شركة دور للضيافة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الفهـــــــرس	**رقم الصفحة**
تقرير المراجع المستقل	١ ــ ٦
قائمة المركز المالي الموحدة	٧
قائمة الدخل الموحدة	٨
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٠
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١١
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٢ ــ ٤٤

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية – الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

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 ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠ 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 – جـ) حول القوائم المالية الموحدة، تطعن الشركة في صحة اتفاقيتين لمقايضة أسعار الفائدة ("الاتفاقيات") مع مؤسسة مالية محلية، أقامت الشركة دعوى قضائية ("الدعوى") ضد المؤسسة المالية أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ("اللجنة") في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لا تزال الدعوى في مراحلها الأولية لدى اللجنة ولا يمكن حاليا التنبؤ بالمحصلة النهائية لهذه الدعوى بصورة موثوقة. إن خسائر القيمة السوقية من هذه الاتفاقيات والتي تبلغ ٩٠,٧ مليون ريال سعودي لم يتم المحاسبة عنها في هذه القوائم المالية الموحدة. فيما لو تمت المحاسبة عن هذه الخسائر في القوائم المالية الموحدة لارتفعت صافي خسارة السنة بمبلغ ٥٣,٦ مليون ريال سعودي ولانخفض صافي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩٠,٧ مليون ريال سعودي.

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور 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 تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساسًا لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة ٢,٦٩٧ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٧٧,٦٪ 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. 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. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح ١٣ بشأن الافصاح عن الممتلكات والمعدات.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • تقويم مدى ملائمة إجراءات الإدارة للتأكد من وجود دليل على الانخفاض في القيمة من عدمه. • مراجعة قائمة دخل العمليات للوحدات المدرة للنقدية المرتبطة بالممتلكات والمعدات خلال السنة. • مراجعة التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لدراسة أي خطط مستقبلية تتعلق بالممتلكات والمعدات. • تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في القوائم المالية الموحدة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الدعوى القانونية ضد المؤسسة المالية المحلية	
كما هو مبين في الإيضاح (٢٨ – جـ) حول القوائم المالية الموحدة، تطعن الشركة في صحة بعض اتفاقيات المشتقات المالية ("الاتفاقيات") مع إحدى المؤسسات المالية المحلية ("المؤسسة المالية") وعليه لم تتم المحاسبة عن هذه الاتفاقيات في هذه القوائم المالية الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ صافي الخسائر غير المحققة (٩٠,٧) مليون ريال سعودي بناءً على القيمة السوقية. قامت الشركة بتعيين مستشار قانوني خارجي لدعم الشركة في إجراءاتها القانونية ضد المؤسسة المالية. بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠، أقامت الشركة دعوى قضائية ("الدعوى") ضد المؤسسة المالية أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ("اللجنة") بهيئة السوق المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت الدعوى لا تزال قيد نظر اللجنة. لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية نظرًا للأهمية النسبية لمبلغ الاتفاقيات، وأن أي نتائج سلبية غير متوقعة للدعوى يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة ونتائج عملياتها أو تدفقاتها النقدية المستقبلية. بالإضافة الى ذلك، إن خسائر القيمة السوقية من هذه الاتفاقيات والتي تبلغ ٩٠,٧ مليون ريال سعودي لم يتم المحاسبة عنها في هذه القوائم المالية الموحدة. فيما لو تمت المحاسبة عن هذه الخسائر في القوائم المالية الموحدة لارتفعت صافي خسارة السنة بمبلغ ٥٣,٦ مليون ريال سعودي ولانخفض صافي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩٠,٧ مليون ريال سعودي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالمطلوبات المحتملة والإيضاح ٢٨) بشأن الافصاح عن الالتزامات المحتملة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • لقد حصلنا واطلعنا على الاتفاقيات وتوصلنا لفهم لمعاملات المشتقات المعنية وشروطها الأساسية. لقد حصلنا أيضًا على تأكيد مباشر من المؤسسة المالية بشأن معاملات المشتقات القائمة وتقييمها في السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. • لقد حصلنا واطلعنا على صحيفة الدعوى المقدمة إلى لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية لفهم الأساس القانوني للدعوى. • لقد اطلعنا على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المنعقدة خلال عام ٢٠٢٠ مع التركيز بشكل خاص على التطورات العامة في موقف الدعوى. • قمنا باختبار القيم العادلة لمعاملات المشتقات المفصح عنها في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. • قمنا بمناقشة موقف الدعوى مع المستشار القانوني الخارجي للشركة للاطلاع على وضع الإجراءات القانونية. • قمنا أيضًا بتقويم مدى كفاية إفصاح الشركة عن الالتزامات (المحتملة) من النزاع القانوني الوارد في الإيضاح (٢٨) حول القوائم المالية الموحدة.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠، 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 وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج 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 وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقويم 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الافصاحات 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على 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. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، ونبلغهم أيضا 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 الرئيسة 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

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٧ شعبان ١٤٤٢هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢١)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقدية وما في حكمها	٥	٩٤,٨٢٨,٤٦٧	١٣٥,٦٨٠,٥٧٩
مدينون تجاريون	٦	١١٦,٩٤٠,٨٦٨	١٤١,٢٧٦,١١٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧	١٣٠,٧٢٢,٢٠٤	٥٦,١٣٣,٧٥٥
مخزون	٩	١٨,٨٢٠,١٩٥	٢٣,٠٥٩,٥٤٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٦١,٣١١,٧٣٤	٣٥٦,١٤٩,٩٩٨
الموجودات غير المتداولة			
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	١,٩٤٢,٣٢٢	٧,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية	١١	١٢,٥٧٠,١٢٨	١٤,٣٠٩,٠٦٥
الحق في استخدام الموجودات	١٢	٢٧٩,٤٠٨,٤٧٩	٢٩٨,١٤٣,١١٠
دفعة مقدمة لإيجار - جزء غير متداول	٧	-	٤٠,٣١٦,٨٠٠
ممتلكات ومعدات	١٣	٢,٦٩٨,٤٢٥,٠١٠	٢,٤٩٢,٤٨٢,١٧٢
مشاريع تحت الانشاء	١٤	١٢٤,٩٤٦,٤٦٠	٣١٩,٤٢٥,٧٤٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,١١٧,٢٩٢,٣٩٩	٣,١٧١,٦٧٦,٨٩١
إجمالي الموجودات		٣,٤٧٨,٦٠٤,١٣٣	٣,٥٢٧,٨٢٦,٨٨٩
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون		٣٦,٣٦٨,٠٧٩	٥٨,٣٧٧,٢٧٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٥	١٦٩,٢٤٧,٦٦٠	١٦١,٦٦٥,٢١٥
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٨	٣٧,٩٧٤,٢١٦	٣٨,١٦٠,٣٠٥
قروض لأجل - جزء متداول	١٦	٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤	١٣١,٩١٢,٢٣٠
التزامات عقود الإيجار - جزء متداول	١٧	٢٩,٤٣٣,١١٤	٢١,٣٤٧,٦٨٨
مخصص زكاة	١٨	١٣,٣٢٣,٢٩٨	١٣,١٦٩,٤٧٥
توزيعات أرباح مستحقة	٢٣	٤٤,٢٥٩,٢٠٩	٤٧,٢٣٠,٦٥٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٤٠,١٤٣,٥٦٠	٤٧١,٨٦٢,٨٤٧
المطلوبات غير المتداولة			
قروض لأجل - جزء غير متداول	١٦	٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	٨٤١,٣٥٥,٨٦٢
التزامات عقود الإيجار – جزء غير متداول	١٧	٣٥٦,٤٤٧,٣٤٤	٣٥٩,٩٤٨,١١٠
التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٥٩,٩١٥,٨١٠	٦٢,٩١١,٥٤٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٢٤٠,٧٣٠,٦٠٢	١,٢٦٤,٢١٥,٥١٩
إجمالي المطلوبات		١,٧٨٠,٨٧٤,١٦٢	١,٧٣٦,٠٧٨,٣٦٦
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي إتفاقي	٢٢	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠
أرباح مبقاة		١,٣٨٤,٩٢٨	٩٨,٣٩٩,٤٩٠
احتياطي إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	(٥,٠٥٧,٦٧٨)	-
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		١,٦٣٩,٣٢٩,٧٤٠	١,٧٤١,٤٠١,٩٨٠
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥٨,٤٠٠,٢٣١	٥٠,٣٤٦,٥٤٣
إجمالي حقوق الملكية		١,٦٩٧,٧٢٩,٩٧١	١,٧٩١,٧٤٨,٥٢٣
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٣,٤٧٨,٦٠٤,١٣٣	٣,٥٢٧,٨٢٦,٨٨٩

الرئيس التنفيذي للمالية — عضو مجلس الإدارة — الرئيس التنفيذي

أمين عبدالله البخاري — طلال عبدالمحسن الملافخ — سلطان بن بدر العتيبي

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

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
إيرادات ضيافة	٢٤	٣٢١,٠٣٣,٦١٩	٤٣٥,٦٠٨,٠٥٨
إيرادات إيجار		١١٩,٦١٧,٨١٥	١١١,٦٠٥,٥٩٧
إيرادات أتعاب إدارة	٢٤	١,٦٦٨,١٢٣	٦,٦٣٢,٤٧١
إجمالي الإيرادات		٤٤٢,٣١٩,٥٥٧	٥٥٣,٨٤٦,١٢٦
تكلفة الإيرادات	٢٥	(٣٨١,٤٩٥,٣٠٠)	(٤٣٤,٦٦٩,٢٣٦)
إجمالي الربح		٦٠,٨٢٤,٢٥٧	١١٩,١٧٦,٨٩٠
المصاريف			
بيع وتسويق		(١,٤٧٣,٨٧٩)	(١,٧١٣,٦٨٠)
عمومية وإدارية	٢٦	(٥٣,٥٩٦,٣٦٤)	(٣٨,٧٣٨,١٩٤)
إجمالي المصاريف		(٥٥,٠٧٠,٢٤٣)	(٤٠,٤٥١,٨٧٤)
دخل العمليات		٥,٧٥٤,٠١٤	٧٨,٧٢٥,٠١٦
مصاريف تمويلية	١٦	(٣٣,٢٤١,٤٣١)	(٢٣,٣٣٦,٨٣٣)
أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار	١٧	(١٥,٧٥٨,٥٠٧)	(١٥,٩٤٧,٦٣١)
إيرادات تمويلية	٥	٣٢٤,٤٣٤	١,٦٠٨,٣٩٧
إيرادات أخرى، صافي	٢٧	٦٣٠,٤٦٩	١٨,٣١٠,٩٤٣
الحصة في صافي نتائج استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية	١١	(١,٧٣٨,٩٣٧)	(١,٣٤٢,٤٣٠)
(الخسارة) الدخل قبل الزكاة		(٤٤,٠٢٩,٩٥٨)	٥٨,٠١٧,٤٦٢
الزكاة	١٨	(٧,٥٧٩,٣٠٠)	(٥,٢٥٠,٤٥١)
صافي (خسارة) دخل السنة		(٥١,٦٠٩,٢٥٨)	٥٢,٧٦٧,٠١١
العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم		(٤٩,٤٩٤,٦١٢)	٥٣,٠٠٣,٦٧٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢,١١٤,٦٤٦)	(٢٣٦,٦٦٤)
		(٥١,٦٠٩,٢٥٨)	٥٢,٧٦٧,٠١١
(الخسارة) الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد لمساهمي الشركة الأم	٢٩	(٠,٤٩)	٠,٥٣

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البحاري

عضو مجلس الإدارة
طلال بن عبدالمحسن الملافخ

الرئيس التنفيذي
سلطان بن بدر العتيبي

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	ايضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
صافي (خسارة) دخل السنة		(٥١,٦٠٩,٢٥٨)	٥٢,٧٦٧,٠١١
بنود الدخل الشامل الأخرى			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:			
التغير في القيمة العادلة لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	(٥,٠٥٧,٦٧٨)	-
أرباح (خسائر) إكتوارية عن إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٢,٥٥٢,٣٠٠	(١,٨٠٣,٨٢١)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة		(٥٤,١١٤,٦٣٦)	٥٠,٩٦٣,١٩٠
العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم		(٥٢,٠٧٢,٢٤٠)	٥٠,٩٧٧,٢٥٣
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢,٠٤٢,٣٩٦)	(١٤,٠٦٣)
		(٥٤,١١٤,٦٣٦)	٥٠,٩٦٣,١٩٠

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

عضو مجلس الإدارة
طلال بن عبدالمحسن الملافخ

الرئيس التنفيذي
سلطان بن بدر العتيبي

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الاحتياطي الاتفاقي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	احتياطي إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									
في ١ يناير		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٩٨,٣٩٩,٤٩٠	-	١,٧٤١,٤٠١,٩٨٠	٥٠,٣٤٦,٥٤٣	١,٧٩١,٧٤٨,٥٢٣
صافي خسارة السنة		-	-	-	(٤٩,٤٩٤,٦١٢)	-	(٤٩,٤٩٤,٦١٢)	(٢,١١٤,٦٤٦)	(٥١,٦٠٩,٢٥٨)
الخسارة الشاملة الآخرى للسنة		-	-	-	٢,٤٨٠,٠٥٠	(٥,٠٥٧,٦٧٨)	(٢,٥٧٧,٦٢٨)	٧٢,٢٥٠	(٢,٥٠٥,٣٧٨)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		-	-	-	(٤٧,٠١٤,٥٦٢)	(٥,٠٥٧,٦٧٨)	(٥٢,٠٧٢,٢٤٠)	(٢,٠٤٢,٣٩٦)	(٥٤,١١٤,٦٣٦)
توزيعات أرباح	٢٣	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٨٠٠)	(٥٢,٢٠٠,٨٠٠)
حقوق الملكية غير المسيطرة		-	-	-	-	-	-	١٢,٢٩٦,٨٨٤	١٢,٢٩٦,٨٨٤
في ٣١ ديسمبر		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	١,٣٨٤,٩٢٨	(٥,٠٥٧,٦٧٨)	١,٦٣٩,٣٢٩,٧٤٠	٥٨,٤٠٠,٢٣١	١,٦٩٧,٧٢٩,٩٧١
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩									
في ١ يناير		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	١٣١,٦٦٢,٠٦٩	-	١,٧٧٤,٦٦٤,٥٥٩	٣٦,٣٣٢,٣٤٠	١,٨١٠,٩٩٦,٨٩٩
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩		-	-	-	(٥٩,٢٣٩,٨٣٢)	-	(٥٩,٢٣٩,٨٣٢)	-	(٥٩,٢٣٩,٨٣٢)
الرصيد المعدل في بداية السنة		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٧٢,٤٢٢,٢٣٧	-	١,٧١٥,٤٢٤,٧٢٧	٣٦,٣٣٢,٣٤٠	١,٧٥١,٧٥٧,٠٦٧
صافي دخل السنة		-	-	-	٥٣,٠٠٣,٦٧٥	-	٥٣,٠٠٣,٦٧٥	(٢٣٦,٦٦٤)	٥٢,٧٦٧,٠١١
الخسارة الشاملة الآخرى للسنة		-	-	-	(٢,٠٢٦,٤٢٢)	-	(٢,٠٢٦,٤٢٢)	٢٢٢,٦٠١	(١,٨٠٣,٨٢١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	-	٥٠,٩٧٧,٢٥٣	-	٥٠,٩٧٧,٢٥٣	(١٤,٠٦٣)	٥٠,٩٦٣,١٩٠
توزيعات أرباح	٢٣	-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)		-	-	-	-	-	-	١٤,٠٢٨,٢٦٦	١٤,٠٢٨,٢٦٦
في ٣١ ديسمبر		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٩٨,٣٩٩,٤٩٠	-	١,٧٤١,٤٠١,٩٨٠	٥٠,٣٤٦,٥٤٣	١,٧٩١,٧٤٨,٥٢٣

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

عضو مجلس الإدارة
هلال بن عبدالله حسن الملافخ

الرئيس التنفيذي
سلطان بن بدر العتيبي

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
(الخسارة) الدخل قبل الزكاة		(٤٤,٠٢٩,٩٥٨)	٥٨,٠١٧,٤٦٢
التعديلات لـ :			
مخصص مخزون بطيء الحركة	٩	١,٧٤٩,٦٦٢	١,١٣٦,٧٠٠
حصة في صافي نتائج استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية	١١	١,٧٣٨,٩٣٧	١,٣٤٢,٤٣٠
خسارة بيع استثمارات في استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية	١١	-	٤٨٩,١٨٥
استهلاك الحق في استخدام الموجودات	١٢	١٧,٥٦٠,٠٩٢	١٦,٨٧٠,٧٠٩
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٣	٨٧,٤٠٠,١٣٧	٧٥,٥٦٣,٥٩٤
مصاريف تمويلية		٣٣,٢٤١,٤٣١	٣٥,٥٣٦,٨٣٣
أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار		١٧,٢٨٥,٥٠٧	١٧,٢٣٩,٣٦٧
مخصص خسائر متوقعة المحمل للسنة / (عكس مخصص متعلق بذمم مستردة)	٦	٦,٤٠١,٦٦١	(٢٠٦,٢٥١)
ربح بيع ممتلكات ومعدات		(٧٦,٤٩٢)	(٢٥,٤٣٤)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٦,٨٤٢,٩٨١	١٠,٣٧٧,٧٧٠
		١٢٨,١١٣,٩٥٨	٢١٦,٣٤٢,٣٦٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
مدينون تجاريون		١٧,٩٣٣,٥٩٠	(٣٧,٠١٦,٥٦٨)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(٣٤,٢٧١,٦٤٩)	(١٠,٤٧٣,٢١٥)
دفعة مقدمة لإيجار		-	(٤٠,٣١٦,٨٠٠)
مخزون		٢,٤٨٩,٦٨٨	(١,٣٦٧,١٧١)
دائنون تجاريون		(٢٢,٠٠٩,١٩٦)	٤١,٩٧٨,٩٤٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٦,٧٣٧,٣٢٧	(٣,٨٣٦,٤٢٨)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		(١٨٦,٠٨٩)	(١,٥٨٥,٠٣٦)
النقدية من العمليات		٩٨,٨٠٧,٦٢٩	١٦٣,٧٢٦,٠٩٥
زكاة مدفوعة	١٨	(٧,٤٢٥,٤٧٧)	(٧,٥٨٧,٤٧٥)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين	١٩	(٧,٢٨٦,٤١٨)	(٩,٠٩٧,٨٩٨)
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		٨٤,٠٩٥,٧٣٤	١٤٧,٠٤٠,٧٢٢
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	١٣	(٢٩,٩٩١,٣٧٩)	(٢٤,٢٨٦,٠٣٩)
إضافات إلى مشاريع تحت الانشاء	١٤	(٦٨,٨٧٢,٣١٢)	(٢٣٧,٩١٩,٦١٦)
استثمار في شركة تابعة	١	-	(٣٧,٦٨٠,٠٠٠)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		٧٦,٤٩٢	٢٥,٤٣٤
دفعات التزامات عقود الإيجار		(١٠,٦٨١,١٩٠)	(١٦,٠٠٤,١٤٠)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٠٩,٤٦٨,٣٨٩)	(٣١٥,٨٦٤,٣٦١)
الأنشطة التمويلية			
قروض لأجل مستلمة، صافي		٦٠,٦٣٧,٣٤٠	٢٢٥,٢٥١,٤٤٦
توزيعات أرباح للمساهمين	٢٣	(٥٢,٩٧١,٤٥٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢,٢٠٠,٨٠٠)	-
صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة		١٢,٢٩٦,٨٨٤	-
مصاريف تمويلية مدفوعة		(٣٣,٢٤١,٤٣١)	(٣٥,٥٣٦,٨٣٣)
صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية		(١٥,٤٧٩,٤٥٧)	١٦٤,٧١٤,٦١٣
صافي النقص في النقدية وما في حكمها		(٤٠,٨٥٢,١١٢)	(٤,١٠٩,٠٢٦)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة		١٣٥,٦٨٠,٥٧٩	١٣٩,٧٨٩,٦٠٥
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة		٩٤,٨٢٨,٤٦٧	١٣٥,٦٨٠,٥٧٩

الرئيس التنفيذي للمالية	عضو مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
أمين عبدالله البخاري	طلال بن عبدالمحسن الملافخ	سلطان بن بدر العتيبي

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

١- عـــــــام

شركة دور للضيافة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٠٧٢٦ بتاريخ ٦ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ١٩٧٦).

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

تمتلك الشركة الشركات التابعة التالية والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الشركة التابعة	رأس المال (ريال سعودي)	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % ٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة مكة للفنادق المحدودة	١٦٥,٦٠٠,٠٠٠	**٪٩٩,٤٤**	٪٩٩,٤٤
الشركة السعودية للخدمات الفندقية المحدودة	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 العلياء المحدودة	١٠٠,٠٠٠	**٪١٠٠**	٪١٠٠
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

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها مجتمعين بـ ("المجموعة") في هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة وأنشطتها:

شركة مكة للفنادق المحدودة
شركة مكة للفنادق المحدودة – هي شركة سعودية ذات مسئولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠١١٨٧٩ بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٠٢هـ (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 مسئولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٠٤٥٤ بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٣٩٦هـ (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 مسئولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٢٠٤ بتاريخ ٢٢ جمادي الثاني ١٤١٣هـ (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 مسئولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٦٣٦٩ بتاريخ ٨ محرم ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠٠٧). ويتمثل نشاط الشركة في الانشاءات العامة للمباني السكنية، إدارة وتأجير العقارات المملوكة والمؤجرة (سكنية)، وإدارة وتأجير العقارات المملوكة او المؤجرة (غير سكنية). بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩ قامت المجموعة بالاستحواذ على هذه الشركة التابعة وتم توحيدها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. إن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة التابعة ليس ذات أهمية نسبية للمجموعة.

١- عـــــــام – تتمة

شركة تبوك للفنادق المحدودة

شركة تبوك للفنادق المحدودة – هي شركة سعودية ذات مسئولية 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 مسئولية 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 مسئولية محدودة ومسجلة 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 مايو٢٠١٤)

شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري

شركة السواعد الكريمة للاستثمار وللتطوير العقاري – هي شركة سعودية ذات مسئولية 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 والأثار 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 مسئولية 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 مسئولية 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 مسئولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٥٧ بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٤١هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩)، 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 مسئولية محدودة ومسجلة 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

٢-١ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية للمجموعة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذي يتم قياسة بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث تم قياسها بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ أسس القياس

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

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها الحق في عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم في الشركة المستثمر فيها (أي توفر الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه نشاطات الشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن السيطرة تنتج عن أغلبية حقوق التصويت. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات

ومطلوبات وإيرادات 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 بمساهمي الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

ويتم المحاسبة عن أي تغير في ملكية 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 أية 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية والأرصدة لدى البنوك الظاهرة في قائمة المركز المالي 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 على أساس متداول/ غير متداول. 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، أوعند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف الشركة كافة المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس اللاحق والتوقف عن الإثبات

إن الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاثبات والقياس الأولي

تصنف الموجودات المالية، عند الاثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقا 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 أعمال الشركة.

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 لاحقا 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.

الذمم المدينة التجارية

وبالنسبة الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية. تقاس الذمم المدينة التجارية، بسعر المعاملة المحدد وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاثبات 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 اقتناء الأصل المالي لأغراض المتاجرة في حالة:

- شراؤه بشكل أساسي لغرض بيعه في المستقبل المنظور، 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 المتراكمة إلى قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

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

التوقف عن الاثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، عندما ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وإذا ما:

(أ) قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، 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 فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

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

بالنسبة للمدينين التجاريين، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة 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 الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصاتاستناد ًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس
يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين والقروض لأجل والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة.

القروض
تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالمجموعة. بعد الاثبات الأولي لها، تقاس القروض 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. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الاثبات
يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. يتم 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
يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون سعر الشراءزائد ًا كافة المصاريف المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصا مصاريف البيع. يتم تجنيب مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف عند الضرورة.

الاستثمار في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية
إن الاستثمار في الشركة المقيدة بطريقة حقوق الملكية ("الشركة المستثمر فيها ") هي عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

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

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل اثبات 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 تغير في قائمة الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة اثبات أي تغير مباشرةً ضمن حقوق ملكية الشركات المستثمر فيها، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة الشركات المستثمر فيها بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها.

يتم اظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بصورة مستقلة في صدر قائمة الدخل الموحدة.

تعد القوائم المالية الموحدة للشركات المستثمر فيها لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم اجراء التعديلات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الاستثمار في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية - تتمة
وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري اثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في الشركات المستثمر فيها. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات المستثمر فيها. وعند 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 استثمار في شركات مقيدة بطريقة حقوق الملكية " في قائمة الدخل الموحدة.

الحق في استخدام الموجودات
عند الإثبات الأولي، وعند نشأة العقد، يجب على المجموعة تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تعود إلى المجموعة ويمكن للمجموعة توجيه استخدام تلك الموجودات.

تطبق المجموعة نموذج التكلفة، ويقيس الحق في استخدام الموجودات بالتكلفة؛

- مخصوم منها أي إستهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة؛ إن وجدت و
- معدلة لإعادة قياس التزامات الإيجار نتيجة لتعديل عقد الإيجار؛ إن وجدت

إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة وتكاليف الطلب والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة وما إلى ذلك، فيجب إضافتها إلى قيمة الحق في استخدام الموجودات.

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس
تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض (إن وجدت) المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. 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 اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

تم 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	الأجهزة والمعدات	٥ سنوات
		المصاعد وأجهزة التكييف	
أثاث	١٠ سنوات	المركزية	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 أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن اثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

المشاريع تحت الانشاء
تظهر المشاريع تحت الانشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع تحت الانشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها ويتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات. يتم رسملة تكاليف التمويل بشأن القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بها للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، فإنه يتم عندئذ تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تمثل القيمة الأعلى للقيمة الحالية والقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض إجراء اختبار الانخفاض في القيمة، فإنه يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن إجراء اختبار لها بصورة فردية إلى أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الخاصة بالموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات (الوحدة المدرة للنقدية). وفي حالة وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما، فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة الخاصة به. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقدية يتم توزيعها أولًا لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة وحدات) وذلك على أساس تناسبي.

عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد 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 سابقا، 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 التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات 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، عندئذ يتم إثبات الربح في قائمة الدخل الموحدة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات التزام لقاء التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين وذلك عند اعتماد التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على تقدير المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند اعتمادها من قبل الجمعية العامة. ويتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثباتها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها للزكاة وفقا للائحة الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضا للتفسيرات. تفرض الزكاة بمعدل ثابت قدره ٢,٥ % من الربح المعدل الخاضع للزكاة أو على أساس صافي حقوق الملكية باستخدام الأساس المحدد في لائحة الزكاة (الوعاء الزكوي)، أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات ملائمة على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة وتقوم دوريًا بإجراء تقييم لموقف الإقرارات الزكوية وذلك فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها لائحة الزكاة المطبقة للتفسير. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. كما أن الالتزامات الزكوية الإضافية، إن وجدت، والمتعلقة بالربوط الزكوية للسنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم المحاسبة عنها خلال الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات المصاريف والموجودات بعد خصم اجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا 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، حيثما ينطبق، 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

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

المخصصات

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 تقديرٍ 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 جوهريًا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائمًا، 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.

منافع الموظفين المحددة

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات التزام لقاء المبلغ المتوقع دفعه عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظف وأنه من الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

برامج الاشتراكات المحددة

تمثل منافع التقاعد الخاضعة لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج اشتراكات محددة. لا يوجد لدى المجموعة أي التزام، فيما عدا الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات الاشتراكات المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

برامج المنافع المحددة

تمثل التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين برنامج منافع ما بعد التوظيف بخلاف برنامج الاشتراكات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد، المثبت في قائمة المركز القيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية بتاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب التزامات مكافأة نهاية خدمة للموظفين سنويا من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. ويتم إثبات المبالغ الناتجة عن إعادة القياس، إن وجدت، ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وتدرج الزيادة أو النقص المقابل في الدخل الشامل الآخر والذي يشتمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التزامات مكافأة نهاية خدمة للموظفين.

التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، فإن التزامات عقود الإيجار تمثل القيمة الحالية لجميع الدفعات المتبقية للمؤجرين. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بقياس التزامات عقود الإيجار كما يلي:

أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل على التزامات عقود الإيجار،
ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار؛ و
ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس إعادة تقييم أو تعديل عقود الإيجار؛ إن ،

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم إدراج الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل. تشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بالمعدات المكتبية .

يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي عقود الإيجار للمجوعة على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

قياس القيمة العادلة - تتمة

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

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.

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، كما يتم إثبات حوافر الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدة فترة عقد الإيجار.

الإيرادات

الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء

الإيرادات من مبيعات الأطعمة والمشروبات

يتم اثبات الايرادات في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الايرادات الخاصة بها وذلك لأنها تسيطر عادة على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل.

الإيرادات من الغرف

تتحقق الإيرادات من الغرف على مدى زمني وفقا لفترة إشغال الغرف.

الإيرادات من خدمات الضيافة الأخرى

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

أتعاب إدارة العقارات

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

المصاريف

تمثل مصاريف البيع والتسويق تلك المصاريف المتعلقة خصيصاً بموظفي المبيعات ومصاريف الاعلانات، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء الأعباء المالية والمصاريف الأخرى، كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العمليات الخارجية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى ضمن قائمة الدخل الموحدة ، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الاجنبية من قبل شركات المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية في أول تاريخ تصبح فيه المعاملات مؤهلة للإثبات.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

العملات الأجنبية - تتمة

ترجمة شركات المجموعة

تترجم القوائم المالية للعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. يتم اثبات فروقات التحويل الناتجة عن الترجمة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم بانتظام مراجعة نتائج كافة القطاعات التشغيلية من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

٢-٦ التغيرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معا بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام المجموعة أي عمليات تجميع أعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياسعدد ًا من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال عدم تأكد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة نظرًا لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفًاجديد ًا للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعِدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن تحريف المعلومات يكون جوهريًا إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار المفاهيمي ليس معيارًا ولا تُلغي المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعِدِّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٦ التغيرات في السياسات المحاسبية - تتمة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩
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 تعديلًا 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 وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلًا لعقد الإيجار. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٢-٧ المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد
فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

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. وتهدف 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 تغير جوهري في متطلباته. وأضاف المجلس أيضًا استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفاديًا لإصدار أرباح أو خسائر محتمَلة 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، قرَّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٧ المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

العقود المتوقع 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 خاسرًا. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشتمل 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. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

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 معايير المحاسبة الدولية تعديلًا 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 اختلافًا جوهريًا عن شروط الالتزام المالي الأصلي. 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 الشركة 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.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المثبتة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، 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. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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 كثيراً بمعدل الخصم المستخدم بشأن طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
قامت المجموعة باستخدام الطريقة المبسطة بشأن الانخفاض في القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناد ًا 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 تقويم إكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرا للصعوبات المصاحبة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيرًا بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة - تتمة

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات
تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات بشكل سنوي يتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي. وخلال السنة. لم يكن هناك تغير في الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات.

مبدأ الاستمرارية
تم إعداد القوائم المالية 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 تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية

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

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

الضيافة : يمثل هذا القطاع الفنادق المملوكة من قبل المجموعة والإيرادات المحققة منها سواءً كان يتم تشغيل هذه الفنادق من قبل المجموعة أو من خلال جهة أخرى.
إدارة العقارات : يمثل هذا القطاع تشغيل وإدارة الفنادق والعقارات غير المملوكة من قبل المجموعة.
تأجير العقارات : يمثل هذا القطاع العقارات المملوكة من قبل المجموعة والمؤجرة للغير. تشتمل هذه العقارات بشكل رئيسي على المجمعات السكنية والمجمعات التجارية.
الأخرى : يمثل هذا القطاع المركز الرئيسي وأقسام خدمات المساندة الأخرى.

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

٢٠٢٠ ريال سعودي	الضيافة	إدارة العقارات	تأجير العقارات	الأخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٣٢١,٠٣٣,٦١٩	١,٦٦٨,١٢٣	١١٩,٦١٧,٨١٥	-	-	**٤٤٢,٣١٩,٥٥٧**
الإيرادات بين القطاعات	١٧,٥٥٠,٤٣٠		٦,٨٨٣,٧٩٨	-	(٢٤,٤٣٤,٢٢٨)	**-**
تكلفة الإيرادات	(٣٣٢,٦٨٣,١٧٢)	(٤,٤٠٧,١١٨)	(٤٤,٤٠٥,٠١٠)	-	-	**(٣٨١,٤٩٥,٣٠٠)**
إجمالي (الخسارة) الربح	(١١,٦٤٩,٥٥٣)	(٢,٧٣٨,٩٩٥)	٧٥,٢١٢,٨٠٥	-	-	**٦٠,٨٢٤,٢٥٧**
استهلاك ممتلكات ومعدات والحق في استخدام موجودات	٨٢,٤٠٨,٠٨٩	-	١٨,٧٣٣,٧٢٢	٣,٨١٨,٤١٨	-	**١٠٤,٩٦٠,٢٢٩**
ممتلكات ومعدات	١,٥٠٦,٣١٠,٥٩١	-	١,١٠٨,٦٦٠,٥٣٧	٨٣,٤٥٣,٨٨٢	-	**٢,٦٩٨,٤٢٥,٠١٠**
الحق في استخدام الموجودات	٢٦١,٠٤٦,٩٦٥	-	١٨,٣٦١,٥١٤	-	-	**٢٧٩,٤٠٨,٤٧٩**
مشاريع تحت الانشاء	١١٧,٣٥٦,٨٣٠	-	٧,٥٨٩,٦٣٠	-	-	**١٢٤,٩٤٦,٤٦٠**
إجمالي الموجودات	١,٩٦٣,٥٦٤,٨٨٠	-	١,٤٣١,٧٨٥,٣٦٧	٨٣,٢٥٣,٨٨٦	-	**٣,٤٧٨,٦٠٤,١٣٣**
إجمالي المطلوبات	٢٣٩,٣٠٥,٥٦٠	-	١,٥٤١,٥٦٨,٦٠٢	-	-	**١,٧٨٠,٨٧٤,١٦٢**

٢٠١٩ ريال سعودي	الضيافة	إدارة العقارات	تأجير العقارات	الأخرى	حذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٤٣٥,٦٠٨,٠٥٨	٦,٦٣٢,٤٧١	١١١,٦٠٥,٥٩٧	-	-	٥٥٣,٨٤٦,١٢٦
الإيرادات بين القطاعات	٩,٤٠٩,٠٩٣	٨,٣٧٥,٣٤٦	١٠,٥٣٩,٠٦٩	-	(٢٨,٣٢٣,٥٠٨)	-
تكلفة الإيرادات	(٣٩٣,٢٦٠,٩٢٠)	(٥,٠٧٩,٦٦٩)	(٣٦,٣٢٨,٦٤٧)	-	-	(٤٣٤,٦٦٩,٢٣٦)
إجمالي الربح	٤٢,٣٤٧,١٣٨	١,٥٥٢,٨٠٢	٧٥,٢٧٦,٩٥٠	-	-	١١٩,١٧٦,٨٩٠
استهلاك ممتلكات ومعدات والحق في استخدام موجودات	٧١,٨٤٨,٧٨٧	-	١٦,٣٣٣,٢٩٠	٣,٣٢٩,١٤٨	-	٩١,٥١١,٢٢٥
ممتلكات ومعدات	١,٤٨٤,٧٠٦,٧١٧	-	٩١٧,٨٨٠,٥٦٤	٨٩,٨٩٤,٨٩١	-	٢,٤٩٢,٤٨٢,١٧٢
الحق في استخدام الموجودات	٢٧٨,٥٥٠,٤٣٧	-	١٩,٥٩٢,٦٧٣	-	-	٢٩٨,١٤٣,١١٠
مشاريع تحت الانشاء	٢١٤,٠٢٧,٣٦٣	-	١٠٥,٣٩٨,٣٨١	-	-	٣١٩,٤٢٥,٧٤٤
إجمالي الموجودات	١,٩١٨,٤٣٣,٢١١	-	١,٥١٩,٤٩٨,٧٨٧	٨٩,٨٩٤,٨٩١	-	٣,٥٢٧,٨٢٦,٨٨٩
إجمالي المطلوبات	٤٧٥,٢١٧,٨٢١	-	١,٢٦٠,٨٦٠,٥٤٥	-	-	١,٧٣٦,٠٧٨,٣٦٦

٤ - القطاعات التشغيلية - تتمة

تسوية المعلومات المتعلقة بالقطاعات التي يتم التقرير عنها إلى (الخسارة) الدخل قبل الزكاة للمجموعة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية	٦٠,٨٢٤,٢٥٧	١١٩,١٧٦,٨٩٠
المبالغ غير الموزعة:		
إيرادات أخرى	٦٣٠,٤٦٩	١٨,٣١٠,٩٤٣
مصاريف بيع وتسويق	(١,٤٧٣,٨٧٩)	(١,٧١٣,٦٨٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٣,٥٩٦,٣٦٤)	(٣٨,٧٣٨,١٩٤)
إيرادات تمويلية	٣٢٤,٤٣٤	١,٦٠٨,٣٩٧
أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار	(١٥,٧٥٨,٥٠٧)	(١٥,٩٤٧,٦٣١)
مصاريف تمويلية	(٣٣,٢٤١,٤٣١)	(٢٣,٣٣٦,٨٣٣)
الحصة في صافي نتائج استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية	(١,٧٣٨,٩٣٧)	(١,٣٤٢,٤٣٠)
اجمالي المبالغ غير الموزعة	(١٠٤,٨٥٤,٢١٥)	(٦١,١٥٩,٤٢٨)
(الخسارة) الدخل قبل الزكاة	(٤٤,٠٢٩,٩٥٨)	٥٨,٠١٧,٤٦٢

٥- النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
أرصدة لدى البنوك	٧٧,٩١٦,٩٧٧	٤٥,٢٨٧,٤٨٠
ودائع قصيرة الأجل (أ)	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٦٢٣,٨٠٠
نقد في الصندوق	٩١١,٤٩٠	٧٦٩,٢٩٩
	٩٤,٨٢٨,٤٦٧	١٣٥,٦٨٠,٥٧٩

(أ) تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية ويتراوح متوسط استحقاق هذه الودائع بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا وتحمل متوسط عمولة مرابحة قدرها ٢٥ نقطة أساس. بلغت الإيرادات التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣٢٤,٤٣٤ ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٦٠٨,٣٩٧ ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فإن المجموعة لديها نقد متاح والبالغ ٣٠٧,٥ مليون ريال سعودي يتضمن نقد غير مسحوب من التسهيلات النقدية الممنوحة.

(ج) تتضمن التعاملات المذكورة في الايضاح (٢٨ – جـ) ، رصيد بالدولار الأمريكي قدره بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لدى المؤسسة المالية ولم تقم الشركة باستخدامه أو المحاسبة عنه.

٦- المدينون التجاريون

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
مدينون تجاريون	١٤٣,٣٨٦,٦٦١	١٦١,٣٢٠,٢٥١
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٦,٤٤٥,٧٩٣)	(٢٠,٠٤٤,١٣٢)
	١١٦,٩٤٠,٨٦٨	١٤١,٢٧٦,١١٩

(١) تمثل الذمم المدينة التجارية أدوات مالية ولكنها لا تعتبر مشتقات مالية ويتم إثباتها بالتكلفة المطفأة وتستحق خلال فترة تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تتأثر القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بالتغير في التصنيف الائتماني للأطراف الأخرى.

(٢) بناء على الخبرة السابقة، يتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بالكامل. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

(٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تتضمن المدينون التجاريون أرصدة تبلغ ٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٨ مليون ريال سعودي) مستحقة من جهات حكومية وغير حكومية، حيث تتمتع هذه الجهات بفترة ائتمانية ممتدة عن باقي العملاء العاديين.

٦- المدينون التجاريون - تتمة

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	**٢٠,٠٤٤,١٣٢**	٢٦,٢٩٠,٢٢٩
المحمل للسنة / (عكس مخصص متعلق بذمم مستردة) (إيضاح ٢٦)	**٦,٤٠١,٦٦١**	(٢,٦٦٧,٨٩٠)
ديون معدومة تم شطبها خلال السنة	**-**	(٣,٥٧٨,٢٠٧)
في ٣١ ديسمبر	**٢٦,٤٤٥,٧٩٣**	٢٠,٠٤٤,١٣٢

تحليل أعمار المدينين التجاريين

فيما يلي تحليل أعمار المدينين التجاريين وخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

	الإجمالي ريال سعودي	١ -٦٠ يوماً ريال سعودي	٦١ – ٩٠ يوماً ريال سعودي	٩١ – ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	سنة - سنتين ريال سعودي	سنتين – ٣ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٣ سنوات ريال سعودي
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة							
٢٠٢٠	**٢٦,٤٤٥,٧٩٣**	-	**١٥٥,٧١٨**	**١,١٧٤,٠٧٧**	**٤,٢٩٨,٠٠٦**	**٥,٢٠١,٧٩٥**	**١٥,٦١٦,١٩٧**
٢٠١٩	٢٠,٠٤٤,١٣٣	-	٣١٣,٢٨٥	١,٣٤٣,٥٧٧	٣,١٠٧,٦٤٧	١,٢٩٧,٩٩٩	١٣,٩٨١,٦٢٥
المدينون التجاريون							
٢٠٢٠	**١٤٣,٣٨٦,٦٦١**	**٥٨,٤٤٩,٤٧٦**	**١٣,٩٩٤,٩٣٨**	**١٧,٧١٨,٨٦٥**	**٢٠,٠٦١,٧٠٣**	**١٦,٨٨٨,٨٤٩**	**١٦,٢٧٢,٨٣٠**
٢٠١٩	١٦١,٣٢٠,٢٥١	٧٥,١٨٨,١٨٠	١٩,٥٥٥,١٩٦	٢٠,٦٢٢,٧١٣	١٨,٦٢٠,٠٧٥	٢,٦٠٤,٩١٨	٢٤,٧٢٩,١٦٩

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
دفعة مقدمة لإيجار (إيضاح (أ) أدناه)	**٥٨,٨١٨,٦٠٧**	١٧,٦٨٠,٠٠٠
دفعات مقدمة لموردين	**٣٧,٣٢٦,٨٧٠**	٥,٣٠١,٩٨٤
مصاريف مدفوعة مقدما	**١٢,٥٦٥,٤٤٦**	١٢,٧٧٩,٣٥٤
دفعة مقدمة لمشاريع عقارية	**٥,٣٨٣,٨٤١**	٥,٣٨٣,٨٤١
دفعات مقدمة لموظفين	**٢,٩٧٧,٩٠٧**	٤,٤٧٤,٦٥٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨)	**٢,٣٦٧,٨٠٩**	٤,٩٩٤,٩٠٩
أخرى	**١١,٢٨١,٧٢٤**	٥,٥١٩,٠١٠
	١٣٠,٧٢٢,٢٠٤	٥٦,١٣٣,٧٥٥

(أ) يمثل هذا البند جزء من دفعة مقدمة لاستئجار مبنى فندق في مكة المكرمة لمدة ثلاث سنوات ونصف. قامت الشركة بانهاء عقد الايجار خلال عام ٢٠٢٠ وجاري استرداد المبلغ من المؤجر وعليه تم تصنيف كامل الدفعة المقدمة ضمن الموجودات المتداولة. إن صك أرض الفندق والمملوكة من قبل المؤجر مرهون لصالح الشركة كضمان مقابل الدفعة المقدمة.

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

خلال دورة أعمالها العادية، تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة المذكورة أدناه وتتم هذه المعاملات وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. تمثل هذه المعاملات الخدمات المتبادلة مع هذه الشركات.

وفيما تفاصيل مبالغ المعاملات والأرصدة الناتجة عنها:

أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠٢٠ ريال سعودي	مبلغ المعاملة ٢٠١٩ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٠ ريال سعودي	الرصيد ٢٠١٩ ريال سعودي
مجمع الياسمين المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة من مساهمين	إيرادات أتعاب إدارة	**٤٠٩,٦٩٣**	٥٠٧,٣٢٦	**١,٣٧١,١٩٩**	١,٠٤٧,٧٩٧
مجمع المعذر المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة من مساهمين	إيرادات أتعاب إدارة	**٥٥٢,٩٧٧**	٨٥,٥٤٠	**٤٩٠,٦٥٤**	١,٣١٩,٥٤٣
فندق ام القرى المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة من مساهمين	إيرادات أتعاب إدارة	**٧٠,٥٥٢**	٧٧٧,٩١٧	**٢٠٦,٥٩٦**	٩٢٨,٧٧٥
فندق مكارم البيت المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة من مساهمين	إيرادات أتعاب إدارة	**٢,٥٥٩**	٣٦٢,٧٤٨	**٩٤,٣٧٨**	٥٣٢,١٢٥
أخرى	شركات مملوكة من مساهمين	إيرادات أتعاب فنية	**٩٤٥,٠٥٠**	١,٣١٩,٢١٦	**٢٠٤,٩٨٢**	١,١٦٦,٦٦٩
					٢,٣٦٧,٨٠٩	٤,٩٩٤,٩٠٩

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها – تتمة

ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠٢٠ ريال سعودي	مبلغ المعاملة ٢٠١٩ ريال سعودي	الرصيد ٢٠٢٠ ريال سعودي	الرصيد ٢٠١٩ ريال سعودي
مجمعي الجزيرة والدوادية	مملوك من شريك في شركة زميلة	إيرادات أتعاب إدارة	١٢٧,٣٤٣	٤٧٩,٠٦٩	١٨,٤٦٠,٣٦٩	١٨,٤٦٠,٣٦٩
شركة المدينة للفنادق المحدودة	شركة زميلة	إيرادات أتعاب إدارة	-	-	١٤,٦٥١,٤٩٦	١٤,٦٥١,٤٩٦
مجمع الروضة السكني المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة من مساهمين	إيرادات أتعاب إدارة	٢٥٩,٢٢٥	٢٩٦,٦١٧	٢,٣٣٦,٩٥٩	٢,٦٣٦,٧٨٢
فندق مكارم منى المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة من مساهمين	إيرادات أتعاب إدارة	١٥٢,٩١٠	٢٢٩,٣٦٧	١,٠١٦,١٣٣	١,١٦٩,٠٤٣
مجمع الأندلس السكني المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	شركة مملوكة من مساهمين	إيرادات أتعاب إدارة	١٩٠,٣٥٢	٢١٧,١٤٧	٨٤٩,٢٥٨	١,٠٠٦,٧٠٩
أخرى	شركة مملوكة من مساهمين	اتعاب إدارية	٤٧٢,٤٠٦	٢٨٧,٢٦١	٦٦٠,٠٠١	٢٣٥,٩٠٦
					٣٧,٩٧٤,٢١٦	٣٨,١٦٠,٣٠٥

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة

هناك معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة لهم علاقة غير مباشرة مع أحد المؤسسات المالية وقامت الشركة بالحصول على تسهيلات من هذه المؤسسات تبلغ ٧٤٠,٥٦٩,٦٧٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٧٣٧,٢٤٥,١٢٨ ريال سعودي).

مزايا ومكافآت موظفي الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا من الأعضاء الرئيسيين في إدارة الشركة والذين لهم صلاحيات ومسئولية التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. إن مكافآت موظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

	مبلغ المعاملة ٢٠٢٠ ريال سعودي	مبلغ المعاملة ٢٠١٩ ريال سعودي
رواتب ومزايا	٣,٧٧٥,٦٠٤	٥,٥٩٦,١١٢
مكافأة نهاية الخدمة	٣١٤,٦٣٤	٤٦٩,٠٢٦

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها – تتمة

الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة لدى الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل أي عمولة وتسدد نقدا وتستحق خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة لقاء أي ذمم مدينة أو دائنة للجهات ذات العلاقة. وبالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في فترة إعداد كل قوائم مالية موحدة وذلك من خلال تقييم المركز المالي الموحد للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه.

٩ - المخزون

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
بياضات ومفروشات	**٤,٩٣٩,٨٩٠**	٥,٥٨٣,١٥١
إكسسوارات وفضيات	**٣,٦٣٥,٦٤٤**	٣,٧١٨,٩٥٠
قطع غيار	**٢,٧٧١,٨٠٩**	٤,٦٧١,٤٨٩
أطعمة ومشروبات	**٢,٧٠١,٠١٠**	٤,٢٧٨,٩٥٣
أدوات ومعدات مطبخ	**٢,٥٩٣,٠١٢**	٢,٠١٠,٧٤٤
مستلزمات تشغيل	**١,٣١١,٢٨٦**	٢,٤٠٣,٣٥٥
قرطاسية ومطبوعات	**٨٦٧,٥٤٤**	٣٩٢,٩٠٣
	١٨,٨٢٠,١٩٥	٢٣,٠٥٩,٥٤٥

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	-	١٤,٩١٠
المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)	**١,٧٤٩,٦٦٢**	١,١٣٦,٧٠٠
مخصص مستبعد خلال السنة	**(١,١٠٨,٦٨٠)**	(١,١٥١,٦١٠)
في ٣١ ديسمبر	**٦٤٠,٩٨٢**	-

١٠- استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمتلك المجموعة ما قيمته ٢٪ من رأس مال الشركة الوطنية للسياحة وهي شركة ذات مسئولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية. وكانت الحركة على الاستثمار خلال السنة كما يلي:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	٧,٠٠٠,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة خلال السنة	**(٥,٠٥٧,٦٧٨)**	-
في ٣١ ديسمبر	**١,٩٤٢,٣٢٢**	٧,٠٠٠,٠٠٠

١١- الاستثمارات المقيدة بطريقة حقوق الملكية

تمثل الاستثمارات المقيدة بطريقة حقوق الملكية الاستثمارات في الشركات التالية وهي شركات ذات مسئولية محدودة. إن كافة الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في هذه الشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة.

	نسبة الملكية %				
الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية	**٢٠٢٠**	٢٠١٩	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
الشركة السعودية للضيافة التراثية	**٢٥**	٢٥	**٨,٤٢٧,٨٣٩**	١٠,١٦٦,٧٧٥
شركة المدينة للفنادق المحدودة	**٥٠**	٥٠	**٤,١٤٢,٢٨٩**	٤,١٤٢,٢٩٠
			١٢,٥٧٠,١٢٨	١٤,٣٠٩,٠٦٥

١١- الاستثمارات المقيدة بطريقة حقوق الملكية - تتمة

الحركة في الاستثمارات المقيدة بطريقة حقوق الملكية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	**١٤,٣٠٩,٠٦٥**	٢٥,١٩١,٢٠٠
الحصة في صافي النتائج	**(١,٧٣٨,٩٣٧)**	(١,٣٤٢,٤٣٠)
استبعاد استثمار في شركة مقيدة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح (أ) أدناه)	**-**	(٩,٥٣٩,٧٠٥)
في ٣١ ديسمبر	**١٢,٥٧٠,١٢٨**	١٤,٣٠٩,٠٦٥

(أ) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ببيع استثمارها في شركة مكارم المعرفة للضيافة والذي نتج عنه خسارة قدرها ٤٨٩,١٨٥ ريال سعودي وقد تم الانتهاء ن الإجراءات النظامية خلال عام ٢٠١٩.

١٢- الحق في استخدام الموجودات

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الأصول بما في ذلك الأراضي والمباني. فيما يلي بيان بتفاصيل الموجودات المستأجرة من قبل المجموعة.

	أراضي **ريال سعودي**	**مباني** **ريال سعودي**	**الإجمالي** **ريال سعودي**
التكلفة:			
في ١ يناير	٥١,٣٤٢,٢٧٠	٢٦٣,٦٧١,٥٤٩	٣١٥,٠١٣,٨١٩
أضافات خلال السنة	٣,٦٣١,٩٤٠	-	٣,٦٣١,٩٤٠
تسويات علي عقود الإيجار(إيضاح (أ) أدناه)	-	(٤,٨٠٦,٤٧٩)	(٤,٨٠٦,٤٧٩)
في ٣١ ديسمبر	٥٤,٩٧٤,٢١٠	٢٥٨,٨٦٥,٠٧٠	٣١٣,٨٣٩,٢٨٠
الاستهلاك:			
في ١ يناير	١,٢٩٠,١٩٢	١٥,٥٨٠,٥١٧	١٦,٨٧٠,٧٠٩
محمل للسنة	٢,٩٤٧,٩٧٧	١٤,٦١٢,١١٥	١٧,٥٦٠,٠٩٢
في ٣١ ديسمبر	٤,٢٣٨,١٦٩	٣٠,١٩٢,٦٣٢	٣٤,٤٣٠,٨٠١
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٥٠,٧٣٦,٠٤١**	**٢٢٨,٦٧٢,٤٣٨**	**٢٧٩,٤٠٨,٤٧٩**

	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:			
في بداية السنة	٥١,٣٤٢,٢٧٠	٢٥٢,٣٩٧,٣٦٥	٣٠٣,٧٣٩,٦٣٥
متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)	-	١١,٢٧٤,١٨٤	١١,٢٧٤,١٨٤
	٥١,٣٤٢,٢٧٠	٢٦٣,٦٧١,٥٤٩	٣١٥,٠١٣,٨١٩
الاستهلاك:			
محمل للسنة	١,٢٩٠,١٩٢	١٥,٥٨٠,٥١٧	١٦,٨٧٠,٧٠٩
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٠,٠٥٢,٠٧٨	٢٤٨,٠٩١,٠٣٢	٢٩٨,١٤٣,١١٠

(أ) تمثل التسويات على عقود الايجار التغيرات التي تحدث على دفعات الايجار والفترات الزمنية المتفق عليها مع المؤجر.

(ب) لا تتضمن عقود إيجار ضمانات من قبل المجموعة مقابل القيمة المتبقية للموجودات.

١٣- الممتلكات والمعدات

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

١٣- الممتلكات والمعدات - تتمة

	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تحسينات المباني ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأجهزة والمعدات ريال سعودي	المصاعد وأجهزة التكييف المركزية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:								
في ١ يناير	٧٢٤,٦٧١,٣١٩	١,٤٤٦,١١٧,٦٢٢	٩١,٢٧٣,٧٤٣	٢٨٨,٩٨٩,١١٩	٨,٣٣٥,٥٨٧	٨٠,٨٠٦,٩٨٨	٦٣,١١٢,٢٢١	٢,٧٠٣,٣٠٦,٥٩٩
متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)	١٣,٧٥١,٢٠٠	٣٤,٠٩٤,٦١٢	-	٢,٢٩٣,٨٩١	٢٤٦,٠٠٥	١,٧٢٣,٦١٠	-	٥٢,١٠٩,٣١٨
إضافات	-	-	٢,٨٩٩,٧٣٠	٥٩٣,٣٤٨	٢٤٦,٥٣٣	١٥,٥٧٦,٧٦٢	٤,٩٦٩,٦٦٦	٢٤,٢٨٦,٠٣٩
إستبعادات	-	(٣٩٨,٤٨٣)	-	(٤٨٧,٥٣٠)	(١,٥٣٦,٢٣٦)	(٢٤,٧٩٤)	(٦٦٩,٧٧١)	(٣,١١٦,٨١٤)
محول من مشاريع تحت الانشاء (إيضاح ١٤)	-	٤٦٠,٥٩١,٧٤١	٢٦,٨٦٢,١٧٢	٥٤,١٨١,٤٠٩	-	٢٢,٤٠٠,١٧٣	٣٩,٨٧٩,٦٢٢	٦٠٣,٩١٥,١١٧
في ٣١ ديسمبر	٧٣٨,٤٢٢,٥١٩	١,٩٤٠,٤٠٥,٤٩٢	١٢١,٠٣٥,٦٤٥	٣٤٥,٥٧٠,٢٣٧	٧,٢٩١,٨٨٩	١٢٠,٤٨٢,٧٣٩	١٠٧,٢٩١,٧٣٨	٣,٣٨٠,٥٠٠,٢٥٩
الاستهلاك:								
في بداية السنة	-	٤٥٩,٣٦٢,٣٩٨	٧٥,٥٤٩,٤٣٠	٢٠٣,٦٦١,٤٧٢	٧,٩٥٤,٣١٨	٣٢,٤٤٨,٤٢٥	٣٠,٠٣٢,٩٩٩	٨٠٩,٠٠٩,٠٤٢
متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)	-	٢,٩٠٤,٤٢٧	-	١,٥٧٩,٢٣٣	١٨٣,٦٢٦	١,٤٩٠,٠٦٨	-	٦,١٥٧,٣٥٤
المحمل للسنة	-	٣٢,٩٨١,٥٤٣	٦,٣٣٦,٧٦٩	١٨,٧٧٥,٧٤٧	١٨١,٥٠٢	١٣,٨٢٩,٤٢٨	٣,٤٥٨,٦٠٥	٧٥,٥٦٣,٥٩٤
إستبعادات	-	-	-	(٤٨٧,٥٠٣)	(١,٥٣٦,٢٣٦)	(١٨,٤٢٩)	(٦٦٩,٧٣٥)	(٢,٧١١,٩٠٣)
في ٣١ ديسمبر	-	٤٩٥,٢٤٨,٣٦٨	٨١,٨٨٦,١٩٩	٢٢٣,٥٢٨,٩٤٩	٦,٧٨٣,٢١٠	٤٧,٧٤٩,٤٩٢	٣٢,٨٢١,٨٦٩	٨٨٨,٠١٨,٠٨٧
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٣٨,٤٢٢,٥١٩	١,٤٤٥,١٥٧,١٢٤	٣٩,١٤٩,٤٤٦	١٢٢,٠٤١,٢٨٨	٥٠٨,٦٧٩	٧٢,٧٣٣,٢٤٧	٧٤,٤٦٩,٨٦٩	٢,٤٩٢,٤٨٢,١٧٢

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

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)	**٨٣,١٧٠,٠٩٧**	٧١,٥٧٥,٠٥٩
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)	**٤,٢٣٠,٠٤٠**	٣,٩٨٨,٥٣٥
	٨٧,٤٠٠,١٣٧	٧٥,٥٦٣,٥٩٤

١٤- المشاريع تحت الانشاء

الحركة في المشاريع تحت الانشاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	**٣١٩,٤٢٥,٧٤٤**	٦٨٥,٤٢١,٢٤٥
إضافات خلال السنة	**٦٨,٨٧٢,٣١٢**	٢٣٧,٩١٩,٦١٦
محول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٣)	**(٢٦٣,٣٥١,٥٩٦)**	(٦٠٣,٩١٥,١١٧)
في ٣١ ديسمبر	**١٢٤,٩٤٦,٤٦٠**	٣١٩,٤٢٥,٧٤٤

(أ) تمثل المشاريع تحت الانشاء بشكل رئيسي تكلفة إنشاء فنادق جديدة وتجديد فنادق حالية بالإضافة إلى المشاريع الأخرى. يتضمن هذا البند تكاليف المقاولين بالإضافة الى مصاريف إدارة المشاريع ومصاريف التصاميم ومصاريف متنوعة أخرى.

(ب) تمثل التحويلات إلى الممتلكات والمعدات خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٦٣,٣ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي تكلفة إنشاء كلا من مبنى فندق هوليداي ان الجبيل، مشروع طويق السكني ومشروع الوادي السكني وتجديد كلا من مبنى فندق ماريوت المطار، ومجمع التخصصي بلازا (٢٠١٩: ٦٠٣,٩ مليون ريال سعودي تمثل بشكل رئيسي تكلفة إنشاء مبنى فندق ماريوت الحي الدبلوماسي والمرحلة الخامسة من مجمع داراق السكني).

(ج) بلغت تكاليف الاقتراض المرسملة ٢,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢,٢ مليون ريال سعودي). تم تحديد المبالغ القابلة للرسملة باستخدام معدل العمولة للمتوسط المرجح للقروض.

١٥- المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
إيرادات مستلمة مقدما	**٦٠,٧٧٥,١٥٢**	٧٠,١٨٧,٢٠٩
مستحقات لمقاولين	**٤٠,١٥٨,٤٩٢**	٢٠,١٣٩,٨٨١
محتجزات دائنة للمقاولين	**٢٣,٠٩٢,٢٥٣**	٢٧,٠٧٥,٩١٣
مزايا موظفين مستحقة	**١٨,٨٩٠,٩٠٦**	٢٠,٠٣٨,٦٦٤
مصاريف خدمات مستحقة	**٧,٦٤٧,٩٦٤**	٧,٥٠٥,٢٤٥
مصاريف مستحقة أخرى	**١٨,٦٨٢,٨٩٣**	١٦,٧١٨,٣٠٣
	١٦٩,٢٤٧,٦٦٠	١٦١,٦٦٥,٢١٥

١٦- القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لأجل في شكل تمويل مرابحة يبلغ رصيدها ١,٠٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٩٧٣ مليون ريال سعودي) والتي تحمل عمولة مرابحة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التمويلات مضمونة بسندات إذنية والتنازل عن المتحصلات من إيجار مشروع داراق.

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، يحق للبنوك أن تطلب السداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من هذه التعهدات. كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

وفيما يلي ملخص للقروض كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
قروض لأجل – جزء متداول	**٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤**	١٣١,٩١٢,٢٣٠
قروض لأجل – جزء غير متداول	**٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨**	٨٤١,٣٥٥,٨٦٢
	١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢	٩٧٣,٢٦٨,٠٩٢

١٧- التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
تحليل الاستحقاق – التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة		
خلال سنة	**٢٧,٩٩٤,١١٨**	٣٢,٦١١,٩٥٢
من سنة إلى خمس سنوات	**١٤٩,٤٨٦,٦٩١**	١٠٦,٣١٠,٥٨٥
أكثر من خمس سنوات	**٤٣٢,٨٨١,٠٤٠**	٤٨٥,٦٤١,٧٥٦
إجمالي التزامات عقود الإيجار غير المخصومة	**٦١٠,٣٦١,٨٤٩**	٦٢٤,٥٦٤,٢٩٣

فيما يلي بيان بالقيمة الحالية لصافي دفعات الإيجار:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة		
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	**٢٩,٤٣٣,١١٤**	٢١,٣٤٧,٦٨٨
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار	**٣٥٦,٤٤٧,٣٤٤**	٣٥٩,٩٤٨,١١٠
	٣٨٥,٨٨٠,٤٥٨	٣٨١,٢٩٥,٧٩٨

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية متعلقة بوحدات سكنية ومجمع تجاري. بلغ دخل الايجار المثبت من قبل الشركة خلال عام ٢٠٢٠: ١١٩,٦١٧,٨١٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ١١١,٦٠٥,٥٩٧ريال سعودي) تتراوح الفترات المتبقية لعقود الإيجار غير القابلة للإلغاء هذه بين سنة إلى خمس سنوات. تتضمن كافة العقود بند يتيح للمجموعة زيادة قيمة الإيجار على أساس سنوي وفقًا للظروف السائدة في السوق.

فيما يلي بيان بالحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
خلال سنة واحدة	**٣١,٧٣٩,٥٥٧**	٢٥,٧٩٩,٨٥١
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	**٩٠,٩٤٩,٦٦٢**	٦٤,٥٣٨,٥٦٠
أكثر من خمس سنوات	**٧٢,٧١٢,٢٢٥**	٨٦,٢٤٥,٨٢٥
	١٩٥,٤٠١,٤٤٤	١٧٦,٥٨٤,٢٣٦

١٨- الزكاة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقديم إقراراتها الزكوية بصورة مستقلة بناءً على القوائم المالية الخاصة بكل شركة.

وعليه يتم تحديد واحتساب الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها بصورة مستقلة، ويتم إظهار إجمالي الزكاة المقدرة ضمن قائمة الدخل الموحدة للمجموعة.

١٨- الزكاة - تتمة

حركة مخصص الزكاة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	١٣,١٦٩,٤٧٥	١٥,٦٢٧,٧٧٧
مجنب خلال السنة	٧,٥٧٩,٣٠٠	٥,٢٥٠,٤٥١
مبالغ مسددة خلال السنة	(٧,٤٢٥,٤٧٧)	(٧,٥٨٧,٤٧٥)
متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)	-	٤٨٦,٩٦١
مخصص انتفت الحاجة منه	-	(٦٠٨,٢٣٩)
في ٣١ ديسمبر	١٣,٣٢٣,٢٩٨	١٣,١٦٩,٤٧٥

الموقف الزكوي

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية غير المقيدة.

استلمت الشركة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨. بناء على هذه الربوط، طالبت الهيئة الشركة بسداد مبالغ زكوية إضافية قدرها ٤,٩ مليون ريال سعودي والتي اعترضت الشركة عليها. أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢٠، ربطها المعدل لهذه السنوات وطالبت الشركة بسداد مبلغ ٨٦٤ ألف ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المعدل والذي لايزال قائم لدى لجان الاعتراض لدى الهيئة.

١٩- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وصف عـــــام

تم تقديم وصف عام عن طبيعة برنامج التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الإيضاح ٢-٥ حول القوائم المالية الموحدة.

تم اجراء احدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والمرخص لها من قبل البنك المركزي السعودي.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري

	٢٠٢٠	٢٠١٩
معدل الزيادة في الرواتب	٪١,٩	٪٢,٩
معدل الخصم	٪١,٩	٪٢,٩
عدد الموظفين المشمولين ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة	١,٣٥٤	١,٤٦٨

مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

فيما يلي الافتراضات مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على قائمة الدخل الموحدة:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
تكلفة الخدمة الحالية	٦,٣٥٥,٨٩١	٩,٦٨٥,٧٢٧
تكلفة العمولة على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٨٧,٠٩٠	٦٩٢,٠٤٣
إجمالي مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦,٨٤٢,٩٨١	١٠,٣٧٧,٧٧٠

١٩- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين – تتمة

الأرباح (الخسائر) الإكتوارية
فيما يلي الأرباح (الخسائر) الإكتوارية المحمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
أرباح (خسائر) إكتوارية عن التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٢,٥٥٢,٣٠٠**	(١,٨٠٣,٨٢١)

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
في ١ يناير	**٦٢,٩١١,٥٤٧**	٥٩,٨٢٧,٨٥٤
إجمالي مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٦,٨٤٢,٩٨١**	١٠,٣٧٧,٧٧٠
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	**(٧,٢٨٦,٤١٨)**	(٩,٠٩٧,٨٩٨)
(أرباح) خسائر إكتوارية عن التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**(٢,٥٥٢,٣٠٠)**	١,٨٠٣,٨٢١
في ٣١ ديسمبر	**٥٩,٩١٥,٨١٠**	٦٢,٩١١,٥٤٧

تحليل حساسية التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

	معدل الزيادة في الرواتب		معدل الخصم	
مستوى حساسية الافتراضات	زيادة ٥٠ نقطة أساس ريال سعودي	نقص ٥٠ نقطة أساس ريال سعودي	زيادة ٥٠ نقطة أساس ريال سعودي	نقص ٥٠ نقطة أساس ريال سعودي
٢٠٢٠	**٦١,٦٢١,٦٧٦**	**٥٦,٦٨٢,٢٦٦**	**٥٦,٧٨٦,١٣٩**	**٦١,٥٣٣,٦٩٧**
٢٠١٩	٦٥,٦١١,٧٤٤	٦٠,٣٨١,١٥١	٦٠,٤٩٠,٦٦١	٦٥,٥١٨,٩٠٢

تحليل الحساسية
تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقًا لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات 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. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزامات مكافأة نهاية الخدمة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

يمثل البيان أدناه المبالغ المتوقع دفعها او التعويضات لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المخطط لها للسنوات القادمة:

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
خلال ١٢ شهرا (الفترة الحالية المقبلة)	**٣,٤١١,٥٨٥**	٣,٦٦٧,٤٤٢
خلال ٢ إلى ٥ سنوات	**٢٨,٨٥٤,٩٥٢**	٣١,٣٦٨,٣٣١
أكثر من ٥ سنوات	**٣١,٦١١,٢١١**	٣٤,٥٦٥,٩٠٨
	٦٣,٨٧٧,٧٤٨	٦٩,٦٠١,٦٨١

٢٠- رأس المال
يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

٢١- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس المال بسبب التحويلات في السنوات السابقة، قررت الشركة التوقف عن التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٢- الاحتياطي الاتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، قامت المجموعة بتحويل ٥٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي الاتفاقي ونظراً للتحويلات في السنوات السابقة، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل.

٢٣- الإعلان عن توزيعات الأرباح واعتمادها

في ١٨ فبراير ٢٠٢٠، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٥٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تم الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٠.

في ١٤ مارس ٢٠١٩، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها ٢٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٨ والتي تمت الموافقة عليهما في الجمعية العامة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تتضمن المطلوبات المتداولة رصيد توزيعات أرباح مستحقة البالغة ٤٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٧,٢ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل مبالغ مستحقة للمساهمين مقابل توزيعات أرباح في السنوات السابقة ولم يتم المطالبة بها من قبلهم كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠٢٠	الضيافة ريال سعودي	إدارة العقارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نوع الإيراد:			
خدمات ضيافة - غرف	٢٠٦,١١٧,٩٠١	-	٢٠٦,١١٧,٩٠١
مبيعات بضاعة - أطعمة ومشروبات	٨٢,٩١٨,٧٦٥	-	٨٢,٩١٨,٧٦٥
إيرادات ضيافة أخرى	٣١,٩٩٦,٩٥٣	-	٣١,٩٩٦,٩٥٣
أتعاب إدارة	-	١,٦٦٨,١٢٣	١,٦٦٨,١٢٣
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	**٣٢١,٠٣٣,٦١٩**	**١,٦٦٨,١٢٣**	**٣٢٢,٧٠١,٧٤٢**
توقيت إثبات الإيرادات			
خدمات مقدمة على مدى الزمن	٢٣٨,١١٤,٨٥٤	١,٦٦٨,١٢٣	٢٣٩,٧٨٢,٩٧٧
بضاعة محولة عند نقطة من الزمن	٨٢,٩١٨,٧٦٥	-	٨٢,٩١٨,٧٦٥
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	**٣٢١,٠٣٣,٦١٩**	**١,٦٦٨,١٢٣**	**٣٢٢,٧٠١,٧٤٢**

٢٠١٩	الضيافة ريال سعودي	إدارة العقارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نوع الإيراد:			
خدمات ضيافة - غرف	٢٨٢,١٥٩,٢٤٣	-	٢٨٢,١٥٩,٢٤٣
مبيعات بضاعة - أطعمة ومشروبات	١٣٠,٠٩٣,٥٢٧	-	١٣٠,٠٩٣,٥٢٧
إيرادات ضيافة أخرى	٢٣,٣٥٥,٢٨٨	-	٢٣,٣٥٥,٢٨٨
أتعاب إدارة	-	٦,٦٣٢,٤٧١	٦,٦٣٢,٤٧١
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٣٥,٦٠٨,٠٥٨	٦,٦٣٢,٤٧١	٤٤٢,٢٤٠,٥٢٩
توقيت إثبات الإيرادات			
خدمات مقدمة على مدى الزمن	٣٠٥,٥١٤,٥٣١	٦,٦٣٢,٤٧١	٣١٢,١٤٧,٠٠٢
بضاعة محولة عند نقطة من الزمن	١٣٠,٠٩٣,٥٢٧	-	١٣٠,٠٩٣,٥٢٧
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٣٥,٦٠٨,٠٥٨	٦,٦٣٢,٤٧١	٤٤٢,٢٤٠,٥٢٩

٢٥- تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
رواتب وما في حكمها	١١٦,٦٧٣,٤٤٢	١٧٩,٩٧٨,٢٣١
استهلاك ممتلكات ومعدات والحق في استخدام موجودات (إيضاحي ١٢ و١٣)	١٠٠,١٠٥,٣٩١	٨٨,٤٤٥,٧٦٨
أطعمة ومشروبات	٢٥,٨٤٠,٩٩٧	٣٨,٨٣٦,٠٨١
مستلزمات تشغيل	٥٣,٨٣٧,١١٢	٣٥,٥٧٤,٤٩٥
منافع عامة	٢٢,٢٢٦,١١٢	٢٥,٣٣٢,٢٧٦
أنشطة إعلانية وترويجية	١٨,٦١١,٧٥٦	١٩,٨٠٣,٨٥٠
أتعاب خدمات وتشغيل	١٨,٦٥٩,٠٤٩	١٢,٠٨٦,٤٨٤
إصلاح وصيانة	١٣,٦٦٨,٤٠٣	١١,٩٥٥,٣١٩
مصاريف ما قبل التشغيل	٢,٤٤٤,٤٧٠	١٠,٧٤٩,٢٦٤
عمولات وكالات سفر وبطاقات ائتمان	١,٨٩٤,٣٩١	٦,١١١,٦٥٥
مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٩)	١,٧٤٩,٦٦٢	١,١٣٦,٧٠٠
أمن وحراسة	٤٧٧,١٠٢	٥٧٠,٣٠٦
أخرى	٥,٣٠٧,٤١٣	٤,٠٨٨,٨٠٧
	٣٨١,٤٩٥,٣٠٠	٤٣٤,٦٦٩,٢٣٦

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
رواتب وما في حكمها	١٩,٣٨٣,٥٨٠	٢٤,٢٨٧,٩٨١
أتعاب مهنية	٩,٣٧٩,٦٨٢	٢,٨٧٩,٠٨٦
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المحمل للسنة (عكس مخصص متعلق بذمم مستردة) (إيضاح ٦)	٦,٤٠١,٦٦٠	(٢,٦٦٧,٨٩٠)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٣)	٤,٢٣٠,٠٤٠	٣,٩٨٨,٥٣٥
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٣,١٥٠,٠٠٠	٣,١٧٩,٠٠٠
اشتراكات	١,٧٧٩,٧٥٤	٢,٢٩٩,٨٢٩
ضيافة	٨٤٠,١٠٥	١,٧٤٣,٥٨١
أخرى	٨,٤٣١,٥٤٣	٣,٠٢٨,٠٧٢
	٥٣,٥٩٦,٣٦٤	٣٨,٧٣٨,١٩٤

٢٧- الإيرادات الأخرى، صافي

	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
استرداد ديون معدومة تم شطبها سابقا	-	٦,١٨٣,٥٨٣
إيراد مقابل التنازل عن عقد	-	٥,١٤٠,٠٠٠
تسوية تتعلق بمطلوبات قديمة	-	٤,١٠٠,٠٠٠
أخرى، صافي	٦٣٠,٤٦٩	٢,٨٨٧,٣٦٠
	٦٣٠,٤٦٩	١٨,٣١٠,٩٤٣

٢٨- الارتباطات والالتزامات المحتملة

(أ) الارتباطات الرأسمالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٦٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٤٨ مليون ريال سعودي) بشأن إنشاء فنادق جديدة وتحسينات لفنادق حالية في مدن المملكة العربية السعودية.

(ب) الالتزامات المحتملة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أصدرت المجموعة خطابات ضمان قدرها ٢٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي). لا تحمل هذه الضمانات أي تأمينات نقدية.

(ج) الالتزامات القانونية المحتملة
تطعن الشركة في صحة اتفاقيتين لمقايضة أسعار الفائدة ("الاتفاقيات") مع مؤسسة مالية محلية ولم تقم بالمحاسبة عنها في هذه القوائم المالية الموحدة. أقامت الشركة دعوى قضائية ضد المؤسسة المالية المحلية أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ("اللجنة") في المملكة العربية السعودية والتي لا تزال قيد نظر اللجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا يمكن حاليا التنبؤ بالمحصلة النهائية لهذه الدعوى بصورة موثوقة. من وجهة نظر الإدارة والمستشار القانوني، فإنهم يروا وبشكل مطمئن بأن الحكم في الدعوى سوف ينتهي إلى إبطال الاتفاقيات بين الشركة والمؤسسة المالية. بالمقابل، في حالة صدور قرار ضد الشركة، فإن الأثر التراكمي للقيمة العادلة للاتفاقيات سيخفض صافي موجودات المجموعة بمبلغ قدره ٩٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن الأثر التراكمي قد يتغير بالسلب او الايجاب وفقا للتغيرات المستقبلية في القيمة العادلة للاتفاقيات.

٢٩- (الخسارة) الربح الأساسي والمخفض للسهم
تم احتساب (خسارة) ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة بقسمة صافي (خسارة) دخل السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة وقدرها ١٠٠ مليون سهم خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

٣٠- إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوية وذلك للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذلك لمواصلة التطوير المستقبلي للأعمال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق الملكية". يتم احتساب صافي الدين على أنه القروض لأجل والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصًا النقدية وما في حكمها.

تتكون حقوق الملكية من كافة عناصر حقوق الملكية. فيما يلي صافي الدين الخاص بالمجموعة إلى نسبة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض لأجل	١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢	٩٧٣,٢٦٨,٠٩٢
دائنون تجاريون	٣٦,٣٦٨,٠٧٩	٥٨,٣٧٧,٢٧٥
المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٦٩,٢٤٧,٦٦٠	١٦١,٦٦٥,٢١٥
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٣٧,٩٧٤,٢١٦	٣٨,١٦٠,٣٠٥
التزامات عقود الإيجار	٣٨٥,٨٨٠,٤٥٨	٣٨١,٢٩٥,٧٩٨
	١,٦٦٣,٣٧٥,٨٤٥	١,٦١٢,٧٦٦,٦٨٥
ناقصاً: النقدية وما في حكمها	(٩٤,٨٢٨,٤٦٧)	(١٣٥,٦٨٠,٥٧٩)
صافي الدين	١,٥٦٨,٥٤٧,٣٧٨	١,٤٧٧,٠٨٦,١٠٦
إجمالي حقوق الملكية	١,٦٩٧,٧٢٩,٩٧١	١,٧٩١,٧٤٨,٥٢٣
نسبة الرفع المالي	٪٩٢	٪٨٢

٣١- الأدوات المالية

سياسات وأهداف 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 العمولات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على التنبؤ بالأسواق المالية، ويسعى إلى التقليل من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة على الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والمدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة والقروض لأجل والدائنون التجاريون. 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 تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الأرباح وأسعار الأسهم على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. يتم إجراء معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملات لا تمثل مخاطر هامة.

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

مخاطر أسعار العمولات

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية ما أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن المدينين التجاريين والنقدية وما في حكمها والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	**٩٣,٩١٦,٩٧٧**	١٣٤,٩١١,٢٨٠
مدينون تجاريون	**١١٦,٩٤٠,٨٦٨**	١٤١,٢٧٦,١١٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	**٢,٣٦٧,٨٠٩**	٤,٩٩٤,٩٠٩
	٢١٣,٢٢٥,٦٥٤	٢٨١,١٨٢,٣٠٨

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

المدينون التجاريون

يتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وفقًا للسياسة المحددة من قبل المجموعة وكذلك الإجراءات والضوابط الرقابية ذات الصلة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. كما يتم تقويم الجودة الائتمانية للعملاء على أساس تصنيفات ائتمانية شاملة وحدود ائتمان فردية محددة وفقا لهذا التقويم.

تقوم المجموعة بقياس المدينين التجاريين ناقصا المخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة. وبالنسبة 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 موحدة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصاتاستناد ًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٣١- الأدوات المالية - تتمة

المدينون التجاريون (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فإن أكثر من ١٥٪ (٢٠١٩: ٢٢٪) من عملاء المجموعة هم من الشركات، وتم إثبات خسارة الائتمان المتوقعة لقاء هؤلاء العملاء بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٣ مليون ريال سعودي).

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

مخاطر السيولة
تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة بما فيها رأس المال السالب وذلك بالتأكد المستمر من توفر الأموال الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملتزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على توازن بين استمرارية ومرونة التمويل وذلك من خلال استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض.

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

٢٠٢٠	٣ إلى ١٢ شهر ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	**الإجمالي** **ريال سعودي**
قروض لأجل	٢٠٩,٥٣٧,٩٨٤	٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	**١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢**
دائنون تجاريون	٣٦,٣٦٨,٠٧٩	-	**٣٦,٣٦٨,٠٧٩**
المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٦٩,٢٤٧,٦٦٠	-	**١٦٩,٢٤٧,٦٦٠**
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٣٧,٩٧٤,٢١٦	-	**٣٧,٩٧٤,٢١٦**
التزامات عقود الإيجار	٢٩,٤٣٣,١١٤	٣٥٦,٤٤٧,٣٤٤	**٣٨٥,٨٨٠,٤٥٨**
	٤٨٢,٥٦١,٠٥٣	**١,١٨٠,٨١٤,٧٩٢**	**١,٦٦٣,٣٧٥,٨٤٥**

٢٠١٩	٣ إلى ١٢ شهر ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض لأجل	١٣١,٩١٢,٢٣٠	٨٤١,٣٥٥,٨٦٢	٩٧٣,٢٦٨,٠٩٢
دائنون تجاريون	٥٨,٣٧٧,٢٧٥	-	٥٨,٣٧٧,٢٧٥
المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٦١,٦٦٥,٢١٥	-	١٦١,٦٦٥,٢١٥
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٣٨,١٦٠,٣٠٥	-	٣٨,١٦٠,٣٠٥
التزامات عقود الإيجار	٢١,٣٤٧,٦٨٨	٣٥٩,٩٤٨,١١٠	٣٨١,٢٩٥,٧٩٨
	٤١١,٤٦٢,٧١٣	١,٢٠١,٣٠٣,٩٧٢	١,٦١٢,٧٦٦,٦٨٥

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون مطلوبات المجموعة 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.

يصنف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى ٣ من مستويات القيم العادلة وتم قياسه بالقيمة العادلة من قبل الادارة باستخدام طريقتي الدخل (التدفقات النقدية المخصومة) والسوق (مكررات الأرباح).

الموجودات المالية

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
الموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع		
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٩٤٢,٣٢٢	٧,٠٠٠,٠٠٠
الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة		
مدينون تجاريون	١١٦,٩٤٠,٨٦٨	١٤١,٢٧٦,١١٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢,٣٦٧,٨٠٩	٤,٩٩٤,٩٠٩
إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	١١٩,٣٠٨,٦٧٧	١٤٦,٢٧١,٠٢٨
إجمالي الموجودات المالية	١٢١,٢٥٠,٩٩٩	١٥٣,٢٧١,٠٢٨
إجمالي الموجودات المالية المتداولة	١١٩,٣٠٨,٦٧٧	١٤٦,٢٧١,٠٢٨
إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة	١,٩٤٢,٣٢٢	٧,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات المالية	١٢١,٢٥٠,٩٩٩	١٥٣,٢٧١,٠٢٨

المطلوبات المالية

	٢٠٢٠ **ريال سعودي**	٢٠١٩ ريال سعودي
المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة		
دائنون تجاريون	٣٦,٣٦٨,٠٧٩	٥٨,٣٧٧,٢٧٥
قروض لأجل	١,٠٣٣,٩٠٥,٤٣٢	٩٧٣,٢٦٨,٠٩٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٣٧,٩٧٤,٢١٦	٣٨,١٦٠,٣٠٥
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	١,١٠٨,٢٤٧,٧٢٧	١,٠٦٩,٨٠٥,٦٧٢
إجمالي المطلوبات المالية المتداولة	٢٨٣,٨٨٠,٢٧٩	٢٢٨,٤٤٩,٨١٠
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة	٨٢٤,٣٦٧,٤٤٨	٨٤١,٣٥٥,٨٦٢
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	١,١٠٨,٢٤٧,٧٢٧	١,٠٦٩,٨٠٥,٦٧٢

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

٣٣- الأثر الناتج عن كوفيد ١٩ على القوائم المالية

تأكد وجود فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") في أوائل هذا العام، وتم تصنيفه كجائحة من قبل منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠.

وقد قامت حكومة المملكة العربية السعودية، على غرار العديد من الحكومات الأخرى حول العالم، باتخاذ تدابير مختلفة لمكافحة تفشي فيروس كورونا، بما في ذلك فرض قيود على السفر، وفرض الحجر الصحي وحظر التجوال، وإغلاق الأعمال التجارية وغيرها من الأماكن، وإغلاق مناطق معينة. وقد شهدت الشركة انخفاضًا في الإيرادات ونسب إشغال الفندق فور تطبيق حظر التجوال، غير أن نسب الإشغال بدأت في الزيادة فور رفع القيود في مايو الماضي.

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. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، وظهور موجات جديدة من الفيروس والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وأثر ذلك على الأعمال الخاصة بعملاء الشركة وغيرها من العوامل.

وفي ضوء تحديات عدم التأكد من حجم ومدى الأثر الناتج على الأعمال التجارية والاقتصادية، تقوم الإدارة بمراقبة الموقف مع التركيز المستمر على ضمان سلامة النزلاء، واستدامة سلسلة الإمداد، والحفاظ على السيولة الكافية، وسلامة الموظفين. إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة باتخاذ عدة خطوات للتخفيف من آثار الجائحة، بما في ذلك إجراءات خفض التكاليف.

وفي ضوء ما ورد أعلاه، قامت الإدارة بإجراء بعض التقديرات والافتراضات وقد يترتب عن أي تغير في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في السنوات المستقبلية. ونظرًا لاستمرار تطور الموقف، ستواصل الإدارة تقييم الأثر استنادا إلى التطورات المتوقعة.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع تصنيف السنة الحالية.

٣٥- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لا توجد أحداث هامة لاحقة حدثت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي قد ينجم عنها تأثير مالي جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢١).