٦١,٥٩٧,٧٨٩	١٩	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٤٠,٧٣٠,٦٠٢	١,١٠٩,٤١٨,١٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٧٨٠,٨٧٤,١٦٢	١,٧٢٢,١٩٨,٨١٧		إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	-	٢٢	احتياطي نظامي
١,٣٨٤,٩٢٨	١٢٨,٤٩١,٢٥٨		احتياطي إتفاقي
			أرباح مبقاة
(٥,٠٥٧,٦٧٨)	(٤,٨٩٨,٣٤٣)	١٠	احتياطي إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٣٩,٣٢٩,٧٤٠	١,٦٢٣,٥٩٢,٩١٥		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
٥٨,٤٠٠,٢٣١	٥٩,٣٨٧,٩٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٩٧,٧٢٩,٩٧١	١,٦٨٢,٩٨٠,٨٣٨		إجمالي حقوق الملكية
٣,٤٧٨,٦٠٤,١٣٣	٣,٤٠٥,١٧٩,٦٥٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة
طلال عبدالمحسن الملافيح

الرئيس التنفيذي للشركة
سلطان بدر العتيبي

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٢١,٠٣٣,٦١٩	٣٤٨,٣٨٢,٩٢١	٢٤	الإيرادات
١١٩,٦١٧,٨١٥	١٢٣,٢٤٦,١٣٢	٢٤	إيرادات ضيافة
١,٦٦٨,١٢٣	١,٥٢٠,٩٠٣	٢٤	دخل إيجار
			دخل أتعاب إدارة
٤٤٢,٣١٩,٥٥٧	٤٧٣,١٤٩,٩٥٦		إجمالي الإيرادات
(٣٨١,٤٩٥,٣٠٠)	(٤١٣,٦٥١,٩٨٤)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٦٠,٨٢٤,٢٥٧	٥٩,٤٩٧,٩٧٢		إجمالي الربح
(١,٤٧٣,٨٧٩)	(١,٩٨٠,٤٥١)	٢٦	المصاريف
(٥٣,٥٩٦,٣٦٤)	(٣١,٢٩١,٧١٣)		مصاريف بيع وتسويق
(٥٥,٠٧٠,٢٤٣)	(٣٣,٢٧٢,١٦٤)		مصاريف عمومية وإدارية
٥,٧٥٤,٠١٤	٢٦,٢٢٥,٨٠٨		إجمالي المصاريف
(٣٣,٢٤١,٤٣١)	(٢٣,١٤٤,٨٥٦)	١٧	دخل العمليات
(١٥,٧٥٨,٥٠٧)	(١٣,٧٤١,٥٤٧)	١٧	أعباء مالية
٣٢٤,٤٣٤	٣٨,٢٠٥	٥	أعباء مالية على التزامات الإيجار
٦٣٠,٤٦٩	١٠,٠٥٣,١١٩	٢٧	إيرادات تمويل
(١,٧٣٨,٩٣٧)	(٤,٢٨٩,٨٥٢)	١١	إيرادات أخرى ، صافي الحصة في نتائج شركات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
(٤٤,٠٢٩,٩٥٨)	(٤,٨٥٩,١٢٣)		الخسارة قبل الزكاة
(٧,٥٧٩,٣٠٠)	(٩,٣١٢,٢٨٧)	١٨	الزكاة
(٥١,٦٠٩,٢٥٨)	(١٤,١٧١,٤١٠)		صافي خسارة السنة
(٤٩,٤٩٤,٦١٢)	(١٥,١٨٤,٠٠٧)		المتعلق بـ:
(٢,١١٤,٦٤٦)	١,٠١٢,٥٩٧		المساهمين في الشركة الأم
(٥١,٦٠٩,٢٥٨)	(١٤,١٧١,٤١٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٤٩)	(٠,١٥)	٢٩	ربح السهم
			خسارة السهم الأساسي والمخفض للسنة المتعلق بحملة الأسهم العادية في الشركة الأم

عضو مجلس الإدارة
طلال عبدالمحسن الملاخ

الرئيس التنفيذي للشركة
سلطان بدر العتيبي

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥١,٦٠٩,٢٥٨)	(١٤,١٧١,٤١٠)	صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:		
(٥٠,٥٧,٦٧٨)	١٥٩,٣٣٥	١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
٢,٥٥٢,٣٠٠	(٧٣٧,٠٥٨)	١٩ (خسائر) / مكاسب اکتوارية عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>(٥٤,١١٤,٦٣٦)</u>	<u>(١٤,٧٤٩,١٣٣)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
المتعلق بـ:		
(٥٢,٠٧٢,٢٤٠)	(١٥,٧٣٦,٨٢٥)	المساهمين في الشركة الأم
(٢,٠٤٢,٣٩٦)	٩٨٧,٦٩٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٥٤,١١٤,٦٣٦)</u>	<u>(١٤,٧٤٩,١٣٣)</u>	



عضو مجلس الإدارة
طلال عبدالمحسن الملافخ



الرئيس التنفيذي للشركة
سلطان بن العتيبي



الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

Ⓜ

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العائد للمساهمين في الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم	احتياطي إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأرباح المتبقية	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١.٦٩٧.٧٢٩.٩٧١	٥٨.٤٠٠.٢٣١	١.٦٣٩.٣٢٩.٧٤٠	(٥.٠٥٧.٦٧٨)	١.٣٨٤.٩٢٨	١٤٣.٠٠٢.٤٩٠	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٤.١٧١.٤١٠)	١.٠١٢.٥٩٧	(١٥.١٨٤.٠٠٧)	-	(١٥.١٨٤.٠٠٧)	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١
(٥٧٧.٧٢٣)	(٢٤.٩٠٥)	(٥٥٢.٨١٨)	١٥٩.٣٣٥	(٧١٢.١٥٣)	-	-	-	صافي خسارة السنة
(١٤.٧٤٩.١٣٣)	٩٨٧.٦٩٢	(١٥.٧٣٦.٨٢٥)	١٥٩.٣٣٥	(١٥.٨٩٦.١٦٠)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	-	١٤٣.٠٠٢.٤٩٠	(١٤٣.٠٠٢.٤٩٠)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل احتياطي عام
١.٦٨٢.٩٨٠.٨٣٨	٥٩.٣٨٧.٩٢٣	١.٦٢٣.٥٩٢.٩١٥	(٤.٨٩٨.٣٤٣)	١٢٨.٤٩١.٢٥٨	-	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١.٧٩١.٧٤٨.٥٢٣	٥٠.٣٤٦.٥٤٣	١.٧٤١.٤٠١.٩٨٠	-	٩٨.٣٩٩.٤٩٠	١٤٣.٠٠٢.٤٩٠	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥١.٦٠٩.٢٥٨)	(٢.١١٤.٦٤٦)	(٤٩.٤٩٤.٦١٢)	-	(٤٩.٤٩٤.٦١٢)	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢.٥٠٥.٣٧٨)	٧٢.٢٥٠	(٢.٥٧٧.٦٢٨)	(٥.٠٥٧.٦٧٨)	٢.٤٨٠.٠٥٠	-	-	-	صافي خسارة السنة
(٥٤.١١٤.٦٣٦)	(٢.٠٤٢.٣٩٦)	(٥٢.٠٧٢.٢٤٠)	(٥.٠٥٧.٦٧٨)	(٤٧.٠١٤.٥٦٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥٢.٢٠٠.٨٠٠)	(٢.٢٠٠.٨٠٠)	(٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	(٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٢.٢٩٦.٨٨٤	١٢.٢٩٦.٨٨٤	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
١.٦٩٧.٧٢٩.٩٧١	٥٨.٤٠٠.٢٣١	١.٦٣٩.٣٢٩.٧٤٠	(٥.٠٥٧.٦٧٨)	١.٣٨٤.٩٢٨	١٤٣.٠٠٢.٤٩٠	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٣
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عضو مجلس الإدارة
طلال عبدالمحسن الملافيح

الرئيس التنفيذي للشركة
سلطان بدر العنبيبي

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٥١,٦٠٩,٢٥٨)	(١٤,١٧١,٤١٠)		الأنشطة التشغيلية خسارة السنة
			تعديلات لـ:
٨٧,٤٠٠,١٣٧	١٠٠,١٧٩,٨١٣	١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٧,٥٦٠,٠٩٢	١٤,٣٦٧,٤٢١	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,٤٠١,٦٦٠	٧٣٨,٩٩١	٦	خسائر الانخفاض في قيمة مدينون تجاريون، صافي
١,٧٤٩,٦٦٢	-	٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٧٣٨,٩٣٧	٤,٢٨٩,٨٥٢	١١	الحصة في نتائج شركات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
(٧٦,٤٩٢)	(٢٣٦,٩٢٩)		مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
-	(١,٠٥٨,١٧١)		مكاسب إطفاء التزامات إيجار
٦,٨٤٢,٩٨١	٨,٤٩٧,٦٧٦	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٥٧٩,٣٠٠	٩,٣١٢,٢٨٧	١٨	مخصص زكاة
١٥,٧٥٨,٥٠٧	١٣,٧٤١,٥٤٧		أعباء مالية متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
٣٣,٢٤١,٤٣١	٢٢,٤١٨,٨٠٥		أعباء مالية متعلقة بالقروض لأجل
١٢٦,٥٨٦,٩٥٧	١٥٨,٠٧٩,٨٨٢		
١٧,٩٣٣,٥٩١	(٢٩,٠٣٩,٥١٣)		التغيرات في:
(٣٤,٢٧١,٦٤٩)	٣٥,٦٢٠,٠٢٩		المدينون التجاريون
٢,٤٨٩,٦٨٨	١,٧١٤,٦٨٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٢,٠٠٩,١٩٦)	٤,٩٥٩,٨١٦		المخزون
٧,٥٨٢,٤٤٥	٢,٢٨٣,٨٨١		داننون تجاريون
(١٨٦,٠٨٩)	(٨١٥,٤٦٩)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٨,١٢٥,٧٤٧	١٧٢,٨٠٣,٣١٠		مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
			النقدية من العمليات
(٧,٤٢٥,٤٧٧)	(٨,٩٧٣,٣٨٧)	١٨	زكاة مدفوعة
(٧,٢٨٦,٤١٨)	(٧,٥٥٢,٧٥٥)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٨٣,٤١٣,٨٥٢	١٥٦,٢٧٧,١٦٨		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٩,٩٩١,٣٧٩)	(٦٤,٦٤٣,٢٦٥)	١٣	الأنشطة الاستثمارية
(٦٧,٨٨٠,٣٣٤)	(٢٥,٢١٩,٥٦٦)	١٤	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
٧٦,٤٩٢	٥٠٩,٠٥٨		إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
-	(٩,١٤٢,٣٧٧)	١١	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٩٧,٧٩٥,٢٢١)	(٩٨,٤٩٦,١٥٠)		إضافات إلى الاستثمارات في شركات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٥,٠٥٩٣,٩٣٤	١٥٨,٠٧٠,٤٧٠		الأنشطة التمويلية
(٢٨٩,٩٥٦,٥٩٤)	(١٧٤,٧٠٤,٢٣٩)		قروض طويلة الأجل مستلمة
(٥٢,٩٧١,٤٥٠)	(٣١٩,٩١٥)		قروض طويلة الأجل مسددة
(١٠,٩٩١,٢٨٦)	(١٨,٣٢٢,٢٨٧)		توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٨٠٠)	-		التزامات إيجار مسددة
١٢,٢٩٦,٨٨٤	-		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٣,٢٤١,٤٣١)	(٢٥,٦٨٥,٥٨٢)		صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦,٤٧٠,٧٤٣)	(٦٠,٩٦١,٥٥٣)		أعباء مالية مدفوعة على قروض لأجل
(٤٠,٨٥٢,١١٢)	(٣,١٨٠,٥٣٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٣٥,٦٨٠,٥٧٩	٩٤,٨٢٨,٤٦٧		صافي النقص في النقدية وشبه نقدية
٩٤,٨٢٨,٤٦٧	٩١,٦٤٧,٩٣٢	٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
-	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٢٦٣,٣٥١,٥٩٦	٥٥,٥٥٠,٣٠٩	١٤	المعاملات غير النقدية:
٣,٢٢٤,٢٨٤	٥٥,٢٨٩,٨٥٧	١٢	تحويل الاحتياطي الاتفاقي
٩٩١,٩٧٨	٨٩,٣٣٨		تحويل مشاريع تحت الإنشاء
			تعديلات عقود الإيجار
			أعباء مالية متعلقة بالتزامات عقود الإيجار مرسلة ضمن مشاريع تحت الإنشاء

عضو مجلس إدار
طلال عبدالمحسن الملافيخ

الرئيس التنفيذي للشركة
سلطان بدر العنبيبي

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عباس الحارثي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات حول الشركة

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).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإنشاء والتملك والتشغيل والإدارة والمشاركة والاستثمار 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 المعتمدين وزوار المسجد النبوي الشريف. تقوم الشركة بتلك الأنشطة مباشرة أو بالاشتراك مع الغير بشكل مشترك أو منفرد.

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

نسبة الملكية المباشرة وغير

المباشرة

نسبة الملكية

الشركة التابعة	رأس المال ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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 تبوك للفنادق المحدودة	٢٧,٣٠٠,٠٠٠	%٩٧,١٤	%٩٧,١٤
شركة جود العليا المحدودة	١٠٠,٠٠٠	%٩٩	%٩٩
شركة المصدر الأمني المحدودة	١٠٠,٠٠٠	%٩٥	%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 المشروعات المثالية العقارية (شركة شخص واحد)	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)، تزاول الشركة تقديم خدمات الضيافة الفندقية داخل وخارج المملكة العربية السعودية. تمتلك الشركة فندق مكارم أجياد بمدينة مكة المكرمة.

الشركة السعودية للخدمات الفندقية المحدودة

الشركة السعودية للخدمات الفندقية المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٤٥٤٠١٠٠١٠٤٥٤ بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٣٩٦ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٧٦). 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). تمتلك الشركة فندق ومنتجع قرية مكارم النخيل بمدينة جدة.

شركة نزل شدا الفندقية

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

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

شركة تبوك للفنادق المحدودة

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

شركة جود العلياء المحدودة

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

شركة المصدر الأمني المحدودة

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

شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري

شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٧٤٨٩ بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٥). يتمثل 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 ١٤٣٧هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٥).

شركة سفراء الإيواء الفندقية

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

شركة واحة دارة المحدودة

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

شركة المشروعات المثالية العقارية

شركة المشروعات المثالية العقارية (شركة ذات شخص واحد) - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٥٧ بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٤١هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠)، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة السكنية والغير سكنية.

شركة الصرح الأنيق للتشغيل والصيانة

شركة الصرح الأنيق للتشغيل والصيانة (شركة ذات شخص واحد) - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٥٨ بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٤١هـ (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 الصادرة عن 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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعمله العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية و عملة العرض للمجموعة. وقد تم تقريب هذه القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح الشركة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها) التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها، المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة 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 أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في 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 ومصاريف 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.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

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 شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية والأرصدة لدى البنوك الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة. تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع قصيرة الأجل.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم، في الأصل، إثبات الذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى في الأصل عندما تصحح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الخاص بالشركة.

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

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 والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

المدينون التجاريون

تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويل هام، أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية بشأن "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الإثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، (على أساس كل استثمار على حدة) تخصيص الاستثمارات في الأسهم كمقتناة 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 اثباته 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 المعاملات. 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 المترجمة 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.

التوقف عن الإثبات

- يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (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 الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
 - ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عمليات إعادة التصنيف

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

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. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة وذلك فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل (حدث خسارة تم تكبده) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، والبيانات القابلة للملاحظة التي تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات المطلوبات المالية في الأصل عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للتسهيلات البنكية والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة،

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

القروض لأجل

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض لأجل المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات 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 إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون سعر الشراء زائداً كافة المصاريف المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً مصاريف البيع. يتم تجنب مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف عند الضرورة.

الاستثمار في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية من حصص الملكية في الشركات الزميلة. الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدر على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات المستثمر فيها منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركات المستثمر فيها في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات المستثمر فيها. يتم إظهار أي تغيير في قائمة الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركات المستثمر فيها، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة من الربح أو الخسارة للشركة المستثمر فيها بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة. تعد القوائم المالية الموحدة للشركات المستثمر فيها نفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركاتها 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 للشركة المستثمر فيها وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها" في قائمة الدخل الموحدة.

موجودات حق الاستخدام

عند الإثبات الأولي، يجب على المجموعة عند نشأة العقد تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل ذلك. يتم تحديد السيطرة في حال تدفق معظم المنافع إلى المجموعة وأنه يمكن للمجموعة توجيه استخدام تلك الموجودات.

تطبق المجموعة طريقة التكلفة وتقوم بقياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة، إن وجدت، و
- المعدلة نتيجة أي إعادة قياس لالتزام الإيجار بشأن تعديلات عقد الإيجار، إن وجدت.

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 وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض (إن وجدت) المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإجمالي ذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكديدها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

المباني	٥٠-٧٥ سنة	السيارات	٤ سنوات
تحسينات المباني	٥ - ١٠ سنوات	الألات والمعدات	٥ سنوات
الأثاث	١٠ سنوات	المساعد والمكيفات	٤٠ سنة

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

المشاريع تحت الإنشاء

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع تحت 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 حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية القيمة الحالية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات - التي لا يمكن اختبارها بصورة منفردة - 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 مجموعات الموجودات (الوحدات المدرة للنقدية). وفي حالة وجود دليل على احتمال انخفاض قيمة أصل ما، فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها القابلة للاسترداد. 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.

عمليات تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما اذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تفيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية على المساهمين وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. تفيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات 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. تفرض الزكاة بمعدل ثابت قدره ٢,٥% من الربح المعدل الخاضع للزكاة أو على أساس صافي حقوق الملكية، أيهما أعلى، باستخدام الأساس المحدد في لائحة الزكاة (الوعاء الزكوي). تقوم الإدارة بتكوين مخصصات حسب الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم دورياً بتقييم المواقف المتخذة في القرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المطبقة للتفسير. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب التزام الزكاة الإضافية، إن وجدت، والمتعلقة بربوط سنوات سابقة أجرتها الهيئة خلال الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند حينما ينطبق ذلك، وعند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات والموجودات المحتملة والمطلوبات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل، بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. 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 احتمال بعيد.

المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداًه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

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 المنافع المحددة

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 اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، والتصريح عنها ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وتحمل الزيادة أو النقص المقابل لذلك على قائمة الدخل الشامل الموحدة والتي تتكون من مكاسب وخسائر اكتوارية ناتجة عن التزام المنافع المحددة.

التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، يمثل التزام 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 الإيجار،
- تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات الإيجار (تتمة)

يتم خصم التزامات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، والذي يمثل المعدل الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها ١٢ شهرًا أو أقل. تتضمن الموجودات المنخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتبية.

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 القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية 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 أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

الإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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. تبين للمجموعة بوجه عام أنها تعمل كأصيل في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر عادة على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل.

الإيرادات من الغرف

تتحقق الإيرادات من إشغال الغرف على مدى الزمن.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تكبدها 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 الشركة المتعلقة بقسم التسويق والمبيعات.
(ج) المصاريف عمومية وإدارية: 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 التمويل وتكاليف التمويل

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

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

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

العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وبالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة طريقة التوحيد المباشرة، وعند استبعاد العملية الخارجية، يعكس الربح والخسارة المعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة المبلغ الناتج من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الموحدة.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكدب بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ أو قبل ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر.

تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- تسمح بالتغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٧-٢ إصدارات المعايير الجديدة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ إصدارات المعايير الجديدة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ إصدارات المعايير الجديدة والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية (تتمة)

تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للمجموعة.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري 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، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع 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 المدرة للنقدية 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. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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. ونظراً 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 سنوياً. ويتم المحاسبة عن أي تغير 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. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤- القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية التالية والتي تمثل قطاعاتها التي يتم التقرير عنها. وتقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتُدار بصورة مستقلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة – مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد 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	يمثل هذا القطاع الفنادق المملوكة للمجموعة والإيرادات المحققة منها سواء كان يتم تشغيل هذه الفنادق من قبل المجموعة أو من خلال جهة أخرى.
إدارة العقارات	يمثل هذا القطاع تشغيل وإدارة الفنادق والعقارات غير المملوكة للمجموعة.
تأجير العقارات	يمثل هذا القطاع العقارات المملوكة للمجموعة والمؤجرة للغير. وتشتمل هذه العقارات بشكل رئيسي على المجمعات السكنية والمجمعات التجارية.
الأخرى	يمثل هذا القطاع المركز الرئيسي للشركة وأقسام خدمات المساندة الأخرى.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

ريال سعودي	الضيافة	إدارة العقارات	تأجير العقارات	الأخرى	الحنوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٣٤٨,٣٨٢,٩٢١	١,٥٢٠,٩٠٣	١٢٣,٢٤٦,١٣٢	-	-	٤٧٣,١٤٩,٩٥٦
إيرادات بين القطاعات	١٦,٣٢٥,٦٩٣	-	١٠,٤٥١,٢٩٢	-	(٢٦,٧٧٦,٩٨٥)	-
تكلفة الإيرادات	٣٩١,٦٠٨,٢٢٠	٣,٢١٩,٧٤٠	٤٥,٢٠٤,٦٠٩	-	(٢٦,٣٨٠,٥٨٥)	٤١٣,٦٥١,٩٨٤
إجمالي (الخسارة) / الربح	(٢٦,٨٩٩,٦٠٦)	(١,٦٩٨,٨٣٧)	٨٨,٤٩٢,٨١٥	-	(٣٩٦,٤٠٠)	٥٩,٤٩٧,٩٧٢
استهلاك ممتلكات ومعدات	٩١,٣٣٣,١٣٧	-	٢٣,٢١٤,٠٩٧	-	-	١١٤,٥٤٧,٢٣٤
وموجودات حق استخدام	١,٨١٩,٢٢٢,٦١١	-	٨٩٢,٢٦٧,٥٦٣	-	-	٢,٧١١,٤٩٠,١٧٤
الممتلكات والمعدات	٢١٠,٣٥٤,٦١٩	-	١٩,٢٠٦,٤٨٩	-	-	٢٢٩,٥٦١,١٠٨
موجودات حق الاستخدام	٨٨,٤٣٠,٠٥٦	-	٧,٠٧٦,٩٩٩	-	-	٩٥,٥٠٧,٠٥٥
مشاريع تحت الإنشاء	١,٦٦٥,٦٨٨,٣٠٨	٥,٢٤٣,١٠١	١,٦١٧,٩٧٧,٨٠٠	٦٥٥,٢٣٦,٩٦٥	(٥٣٨,٩٦٦,٥١٩)	٣,٤٠٥,١٧٩,٦٥٥
إجمالي الموجودات	١,٦٠٦,١٦٤,٣٣٠	١٢,٣٦٥,١٩٤	١٤٢,٢٣٩,٤٥٢	٥٩٤,٧٦١	(٣٩,١٦٤,٩٢٠)	١,٧٢٢,١٩٨,٨١٧
إجمالي المطلوبات						

ريال سعودي	الضيافة	إدارة العقارات	تأجير العقارات	الأخرى	الحنوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٣٢١,٠٣٣,٦١٩	١,٦٦٨,١٢٣	١١٩,٦١٧,٨١٥	-	-	٤٤٢,٣١٩,٥٥٧
إيرادات بين القطاعات	٦,٨٨٣,٧٩٩	-	١٧,٥٥٠,٤٢٩	-	(٢٤,٤٣٤,٢٢٨)	-
تكلفة الإيرادات	٣٦٠,٠٩٧,٠٨٧	٤,٤٠٧,١١٨	٤١,٠٢٠,٣٢٣	-	(٢٤,٠٢٩,٢٢٨)	٣٨١,٤٩٥,٣٠٠
إجمالي الربح	(٣٢,١٧٩,٦٦٩)	(٢,٧٣٨,٩٩٥)	٩٦,١٤٧,٩٢١	-	(٤٠٥,٠٠٠)	٦٠,٨٢٤,٢٥٧
استهلاك ممتلكات ومعدات	٨٤,٢٦٨,١٢٠	-	٢٠,٦٩٢,١٠٩	-	-	١٠٤,٩٦٠,٢٢٩
وموجودات حق استخدام	١,٧٨٤,١٠٠,٢١٤	-	٩١٤,٣٢٤,٧٩٦	-	-	٢,٦٩٨,٤٢٥,٠١٠
الممتلكات والمعدات	٢٥٩,٧٥٨,٧١٩	-	١٩,٦٤٩,٧٦٠	-	-	٢٧٩,٤٠٨,٤٧٩
موجودات حق الاستخدام	١١٩,٤٠٦,١٩٦	-	٥,٥٤٠,٢٦٤	-	-	١٢٤,٩٤٦,٤٦٠
مشاريع تحت الإنشاء	١,٨١٦,١٧٤,٠٦٥	٢,٥٣٣,٦٣٣	١,٥١٤,٦٩٧,٨٣٠	٦٥٣,٩٣٢,٩٤٢	(٥٠٨,٧٣٤,٣٣٧)	٣,٤٧٨,٦٠٤,١٣٣
إجمالي الموجودات	١,٦٣٠,٦٦١,٣١٣	٩,٨٦٣,٩٣٠	١٤٦,١٣٠,٨٥٨	(٢٦١,٩٢٨)	(٥,٥٢٠,٠١١)	١,٧٨٠,٨٧٤,١٦٢
إجمالي المطلوبات						

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

ريال سعودي	٢٠٢١	٢٠٢٠
إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية	٥٩,٤٩٧,٩٧٢	٦٠,٨٢٤,٢٥٧
المبالغ غير الموزعة:		
بيع وتسويق	(١,٩٨٠,٤٥١)	(١,٤٧٣,٨٧٩)
عمومية وإدارية	(٣١,٢٩١,٧١٣)	(٥٣,٥٩٦,٣٦٤)
أعباء مالية من قروض لأجل	(٢٣,١٤٤,٨٥٦)	(٣٣,٢٤١,٤٣١)
أعباء مالية على التزامات الإيجار	(١٣,٧٤١,٥٤٧)	(١٥,٧٥٨,٥٠٧)
إيرادات تمويلية	٣٨,٢٠٥	٣٢٤,٤٣٤
إيرادات أخرى، صافي	١٠,٠٥٣,١١٩	٦٣٠,٤٦٩
حصة في صافي نتائج شركات مقيدة بطريقة حقوق الملكية	(٤,٢٨٩,٨٥٢)	(١,٧٣٨,٩٣٧)
إجمالي المبالغ غير الموزعة	(٦٤,٣٥٧,٠٩٥)	(١٠٤,٨٥٤,٢١٥)
الخسارة قبل الزكاة	(٤,٨٥٩,١٢٣)	(٤٤,٠٢٩,٩٥٨)

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٩١٦,٩٧٧	٧٣,٨٦٠,٤٧٤	أرصدة لدى البنوك
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٩١١,٤٩٠	٧٨٧,٤٥٨	نقد في الصندوق
<u>٩٤,٨٢٨,٤٦٧</u>	<u>٩١,٦٤٧,٩٣٢</u>	

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

- (أ) تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية وبتراوح متوسط استحقاق هذه الودائع ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً وتحمل متوسط عمولة مرابحة ٣٥ نقطة أساس. وقد بلغت الإيرادات التمويلية ٣٨,٢٠٥ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠: ٣٢٤,٤٣٤ ريال سعودي).
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة تسهيلات نقدية متاحة بقيمة ١٧١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠٧,٥ مليون ريال سعودي) تمثل نقداً غير مسحوب من التسهيلات النقدية الممنوحة.
- (ج) تشمل المعاملات المذكورة في إيضاح ٢٨ على حساب بنكي مكشوف بالدولار الأمريكي بقيمة ٢٠,٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧,٦ مليون ريال سعودي) لدى المؤسسة المالية، ولم تقم المجموعة بإثباته أو المحاسبة عنه في هذه القوائم المالية الموحدة.

٦- المدينون التجاريون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,٣٨٦,٦٦١	١٧٠,٤٧٥,٣٦٢	مدينون تجاريون
(٢٦,٤٤٥,٧٩٣)	(٢٥,٢٣٣,٩٧٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١١٦,٩٤٠,٨٦٨</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. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.
- (ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن الذمم المدينة التجارية أرصدة تبلغ ٨٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧١ مليون ريال سعودي) مستحقة من جهات حكومية وغير حكومية، حيث تتمتع هذه الجهات بفترة ائتمانية ممتدة عن باقي العملاء العاديين الآخرين.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٤٤,١٣٣	٢٦,٤٤٥,٧٩٣	في ١ يناير
٦,٤٠١,٦٦٠	٧٣٨,٩٩١	المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)
-	(١,٤٧٣,١٧٣)	مُسترد خلال السنة (إيضاح ٢٦)
-	(٤٧٧,٦٣٩)	ديون معدومة مشطوبة خلال السنة
<u>٢٦,٤٤٥,٧٩٣</u>	<u>٢٥,٢٣٣,٩٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

٦- المدينون التجاريون (تتمة)

تحليل أعمار المدينين التجاريين

فيما يلي معايير المخصصات المستخدمة للخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من ٤ سنوات	٣-٤ سنوات	٢-٣ سنوات	١-٢ سنوات	١٢٠-٣٦٥ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	٩٠-٠ يوماً	الإجمالي	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٩٠١,٦٥١	٣,٩٢٦,١٤٨	٤,٦٤١,٤٤٤	١,٤٥٧,٣٧٤	١,١٩٩,٨٩٣	١٠٧,٤٦٢	-	٢٥,٢٣٣,٩٧٢	٢٠٢١
٩,٧٢٠,٢٢٠	٥,٨٩٥,٩٧٣	٥,٢٠١,٧٩٥	٤,٢٩٨,٠٠٦	١,١٧٤,٠٧٧	١٥٥,٧٢٢	-	٢٦,٤٤٥,٧٩٣	٢٠٢٠
مدينون تجاريون								
١٤,٢٣٢,٦٦٧	١٤,٦٨٦,٠٦٠	١١,٤٧٨,٤٦٥	١٠,٨٩٠,٦٦٣	٤٥,٣٢٧,٩٣٣	٦,٥٤٩,٦٥١	٦٧,٣٠٩,٩٢٣	١٧٠,٤٧٥,٣٦٢	٢٠٢١
٩,٨٢٨,٧٩٨	٦,٤٤٤,٥٣٠	١٦,٨٨٨,٨٤٩	٢٠,٠٦١,٧٠٣	١٧,٧١٨,٨٦٥	١٣,٩٩٤,٩٣٨	٥٨,٤٤٨,٩٧٨	١٤٣,٣٨٦,٦٦١	٢٠٢٠
المتوسط المرجح المتوقع لمعدل الخسارة								
%٩٧,٦٧	%٢٦,٧٣	%٤٠,٤٤	%١٣,٣٨	%٢,٦٥	%١,٦٤	-	%١٤,٨٠	٢٠٢١
%٩٨,٩٠	%٩١,٤٩	%٣٠,٨٠	%٢١,٤٢	%٦,٦٣	%١,١١	-	%١٨,٤٤	٢٠٢٠

انظر الإيضاح ٣١ بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة.

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٨١٨,٦٠٧	٥٨,٨١٨,٦٠٧	دفعات مقدمة لإيجار (*)
١٢,٥٦٥,٤٤٦	١٠,٩٧٨,٢٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٨٤٦,١٤٥	٥,٧٦٩,٢١٧	موجودات عقود
٢,٩٧٧,٩٠٧	٣,٣١٠,٢١٠	سلف الموظفين
٢,٣٦٧,٨٠٩	٣,٧١٠,٨٩٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٨)
٣٧,٣٢٦,٨٧٠	٢,٠٣٤,٢١٦	دفعات مقدمة للموردين
٥,٣٨٣,٨٤١	١,٧٩٦,١٠٤	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
٧,٤٣٥,٥٧٩	٨,٦٨٤,٦٦٢	أخرى
<u>١٣٠,٧٢٢,٢٠٤</u>	<u>٩٥,١٠٢,١٧٥</u>	

(*) يمثل هذه البند مبلغاً مدفوعاً لاستئجار مبنى فندق في مكة المكرمة لمدة ثلاث سنوات ونصف. أنهت الشركة عقد الإيجار خلال عام ٢٠٢٠، ويتوقع 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 المقدمة لإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وخلال عام ٢٠٢١، أقامت الشركة دعوى قضائية بحق المؤجر من أجل البدء بإجراءات التنفيذ على صك أرض الفندق واسترداد الدفعة المقدمة. وتتوقع الإدارة تحصيل المبلغ خلال عام 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 نفوذا هاما. 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 والأرصدة الناشئة عنها:

(أ) المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات		الرصيد	
			٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
مجمع الياسمين المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة لمساهمين	دخل أتعاب إدارة	٤٠٣,٥٩٣	٤٠٩,٦٩٣	١,٨١٤,٦٠٥	١,٣٧١,١٩٩
مجمع المعذر المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة لمساهمين	دخل أتعاب إدارة	٥٩٨,٣٤٢	٥٥٢,٩٧٧	١,٠٧٢,٤٦٨	٤٩٠,٦٥٤
فندق ام القرى المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة لمساهمين	دخل أتعاب إدارة	٩٤,٧٢١	٧٠,٥٥٢	٥٥٥,٥٠٨	٢٠٦,٥٩٦
فندق مكارم البيت المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة لمساهمين	دخل أتعاب إدارة	١,٤٣٢	٢,٥٩٩	١٣٣,٩٣٧	٩٤,٣٧٨
أخرى	شركات مملوكة لمساهمين	إيرادات أتعاب فنية	١٦٧,٨٤٩	٩٤٥,٠٥٠	١٣٤,٣٨١	٢٠٤,٩٨٢
					٣,٧١٠,٨٩٩	٢,٣٦٧,٨٠٩

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

ب) المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة

الرصيد	مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة	
	٢٠٢٠	٢٠٢١				٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١٨,٤٦٠,٣٦٩	١٨,٤٦٠,٣٦٩	-	-	دخل أتعاب إدارة	مملوكتان لشريك 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 مجمع الروضة السكني المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
٢,٣٣٦,٩٥٩	٢,٠٨٥,٦٧٨	٢٥٩,٢٢٥	١٧٢,١٤٣	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	فندق مكارم منى المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
١,٠١٦,١٣٣	٩٣٥,٣٠٨	٧,١٤٦	٨,٩٦١	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	مجمع الأندلس السكني المملوك لشركة أصيلة للاستثمار
٨٤٩,٢٥٨	٤٣٤,٠٢٤	١٩٠,٣٥٢	١٦١,٦٥٤	دخل أتعاب إدارة	شركة مملوكة لمساهمين	شركات مملوكة لمساهمين
٦٦٠,٠٠١	٥٩١,٨٧٢	٤٧٢,٤٠٦	١١٥,٩٤٦	دخل أتعاب إدارة		أخرى
<u>٣٧,٩٧٤,٢١٦</u>	<u>٣٧,١٥٨,٧٤٧</u>					

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 ٦٥٤,٣٦٧,٠٥٤ ريالاً سعودياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧٤٠,٥٦٩,٦٧٤ ريالاً سعودياً).

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:

مبلغ المعاملات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٧٥,٦٠٤	٣,٩٣٨,٥٥٠	رواتب وما في حكمها
٣١٤,٦٣٤	٢٣٨,٦٠٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,١٥٠,٠٠٠	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 أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. يتم إجراء هذا التقويم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي لكل جهة ذات علاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٩- المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٨٠,٨٧٢	٤,٢٦٢,٧٥٠	بياضات ومفروشات
٣,٦٣٥,٦٤٤	٣,٣٥٥,٣٨٣	إكسسوارات وفضيات
٢,٧٧١,٨٠٩	٢,٧٠٣,٦٠٩	قطع غيار
٢,٧٠١,٠١٠	٢,٤٣٥,٣٨٨	الأطعمة والمشروبات
١,٣١١,٢٨٦	٢,٠٦٤,٧٤٧	لوازم تشغيل
٢,٥٩٣,٠١٢	١,٩٣٣,٨٧٠	أدوات ومعدات مطبخ
٨٦٧,٥٤٤	٩٩٠,٧٤٦	قرطاسية وطباعة
(٦٤٠,٩٨٢)	(٦٤٠,٩٨٢)	(ناقصاً) مخصص المخزون
١٨,٨٢٠,١٩٥	١٧,١٠٥,٥١١	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٤٠,٩٨٢	في ١ يناير
١,٧٤٩,٦٦٢	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(١,١٠٨,٦٨٠)	-	مخزون مشطوب خلال السنة
٦٤٠,٩٨٢	٦٤٠,٩٨٢	في ٣١ ديسمبر

١٠- الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمتلك المجموعة نسبة ١,٦٧٪ من رأس مال الشركة الوطنية للسياحة؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي الحركة في القيمة العادلة للاستثمار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
-	(٥,٠٥٧,٦٧٨)	احتياطي القيمة العادلة
(٥,٠٥٧,٦٧٨)	١٥٩,٣٣٥	في ١ يناير
		التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(٥,٠٥٧,٦٧٨)	(٤,٨٩٨,٣٤٣)	احتياطي القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
١,٩٤٢,٣٢٢	٢,١٠١,٦٥٧	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

١١- الاستثمار في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية

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

نسبة الملكية		نسبة الملكية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	%	
٨,٤٢٧,٨٣٩	٦,٦٤٢,٦٧٨	٢٥	٢٥	اسم الشركة المقيدة بطريقة حقوق الملكية
٤,١٤٢,٢٨٩	٤,١٤٢,٢٨٩	٥٠	٥٠	الشركة السعودية للضيافة التراثية (**)
-	٦,٦٣٧,٦٨٦	-	٤٩	شركة المدينة للفنادق المحدودة
١٢,٥٧٠,١٢٨	١٧,٤٢٢,٦٥٣			شركه برج المدينة العقارية (*)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣٠٩,٠٦٥	١٢,٥٧٠,١٢٨	في بداية السنة
-	٩,١٤٢,٣٧٧	إضافات
(١,٧٣٨,٩٣٧)	(٢,٥٠٤,٦٩١)	الحصة في صافي النتائج
-	(١,٧٨٥,١٦١)	انخفاض قيمة شركات مستثمر فيها مقيدة بطريقة حقوق الملكية
١٢,٥٧٠,١٢٨	١٧,٤٢٢,٦٥٣	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 سديره شركة دور للضيافة تحت العلامة التجارية "مكارم". وسيُموَّل المشروع حسب ملكية رأس المال لكل طرف.

١١- الاستثمارات المقيدة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

تخضع الشركة السعودية للضيافة التراثية خلال عام ٢٠٢١ لإجراءات التصفية، وقد قامت المجموعة بإثبات مخصص انخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المتحصلات من التصفية المقترحة والقيمة الدفترية للاستثمار. ولم تحصل المجموعة حتى الآن على متحصلات التصفية.

١٢- موجودات حق الاستخدام

تستأجر المجموعة العديد من موجودات تتضمن أراضي ومبني. وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بالموجودات التي تكون المجموعة بشأنها هي المستأجر:

الإجمالي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
			التكلفة:
٣١٤,٦٩٤,٥٨٦	٢٥٩,٧٢١,٠٣٣	٥٤,٩٧٣,٥٥٣	كما في ١ يناير
١٩,٨٠٩,٩٠٧	١٩,٨٠٩,٩٠٧	-	إضافات خلال السنة
(٥٨,٤٠٣,١١١)	(٥٨,٤٠٣,١١١)	-	تعديلات عقود إيجار (أ)
٢٧٦,١٠١,٣٨٢	٢٢١,١٢٧,٨٢٩	٥٤,٩٧٣,٥٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الاستهلاك:
٣٥,٢٨٦,١٠٧	٣١,٩٥٨,٦٦٧	٣,٣٢٧,٤٤٠	كما في ١ يناير
١٤,٣٦٧,٤٢١	١١,٩٨٤,٣٠١	٢,٣٨٣,١٢٠	المحمل للسنة
(٣,١١٣,٢٥٤)	(٣,١١٣,٢٥٤)	-	تعديل عقود إيجار (أ)
٤٦,٥٤٠,٢٧٤	٤٠,٨٢٩,٧١٤	٥,٧١٠,٥٦٠	
٢٢٩,٥٦١,١٠٨	١٨٠,٢٩٨,١١٥	٤٩,٢٦٢,٩٩٣	صافي القيم الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			التكلفة:
٣١٤,٢٨٦,٩٣٠	٢٦٢,٩٤٥,٣١٧	٥١,٣٤١,٦١٣	كما في ١ يناير
٣,٦٣١,٩٤٠	-	٣,٦٣١,٩٤٠	إضافات خلال السنة
(٣,٢٢٤,٢٨٤)	(٣,٢٢٤,٢٨٤)	-	تعديلات عقود إيجار (أ)
٣١٤,٦٩٤,٥٨٦	٢٥٩,٧٢١,٠٣٣	٥٤,٩٧٣,٥٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الاستهلاك:
١٧,٧٢٦,٠١٥	١٦,٠٠٤,٩٠٠	١,٧٢١,١١٥	كما في ١ يناير
١٧,٥٦٠,٠٩٢	١٥,٩٥٣,٧٦٧	١,٦٠٦,٣٢٥	المحمل للسنة
٣٥,٢٨٦,١٠٧	٣١,٩٥٨,٦٦٧	٣,٣٢٧,٤٤٠	
٢٧٩,٤٠٨,٤٧٩	٢٢٧,٧٦٢,٣٦٦	٥١,٦٤٦,١١٣	صافي القيم الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- (أ) تمثل تعديلات عقود الإيجار التغيرات التي تُجرى على دفعات عقود الإيجار والشروط المنقّح عليها مع المؤجّر.
(ب) ولم تكن هناك عقود إيجار تتضمن ضمانات القيمة المتبقية التزمت بها المجموعة.
(ج) حمل الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على تكلفة الإيرادات.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- الممتلكات والمعدات

التكلفة:	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	التحسينات على المباني ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المكانن والمعدات ريال سعودي	المصاعد وأجهزة التكييف المركزية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في بداية السنة	٧٣٨,٤٢٢,٥١٩	٢,١٢٧,٠٣٥,٨٧٤	١٣٧,٤٠٣,١٠٢	٣٧٩,٥١٩,٢٤٩	٧,٤٢١,١٧٢	١٦٨,٢١٧,٠٣٦	١١٣,١٣٤,٦٤٠	٣,٦٧١,١٥٣,٥٩٢
إضافات	٥,٦٥٠,٠٠٠	٣١,٠٢٠,٦٦٠	٧,٣١٠,٥٧٧	٧,٠٠٤,٩٦٨	٤٢٥,٥٠٦	١٣,١٨٨,٠٤٢	٤٣,٥١٢	٦٤,٦٤٣,٢٦٥
استبعادات	-	-	(٣,٣٤٥,٦٨٦)	(٣,٤٩٠,٨٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	(٣,٧٠٩,٣٤٦)	-	(١٠,٦٠٨,٨٣٢)
تحويل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ١٤)	-	٢٢,٥٦٢,٦٠٤	-	٢٠,٤٢٤,٦٥٦	-	٩,٩٥٧,٩٣٥	١,٦٣٥,٧٨٩	٥٥,٥٥٠,٣٠٩
تعديلات (أ)	-	(٦,٦٧٦,٤٦٨)	-	-	-	-	-	(٦,٦٧٦,٤٦٨)
في ٣١ ديسمبر	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
الاستهلاك المتراكم	-	٥٣٢,٧٩٤,٣٦٣	٨٩,٧٠٧,٣٣٨	٢٤٣,٧٢٥,٥٠٧	٦,٩٤٣,٦٦١	٦٣,١٧١,٠١١	٣٦,٢٨٦,٧٠٢	٩٧٢,٧٢٨,٥٨٢
في بداية السنة	-	٤٤,٠٧٠,٢٧٥	٧,٥١٣,١٦٨	٢٥,٦٨١,٥٣٠	١٥٥,٩١٥	١٩,٣٨١,٤٢٢	٣,٥٩٠,٣١٥	١٠٠,٣٩٢,٦٢٥
المحمل للسنة	-	-	(٣,٣٤٥,٦٨٦)	(٣,٤١٣,١٢٨)	(٦٣,٠٠٠)	(٣,٥١٤,٨٨٩)	-	(١٠,٣٣٦,٧٠٣)
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	(٢١٢,٨١٢)
التعديلات (أ)	-	(٢١٢,٨١٢)	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر	-	٥٧٦,٦٥١,٨٢٦	٩٣,٨٧٤,٨٢٠	٢٦٥,٩٩٣,٩٠٩	٧,٠٣٦,٥٧٦	٧٩,٠٣٧,٥٤٤	٣٩,٩٧٧,٠١٧	١,٠٦٢,٥٧١,٦٩٢
صافي القيمة الدفترية:	٧٤٤,٠٧٢,٥١٩	١,٥٩٧,٢٩٠,٨٤٤	٤٨,٤٦٢,٤٩٨	١٣٧,٤٦٤,١٦٤	٧٤٧,١٠٢	١٠٨,٦١٦,١٢٣	٧٤,٨٣٦,٩٢٤	٢,٧١١,٤٩٠,١٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١								

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أعادت الشركة تقدير تكلفة بعض بنود المشاريع بقيمة ٦,٦ مليون ريال سعودي.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	المساعد وأجهزة التكليف المركزية ريال سعودي	المكائن والمعدات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	التحسينات على المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
								التكلفة:
٣,٣٨٠,٥٠٠,٢٥٩	١٠٧,٢٩١,٧٣٨	١٢٠,٤٨٢,٧٣٩	٧,٢٩١,٨٨٩	٣٤٥,٥٧٠,٢٣٧	١٢١,٠٣٥,٦٤٥	١,٩٤٠,٤٠٥,٤٩٢	٧٣٨,٤٢٢,٥١٩	في بداية السنة
٢٩,٩٩١,٣٧٩	٤٨٥,٧٠٠	١٤,٥٦١,٤١٣	١٢٩,٢٨٣	٣,٢٣٠,٦٧١	٢,٣٦٧,٤٥٧	٩,٢١٦,٨٥٥	-	إضافات
(٢,٦٨٩,٦٤٢)	(٦٩,٩٤٠)	(٢٣٧,٩٦٧)	-	(١,٧٩٧,٨٩٨)	-	(٥٨٣,٨٣٧)	-	استبعاات
٢٦٣,٣٥١,٥٩٦	٥,٤٢٧,١٤٢	٣٣,٤١٠,٨٥١	-	٣٢,٥١٦,٢٣٩	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٩٩٧,٣٦٤	-	مُحوّل من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ١٤)
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 ٣١ ديسمبر
								الاستهلاك المتراكم:
٨٨٨,٠١٨,٠٨٧	٣٢,٨٢١,٨٦٩	٤٧,٧٤٩,٤٩٢	٦,٧٨٣,٢١٠	٢٢٣,٥٢٨,٩٤٩	٨١,٨٨٦,١٩٩	٤٩٥,٢٤٨,٣٦٨	-	في بداية السنة
٨٧,٤٠٠,١٣٧	٣,٦٣٤,٧٧٣	١٥,٦٥٩,٤٨٦	١٦٠,٤٥١	٢١,٩٩٤,٤٥٦	٧,٨٢١,١٣٩	٣٨,١٢٩,٨٣٢	-	المحمل للسنة
(٢,٦٨٩,٦٤٢)	(٦٩,٩٤٠)	(٢٣٧,٩٦٧)	-	(١,٧٩٧,٨٩٨)	-	(٥٨٣,٨٣٧)	-	استبعاات
٩٧٢,٧٢٨,٥٨٢	٣٦,٣٨٦,٧٠٢	٦٣,١٧١,٠١١	٦,٩٤٣,٦٦١	٢٤٣,٧٢٥,٥٠٧	٨٩,٧٠٧,٣٣٨	٥٣٢,٧٩٤,٣٦٣	-	في ٣١ ديسمبر
٢,٦٩٨,٤٢٥,٠١٠	٧٦,٧٤٧,٩٣٨	١٠٥,٠٤٦,٠٢٥	٤٧٧,٥١١	١٣٥,٧٩٣,٧٤٢	٤٧,٦٩٥,٧٦٤	١,٥٩٤,٢٤١,٥١١	٧٣٨,٤٢٢,٥١٩	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣- الممتلكات والمعدات (تتمة)

حمل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣,١٧٠,٠٩٧	٩٨,٠٦٩,٦٩٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)
٤,٢٣٠,٠٤٠	٢,١١٠,١١٦	مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
<u>٨٧,٤٠٠,١٣٧</u>	<u>١٠٠,١٧٩,٨١٣</u>	

١٤- المشاريع تحت الإنشاء

فيما يلي الحركة في المشاريع تحت الإنشاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٩,٤٢٥,٧٤٤	١٢٤,٩٤٦,٤٦٠	في ١ يناير
٦٨,٨٧٢,٣١٢	٢٦,١١٠,٩٠٤	إضافات خلال السنة
(٢٦٣,٣٥١,٥٩٦)	(٥٥,٥٥٠,٣٠٩)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٣)
<u>١٢٤,٩٤٦,٤٦٠</u>	<u>٩٥,٥٠٧,٠٥٥</u>	في ٣١ ديسمبر

- (أ) تمثل المشاريع تحت الإنشاء بصفة رئيسية تكلفة إنشاء فنادق جديدة وتجديد فنادق حالية بالإضافة إلى المشاريع الأخرى. ويتضمن هذا البند تكاليف المقاولين بالإضافة إلى مصارييف إدارة المشاريع ومصارييف التصاميم ومصارييف متنوعة أخرى. ويقوم مجلس الإدارة بشكل دوري بالاطلاع على نسب إنجاز المشاريع، ولم يتخذ قرار بإلغاء أي من هذه المشاريع.
- (ب) تمثل التحويلات إلى الممتلكات والمعدات خلال عام ٢٠٢١ بقيمة ٥٥,٦ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي تكلفة أعمال تجديد فندق مكة (٢٠٢٠: ٢٦٢,٣ مليون ريال سعودي تمثل تكلفة إنشاء مبنى فندق هوليداي إن الجبيل ومشروع طويق السكني ومشروع الوادي السكني وتجديد مبنى فندق ماريوت المطار، ومجمع التخصصي بلازا).
- (ج) بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا شيء (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٨ مليون ريال سعودي). تم تحديد قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة باستخدام المتوسط المرجح لمعدل الفائدة على القروض لأجل.

١٥- المصارييف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٧٧٥,١٥٢	٦٧,٥٠٤,٣٣٧	مطلوبات العقود
٣٥,٣٦٨,٤٦٩	٢٤,٨٧٧,٥١٨	مبالغ مستحقة الدفع إلى مقاولين
١٤,٧٧٥,٤٠٦	١٧,٥٥٧,٨٧٤	مزاييا موظفين مستحقة
١٢,٨٩٩,٥٢٨	١٤,٩١٣,٣٧٠	مصارييف خدمات مستحقة الدفع
٢٣,٠٩٢,٢٥٣	١٤,٤٥٣,٦٣٦	محتجزات دائنة
٤,٠٩٢,١٥٣	٨,٦٨٨,٣٣٠	أتعاب مهنية وخدمات أخرى مستحقة
١٨,٢٤٤,٦٩٩	١٣,٥٩٣,٢٣١	أخرى
<u>١٦٩,٢٤٧,٦٦٠</u>	<u>١٦١,٥٨٨,٢٩٦</u>	

١٦- القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لأجل في شكل تمويل مرابحة بقيمة إجمالية قدرها ١,٠١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٠٣٣ مليون ريال سعودي) تستحق عمولة مرابحة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التمويلات مضمونة بسندات إذنية وبالتنازل عن المتحصلات من إيجار بعض المشاريع.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. والشركة ملتزمة بتعهدات القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

وفيما يلي بيان بتصنيف القروض لأجل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤	٢٧١,٧٦١,٠٨٨	قروض لأجل - الجزء المتداول
٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	٧٤٥,٥١٠,٥٧٥	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
<u>١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢</u>	<u>١,٠١٧,٢٧١,٦٦٣</u>	

١٧- التزامات عقود الإيجار

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٩,٧١٣,٥٩٩	٣٨٥,٨٨٠,٤٥٨	كما في ١ يناير
٣,٦٣١,٩٤٠	١٩,٨٠٩,٩٠٧	إضافات
(٣,٢٢٤,٢٨٠)	(٥٦,٣٤٨,٠٢٨)	تعديل عقود إيجار
١٦,٧٥٠,٤٨٥	١٤,٦٣٢,٨٨٥	أعباء مالية
(١٠,٩٩١,٢٨٦)	(١٨,٣٢٢,٢٨٧)	مبالغ مسددة
<u>٣٨٥,٨٨٠,٤٥٨</u>	<u>٣٤٥,٦٥٢,٩٣٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي القيمة الحالية لصادفي دفعات الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٤٣٣,١١٤	٤٣,٣٤٣,١٥٩	متداولة
٣٥٦,٤٤٧,٣٤٤	٣٠٢,٣٠٩,٧٧٦	غير متداولة

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٦٠,٠٩٢	١٤,٣٦٧,٤٢١	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٥,٧٥٨,٥٠٧	١٣,٧٤١,٥٤٧	أعباء مالية على التزامات الإيجار
<u>٣٣,٣١٨,٥٩٩</u>	<u>٢٨,١٠٨,٩٦٨</u>	إجمالي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلية تتعلق بعقاراتها. تمثل هذه عقود إيجار قصيرة الأجل. ويبلغ دخل الإيجار الذي أثبتته الشركة خلال السنة ١٣٢,٢٤٦,١٣٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١١٩,٦١٧,٨١٥ ريال سعودي).

١٨- الزكاة

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية كل على حدة بناءً على القوائم المالية الخاصة بكل شركة. لذلك، يتم تحديد واحتساب وعاء الزكاة للشركة والشركات التابعة لها كل على حدة، ويتم عرض إجمالي الزكاة المقدرة في قائمة الدخل الموحدة للمجموعة.

الحركة في مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٦٩,٤٧٥	١٣,٣٢٣,٢٩٨	في بداية السنة
٧,٥٧٩,٣٠٠	٩,٣١٢,٢٨٧	مجنب خلال السنة
(٧,٤٢٥,٤٧٧)	(٨,٩٧٣,٣٨٧)	مدفوع خلال السنة
<u>١٣,٣٢٣,٢٩٨</u>	<u>١٣,٦٦٢,١٩٨</u>	في نهاية السنة

موقف الربوط الزكوية

قدمت الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٢٠٢٠ ودفعت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية غير المقيدة.

وأصدرت الهيئة ربوطاً زكوية عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨، فقدمت الشركة اعتراضاتها على تلك الربوط. وقبلت الهيئة تلك الاعتراضات باستثناء مبلغ بقيمة ٠,٨٦ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٥. فقدمت الشركة اعتراضها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ("الأمانة"). وقبلت الأمانة اعتراضات الشركة بقيمة ٠,٦٢ مليون ريال سعودي في حين رُفضت الاعتراضات بقيمة ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.

وأصدرت الهيئة ربوطاً عن عام ٢٠١٩ نشأ عنه فروق زكوية بقيمة ٣,٠٣ مليون ريال سعودي. ودفعت الشركة جميع المبالغ غير القابلة للاعتراض وإجماليها ١,٢ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضات على باقي البنود المتنازع عليها. ونشأ عن ذلك إصدار الهيئة ربط معدّل بقيمة ١,٠٤ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً إلى الأمانة للنظر في البنود محل الاعتراض. ولا تزال المسألة قيد نظر الأمانة.

كما أصدرت الهيئة ربوطاً عن عام ٢٠٢٠ نشأ عنه فروق زكوية بقيمة ٢,١١ مليون ريال سعودي. ودفعت الشركة جميع المبالغ غير القابلة للاعتراض وإجماليها ١,٧٦ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على باقي البنود المتنازع عليها. وبعد دراسة الهيئة للاعتراض، أصدرت الهيئة ربطها المعدّل متضمناً قبول جميع البنود التي اعترضت عليها الشركة، وعليه، ألغيت جميع الالتزامات الزكوية المتعلقة بعام ٢٠٢٠.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للشركات التابعة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨.

١٩- التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

لدى الشركة وشركاتها التابعة برامج منافع محددة لما بعد التوظيف. وهذه المنافع مطلوبة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. ويتم تحديد المنافع على أساس آخر رواتب وبدلات للموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة وفقاً لما ينص عليه 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.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٩%	٢,٤٠%	معدل الزيادة في الرواتب
١,٩%	٢,٤٠%	معدل الخصم
١,٣٥٤	١,٢٨٠	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج منافع نهاية الخدمة

١٩- التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٥٥,٨٩١	٧,٣٤١,٦٦٨	تكلفة خدمة حالية
٤٨٧,٠٩٠	١,١٥٦,٠٠٨	أعباء مالية متعلقة بالتزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>٦,٨٤٢,٩٨١</u>	<u>٨,٤٩٧,٦٧٦</u>	إجمالي مصروف المنافع

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٥٢,٣٠٠	(٧٣٧,٠٥٨)	(خسائر) أرباح اكتوارية من التزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٩١١,٥٤٧	٥٩,٩١٥,٨١٠	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦,٨٤٢,٩٨١	٨,٤٩٧,٦٧٦	مصروف مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٧,٢٨٦,٤١٨)	(٧,٥٥٢,٧٥٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٥٥٢,٣٠٠)	٧٣٧,٠٥٨	خسائر (أرباح) اكتوارية من التزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>٥٩,٩١٥,٨١٠</u>	<u>٦١,٥٩٧,٧٨٩</u>	الرصيد الختامي للقيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		الافتراضات
النقص بواقع ٥٠	الزيادة بواقع ٥٠	النقص بواقع ٥٠	الزيادة بواقع ٥٠	مستوى الحساسية
نقاط أساس	نقاط أساس	نقاط أساس	نقاط أساس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٠٦٦,٤٥٨	٥٨,٤١٤,٥٩٨	٥٨,٣٠٨,٧٧٤	٦٣,١٥٦,٧٧٤	٢٠٢١
٦١,٥٣٣,٦٩٧	٥٦,٧٨٦,١٣٩	٥٦,٦٨٢,٢٦٦	٦١,٦٢١,٦٧٦	٢٠٢٠

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المكافآت المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

١٩- التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤١١,٥٨٥	٧,٩٩٢,٨٧٦	خلال ١٢ شهرًا (الفترة الحالية التالية)
٢٨,٨٥٤,٩٥٢	٢٩,٧٩٥,١٨٣	من سنتين إلى خمس سنوات
٣١,٦١١,٢١١	٣١,٤٥٤,٩٨٦	أكثر من خمس سنوات
<u>٦٣,٨٧٧,٧٤٨</u>	<u>٦٩,٢٤٣,٠٤٥</u>	

٢٠- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠):
١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

٢١- الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. وحيث إن رصيد الاحتياطي النظامي قد بلغ ٥٠٪ من رأس المال نظراً للتحويلات في السنوات السابقة، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل. إن 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 هذا التحويل. وقررت الجمعية العامة في ديسمبر ٢٠٢١ تحويل مبلغ قدره ١٤٣,٠٠٢,٤٩٠ ريالاً سعودياً إلى الأرباح المبقة.

٢٣- توزيعات الأرباح المستحقة الدفع

في ١٨ فبراير ٢٠٢٠م، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٥٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢٠.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن المطلوبات المتداولة رصيد توزيعات أرباح مستحق بقيمة ٤٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠): ٤٤,٣ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل مبالغ مستحقة للمساهمين مقابل توزيعات أرباح في السنوات السابقة لم يطالبوا بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

				٢٠٢١
الإجمالي ريال سعودي	إدارة العقارات ريال سعودي	الإيجارات ريال سعودي	الضيافة ريال سعودي	
نوع البضائع أو الخدمات				
٢٢٨,٠١١,١٧٦	-	-	٢٢٨,٠١١,١٧٦	خدمات ضيافة - عُرف
٨٢,٣٢٢,٣١٥	-	-	٨٢,٣٢٢,٣١٥	مبيعات بضائع - أطعمة ومشروبات
٣٨,٠٤٩,٤٣٠	-	-	٣٨,٠٤٩,٤٣٠	إيرادات ضيافة أخرى
١٢٣,٢٤٦,١٣٢	-	١٢٣,٢٤٦,١٣٢	-	دخل إيجار
١,٥٢٠,٩٠٣	١,٥٢٠,٩٠٣	-	-	أتعاب إدارة
<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
توقيت إثبات الإيرادات				
٣٩٠,٨٢٧,٦٤١	١,٥٢٠,٩٠٣	١٢٣,٢٤٦,١٣٢	٢٦٦,٠٦٠,٦٠٦	على مدى الزمن
٨٢,٣٢٢,٣١٥	-	-	٨٢,٣٢٢,٣١٥	في نقطة من الزمن
<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
٢٠٢٠				
الإجمالي ريال سعودي	إدارة العقارات ريال سعودي	الإيجارات ريال سعودي	الضيافة ريال سعودي	
نوع البضائع أو الخدمات				
٢٠٦,١١٧,٩٠١	-	-	٢٠٦,١١٧,٩٠١	خدمات ضيافة - عُرف
٨٢,٩١٨,٧٦٥	-	-	٨٢,٩١٨,٧٦٥	مبيعات بضائع - أطعمة ومشروبات
٣١,٩٩٦,٩٥٣	-	-	٣١,٩٩٦,٩٥٣	إيرادات ضيافة أخرى
١١٩,٦١٧,٨١٥	-	١١٩,٦١٧,٨١٥	-	دخل إيجار
١,٦٦٨,١٢٣	١,٦٦٨,١٢٣	-	-	أتعاب إدارة
<u>٤٤٢,٣١٩,٥٥٧</u>	<u>١,٦٦٨,١٢٣</u>	<u>١١٩,٦١٧,٨١٥</u>	<u>٣٢١,٠٣٣,٦١٩</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
توقيت إثبات الإيرادات				
٣٥٩,٤٠٠,٧٩٢	١,٦٦٨,١٢٣	١١٩,٦١٧,٨١٥	٢٣٨,١١٤,٨٥٤	على مدى الزمن
٨٢,٩١٨,٧٦٥	-	-	٨٢,٩١٨,٧٦٥	في نقطة من الزمن
<u>٤٤٢,٣١٩,٥٥٧</u>	<u>١,٦٦٨,١٢٣</u>	<u>١١٩,٦١٧,٨١٥</u>	<u>٣٢١,٠٣٣,٦١٩</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٦٧٣,٤٤٢	١٤٧,٩٦٢,٧٣٧	رواتب وما في حكمها
١٠٠,٧٣٠,١٨٩	١١٢,٤٣٧,١١٨	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق استخدام (الإيضاحات ١٢ و ١٣)
٥٣,٨٣٧,١١٢	٤١,٠٣٧,٢٤٢	لوازم تشغيل
٢٥,٨٤٠,٩٩٧	٣٧,٢٠٠,٦١٠	أطعمة ومشروبات
٢٢,٢٢٦,١١٢	٢٥,٤٦٥,٨٦٥	منافع عامة
١٣,٦٦٨,٤٠٣	١٤,٣٢٩,٦١٧	إصلاح وصيانة
١٨,٦٥٩,٠٤٩	١٣,٩٨٦,٨٩٠	أتعاب خدمات وتشغيل
١٨,٦١١,٧٥٦	١٣,٩٧٦,٢٦٣	أنشطة دعابة وإعلان وترويج
١,٨٩٤,٣٩١	٤,٩٩٠,٠٢٥	عمولات وكالات سفر وبطاقات ائتمان
٤٧٧,١٠٢	١,٢٩٩,٨٠٦	أمن وحراسة
٢,٤٤٤,٤٧٠	-	مصاريف ما قبل التشغيل
١,٧٤٩,٦٦٢	-	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٩)
٤,٦٨٢,٦١٥	٩٦٥,٨١١	أخرى
٣٨١,٤٩٥,٣٠٠	٤١٣,٦٥١,٩٨٤	

٢٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٨٣,٥٨٠	١٦,٨٧٤,٥٨٤	رواتب ومنافع موظفين أخرى
٩,٣٧٩,٦٨٢	٤,٢٧٤,٠٩٧	أتعاب مهنية
٣,١٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٤,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٧٧٩,٧٥٤	٢,٧٨٨,٢٨٤	اشتراكات
٤,٢٣٠,٠٤٠	٢,١١٠,١١٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٣)
٨٤٠,١٠٥	٤٦٧,٦٥٧	ضيافة
٦,٤٠١,٦٦٠	(٧٣٤,١٨٢)	مخصص خسارة ائتمانية متوقعة (إيضاح ٦)
٨,٤٣١,٥٤٣	١,٧٣٧,١٥٧	أخرى
٥٣,٥٩٦,٣٦٤	٣١,٢٩١,٧١٣	

٢٧- الإيرادات الأخرى (مصروف)، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(٦,٩٧٥,٢٧٨)	مصروف استشارات (أ)
-	٩,١٢٠,٠٠٠	دخل من تسوية مع مقاول (ب)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات لم تعد مطلوبة (ج)
-	١,٧٩٩,٠٨٨	استرداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٦٣٠,٤٦٩	١,١٠٩,٣٠٩	أخرى، بالصافي
<u>٦٣٠,٤٦٩</u>	<u>١٠,٠٥٣,١١٩</u>	

(أ) تكبدت الشركة بعض نفقات الدراسات الاستشارية والخدمات المهنية الأخرى نتيجة لأنشطة الاندماج المقترحة والتي تم تعليقها لاحقاً في عام ٢٠٢٢.

(ب) خلال عام ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية تسوية نهائية مع مقاول وافق على سداد جزء من مطالبة الشركة فيما يتعلق بأحد المشاريع العقارية. تم شطب هذه المطالبة بالكامل من دفاتر الشركة في السنوات السابقة.

(ج) خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة بتكوين مخصص للصيانة الطارئة ومصارييف ما قبل الافتتاح الأخرى لأحد الفنادق المشيدة حديثاً. تم عكس المخصصات الإضافية في عام ٢٠٢١.

٢٨- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأسمالية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، دخلت المجموعة في ارتباطات رأسمالية بقيمة ١١٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٥,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ. لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بمشاريع الاستثمارات في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية وقدرها ١١٦ مليون ريال سعودي.

الالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت المجموعة خطابات ضمان بقيمة ٣٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٨,٩ مليون ريال سعودي). ولا تحمل هذه الضمانات أي تأمينات نقدية.

(ب) يرجى الرجوع للإيضاح ١٨، بالنسبة للأمور المتعلقة بالزكاة.

الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعوى القضائية

أبرمت الشركة في عام ٢٠١٨ اتفاقيتي مشتقات لمبادلة أسعار الفائدة ("الاتفاقيات") مع مؤسسة مالية محلية. وخلال عام ٢٠٢٠، طعنت الشركة في صحة هذه الاتفاقيات وأقامت دعوى قضائية ("الدعوى") ضد المؤسسة المالية أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ("اللجنة"). وخلال عام ٢٠٢١م، أصدرت اللجنة قرارها برفض الدعوى بسبب عدم الاختصاص القضائي. علاوة على ذلك، صادقت لجنة الاستئناف في منازعات الأوراق المالية على قرار لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية. وبتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢، أقامت الشركة دعوى قضائية أمام لجنة المنازعات المصرفية لدى البنك المركزي السعودي ("ساما") لإلغاء الاتفاقيات. في الوقت الحالي، لا يمكن تحديد النتيجة المتوقعة للمطالبة الجديدة بصورة موثوقة.

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٩,٤٩٤,٦١٢)	(١٥,١٨٤,٠٠٧)	خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>(٠,٤٩)</u>	<u>(٠,١٥)</u>	خسارة السهم الأساس والمخفض

٣٠- 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 والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى (على النحو المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقدية وما في حكمها.

تشمل حقوق الملكية كافة عناصر حقوق الملكية.

وقد كانت نسبة صافي دين المجموعة إلى نسبة حقوق ملكيتها كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢	١,٠١٧,٢٧١,٦٦٣	قروض لأجل
٣٨٥,٨٨٠,٤٥٨	٣٤٥,٦٥٢,٩٣٥	التزامات الإيجار
٣٧,٩٧٤,٢١٦	٣٧,١٥٨,٧٤٧	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١٦٩,٢٤٧,٦٦٠	١٦١,٥٨٨,٢٩٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١,٦٢٧,٠٠٧,٧٦٦</u>	<u>١,٥٦١,٦٧١,٦٤١</u>	
(٩٤,٨٢٨,٤٦٧)	(٩١,٦٤٧,٩٣٢)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
<u>١,٥٣٢,١٧٩,٢٩٩</u>	<u>١,٤٧٠,٠٢٣,٧٠٩</u>	صافي الدين
١,٦٩٧,٧٢٩,٩٧١	١,٦٨٢,٩٨٠,٨٣٨	إجمالي حقوق الملكية
<u>٩٠%</u>	<u>٨٧%</u>	نسبة الرفع المالي

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تخضع المجموعة لمخاطر مالية مختلفة بسبب أنشطتها وتشمل: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة) 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.

إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة 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. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة المتبعة في السياسات المحاسبية المتعلقة بكل بند. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المسجلة أو عند وجود نية لدى المجموعة للتسوية على أساس الصافي، أو تسييل الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، التي قد تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تجري المجموعة معاملاتها بشكل رئيسي بالريال السعودي وبالดอลลาร์ الأمريكي. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة.

تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات الأجنبية عن كثب وبشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التعرضات لمخاطر الناتجة عن أثر التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار العملات بشأن القروض لأجل الخاصة بها. وتدير المجموعة أنشطتها التمويلية من خلال تحسين النقدية المتاحة وتقليل القروض لأجل.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا تغير سعر الفائدة بنسبة +/- ١٪، فسيكون هناك حد أقصى للزيادة أو النقص في مصروف الفائدة بواقع ١٠,٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي) بما يؤثر على خسارة السنة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن المدينين التجاريين والأرصدة والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٨٢٨,٤٦٧	٩١,٦٤٧,٩٣٢	أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
١١٦,٩٤٠,٨٦٨	١٤٥,٢٤١,٣٩٠	مدينون تجاريون
٢,٣٦٧,٨٠٩	٣,٧١٠,٨٩٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٢١٤,١٣٧,١٤٤</u>	<u>٢٤٠,٦٠٠,٢٢١</u>	

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

الأرصدة البنكية والودائع 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.

المدينون التجاريون
تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وفقاً للسياسات والإجراءات والضوابط المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم.

وتقوم المجموعة بقياس المدينين التجاريين ناقصا المخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن أكثر من ٢٢٪ (٢٠٢٠: ٣٦٪) من عملاء المجموعة هم من الشركات، وتم إثبات خسارة الائتمان المتوقعة لقاء هؤلاء العملاء بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، سواء كانوا أفراداً أو شركات، وكذلك موقعهم الجغرافي ومجال عملهم وتاريخ تعاملهم مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة
لم تُسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي لكل جهة ذات علاقة 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.

ويتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات البنكية المكشوفة والقروض البنكية.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٢٠٢١	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	٢٧١,٧٦١,٠٨٨	٧٤٥,٥١٠,٥٧٥	-	١,٠١٧,٢٧١,٦٦٣
دائنون تجاريون	٤١,٣٢٧,٨٩٥	-	-	٤١,٣٢٧,٨٩٥
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦١,٥٨٨,٢٩٦	-	-	١٦١,٥٨٨,٢٩٦
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	٣٧,١٥٨,٧٤٧	-	-	٣٧,١٥٨,٧٤٧
التزامات الإيجار	٤٣,٣٤٣,١٥٩	٣٩,٩٢٣,٣٨٤	٢٦٢,٣٨٦,٣٩٢	٣٤٥,٦٥٢,٩٣٥
	<u>٥٥٥,١٧٩,١٨٥</u>	<u>٧٨٥,٤٣٣,٩٥٩</u>	<u>٢٦٢,٣٨٦,٣٩٢</u>	<u>١,٦٠٢,٩٩٩,٥٣٦</u>

٢٠٢٠	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤	٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	-	١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢
دائنون تجاريون	٣٦,٣٦٨,٠٧٩	-	-	٣٦,٣٦٨,٠٧٩
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٦٩,٢٤٧,٦٦٠	-	-	١٦٩,٢٤٧,٦٦٠
المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	٣٧,٩٧٤,٢١٦	-	-	٣٧,٩٧٤,٢١٦
التزامات الإيجار	٢٩,٤٣٣,١١٤	٨٦,٤٢٨,٠٨٦	٢٧٠,٠١٩,٢٥٨	٣٨٥,٨٨٠,٤٥٨
	<u>٤٨٢,٥٦١,٠٥٣</u>	<u>٩١٠,٧٩٥,٥٣٤</u>	<u>٢٧٠,٠١٩,٢٥٨</u>	<u>١,٦٦٣,٣٧٥,٨٤٥</u>

٣٢- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، فيما تتكون مطلوباتها المالية من القروض لأجل والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

تبين للإدارة بأن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة تقارب القيمة الدفترية لها بصورة كبيرة نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. أما بالنسبة للقروض لأجل فإن القيمة العادلة لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية المدرجة في القوائم المالية الموحدة لأن معدلات المرابحة الحالية السائدة في السوق لأدوات مالية مماثلة لا تختلف كثيراً عن الأسعار المتعاقد عليها.

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).

٣٢ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١,٩٤٢,٣٢٢	٢,١٠١,٦٥٧	الموجودات المالية المصنفة كمساحة للبيع
		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٦,٩٤٠,٨٦٨	١٤٥,٢٤١,٣٩٠	الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٢,٣٦٧,٨٠٩	٣,٧١٠,٨٩٩	مدينون تجاريون
١١٩,٣٠٨,٦٧٧	١٤٨,٩٥٢,٢٨٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢١,٢٥٠,٩٩٩	١٥١,٠٥٣,٩٤٦	إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١١٩,٣٠٨,٦٧٧	١٤٨,٩٥٢,٢٨٩	إجمالي الموجودات المالية
١,٩٤٢,٣٢٢	٢,١٠١,٦٥٧	إجمالي الموجودات المالية المتداولة
١٢١,٢٥٠,٩٩٩	١٥١,٠٥٣,٩٤٦	إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة

المطلوبات المالية

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٦,٣٦٨,٠٧٩	٤١,٣٢٧,٨٩٥	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢	١,٠١٧,٢٧١,٦٦٣	دائنون تجاريون
٣٧,٩٧٤,٢١٦	٣٧,١٥٨,٧٤٧	قروض لأجل
١,١٠٨,٢٤٧,٧٢٧	١,٠٩٥,٧٥٨,٣٠٥	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢٨٣,٨٨٠,٢٧٩	٣٥٠,٢٤٧,٧٣٠	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	٧٤٥,٥١٠,٥٧٥	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
١,١٠٨,٢٤٧,٧٢٧	١,٠٩٥,٧٥٨,٣٠٥	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

٣٣- تأثير فيروس كورونا ("كوفيد-١٩")

تأكد تفشي فيروس كوفيد-١٩ في أنحاء مناطق جغرافية واسعة في أوائل عام ٢٠٢٠م، مما تسبب في حالة جوهرية من عدم اليقين حيال الاقتصاد الكلي وتعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية. وخلال شهر مارس ٢٠٢٠م، اتخذت الحكومة السعودية عدّة مبادرات بُغية احتواء انتشار الفيروس، من بينها فرض قيود على السفر والتجمعات وحظر التجول.

إن مدى تأثير الجائحة على أعمال المجموعة وعملياتها من الممكن التأكد منه، غير أنه لا يمكن قياس الأثر المالي على مدى الاثني عشر شهرًا المقبلة بشكل موثوق به حيث أن ذلك يتوقف على العديد من العوامل الحالية والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بشكل موثوق خلال السنة الحالية. ومن بين هذه العوامل مُعدل انتقال الفيروس ومدة تفشيه والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها الحكومة للحدّ من انتشار الجائحة وتأثير هذه الإجراءات على النشاط الاقتصادي وأعمال عملاء المجموعة وعوامل أخرى.

ومع صعوبة التنبؤ حاليًا بالتأثير الكلي على الأعمال والاقتصاد ومدى ذلك التأثير، فقد أجرت إدارة المجموعة تقييمًا لمستوى هذا التأثير على عمليات المجموعة ككل، وقيمت متطلبات السيولة واحتياجات العمل، بما في ذلك قيود السفر والطلب على عقارات المجموعة وما إلى ذلك. ويتعذر على المجموعة أن تؤكد أن الافتراضات المستخدمة أعلاه في التقديرات ستكون صحيحة بسبب هذه المواقف غير المؤكدة. فضلًا إلى أنّ حجم الجائحة العالمية ومدتها وسرعة انتشارها أمور يشوبها الغموض، ومن ثم، فقد اتخذت الإدارة عدّة خطوات للتخفيف من آثار الجائحة، بما في ذلك إجراءات خفض التكاليف. علاوة على ذلك، فقد قيّمت وضع التدفقات النقدية، بما في ذلك التسهيلات البنكية واستمرارية عقود الإيجار الحالية وجاهزية الإجراءات التشغيلية عند تحسن الوضع.

وفي ضوء ما ورد أعلاه، قامت الإدارة بإجراء بعض التقديرات والافتراضات وقد يترتب عن أي تغيير في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في السنوات المستقبلية.

وستستمر إدارة المجموعة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المتوقعة، وستبقي المساهمين على اطلاع كلما توفر المزيد من المعلومات. وبناءً على المركز المالي وتقييم السيناريوهات المحتملة، لا تعتقد الإدارة بوجود أي مخاطر جوهرية تتعلق بمبدأ الاستمرارية.

٣٤- أرقام المقارنة

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

٣٥- الأحداث اللاحقة

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ ذي القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢١م) على بدء المناقشات الأولية مع شركة طبية للاستثمار لدراسة اندماج الشركتين. وبعد المناقشات والدراسات الأولية، اتفق مجلس إدارة الشركتين بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٢ على إنهاء المناقشات الأولية المتعلقة بدمج الشركتين وعدم المضي قدماً في الأمر.

لا توجد أمور أخرى نشأت حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قِبَل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٢م).