

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة

الفهرس

١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٣٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دور للضيافة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي ممتلكات ومعدات المجموعة ٢,٥ مليار ريال سعودي، وهو ما يمثل ٧١٪ من إجمالي الموجودات. تقوم إدارة المجموعة ("الإدارة")، على أساس سنوي، بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وذلك للتأكد فيما إذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود هذا الدليل، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد.
تقويم مدى ملائمة إجراءات الإدارة للتأكد من وجود دليل على الانخفاض في القيمة من عدمه.	تقوم الإدارة بمراجعة دليل الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل الداخلية والخارجية التالية:
الحصول على ومراجعة تقرير الإدارة المتعلق بإمكانية وجود دليل على الانخفاض في القيمة.	<ul style="list-style-type: none"> المؤشرات العامة التي تفيد بانخفاض جوهري في قيمة الممتلكات والمعدات. التغيرات الجوهرية ذات الأثر السلبي على المجموعة في البيئة الاقتصادية أو النظامية أو القطاع الذي تعمل فيه المجموعة. وجود دليل على التقادم أو التلف في الممتلكات والمعدات. التغيرات الهامة ذات الأثر السلبي على الممتلكات والمعدات، التي تشمل خطط التوقف عن العمل أو خطط الاستبعاد. الخسارة التشغيلية المتكررة للوحدة المدرة للنقدية المرتبطة بالممتلكات والمعدات.
مراجعة تقارير الإدارة، على أساس العينة، بهدف التأكد من حالة الممتلكات والمعدات.	<ul style="list-style-type: none"> لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية لأن تقويم مؤشرات الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة عند تحديد العوامل الداخلية والخارجية كما أن الانخفاض المحتمل، إن وجد، قد يكون له أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج العمليات الموحدة للمجموعة.
مراجعة التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لدراسة أي خطط مستقبلية تتعلق بالممتلكات والمعدات.	يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٣) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية حول الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح (١٢) بشأن الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.
مراجعة قائمة الدخل التشغيلية للوحدات المدرة للنقدية المرتبطة بالممتلكات والمعدات خلال السنة.	
تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في القوائم المالية الموحدة.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، فيما عدا 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 ٢٠١٩ 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 اعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الاعتبار فيما 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 محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

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. أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١ رجب ١٤٤١ هـ
(٢٥ فبراير ٢٠٢٠)



شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٣٩,٧٨٩,٦٠٥	١٣٥,٦٨٠,٥٧٩	٥	تقديية وما في حكمها
١٠٤,٠٥٣,٣٠٠	١٤١,٢٧٦,١١٩	٦	مدينون تجاريون
٢٢,٢٥٠,٠٩٤	٤,٩٩٤,٩٠٩	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣,٤١٠,٤٤٦	٥١,١٣٨,٨٤٦	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٢,٨٢٩,٠٧٤	٢٣,٠٥٩,٥٤٥	٩	مخزون
٣١٢,٣٣٢,٥١٩	٣٥٦,١٤٩,٩٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,١٩١,٢٠٠	١٤,٣٠٩,٠٦٥	١٠	استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
-	٢٩٨,١٤٣,١١٠	١١	الحق في استخدام الموجودات
-	٤٠,٣١٦,٨٠٠	٨	دفعة مقدمة لإيجار - جزء غير متداول
١,٨٩٤,٢٩٧,٥٥٧	٢,٤٩٢,٤٨٢,١٧٢	١٢	ممتلكات ومعدات
٦٨٥,٤٢١,٢٤٥	٣١٩,٤٢٥,٧٤٤	١٣	مشاريع تحت الإنشاء
٢,٦١١,٩١٠,٠٠٢	٣,١٧١,٦٧٦,٨٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٩٢٤,٢٤٢,٥٢١	٣,٥٢٧,٨٢٦,٨٨٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٦,٣٩٨,٣٢٧	٥٨,٣٧٧,٢٧٥		دائنون تجاريون
١٩٠,٢٠٢,٤٠٩	١٦٥,٠١٢,١٧٩	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٩,٤٤٥,٣٤١	٣٨,١٦٠,٣٠٥	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٢,٤٩١,٠٦٠	١٣١,٩١٢,٢٣٠	١٥	قروض لأجل - جزء متداول
٤٧,٠٧٤,٢٣٤	٤٧,٢٣٠,٦٥٩	٢٢	توزيعات أرباح مستحقة
	٢١,٣٤٧,٦٨٨	١٦	التزامات عقود الإيجار - جزء متداول
١٥,٦٢٧,٧٧٧	١٣,١٦٩,٤٧٦	١٧	مخصص زكاة
٤٠١,٢٣٩,١٤٨	٤٧٥,٢٠٩,٨١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٥٥,٥٢٥,٥٨٦	٨٤١,٣٥٥,٨٦٢	١٥	قروض لأجل - جزء غير متداول
٥٦,٤٨٠,٨٨٨	٥٩,٥٦٤,٥٨٢	١٨	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٥٩,٩٤٨,١١٠	١٦	التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
٧١٢,٠٠٦,٤٧٤	١,٢٦٠,٨٦٨,٥٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١١٣,٢٤٥,٦٢٢	١,٧٣٦,٠٧٨,٣٦٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	احتياطي نظامي
١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٢١	احتياطي إتفاقي
١٣١,٦٦٢,٠٦٩	٩٨,٣٩٩,٤٩٠		أرباح مبقاة
١,٧٧٤,٦٦٤,٥٥٩	١,٧٤١,٤٠١,٩٨٠		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٦,٣٣٢,٣٤٠	٥٠,٣٤٦,٥٤٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨١٠,٩٩٦,٨٩٩	١,٧٩١,٧٤٨,٥٢٣		إجمالي حقوق الملكية
٢,٩٢٤,٢٤٢,٥٢١	٣,٥٢٧,٨٢٦,٨٨٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الرئيس التنفيذي
سلطان بن بدر العتيبي

عضو مجلس الإدارة
طلال بن عبدالمحسن الملاخ

الرئيس التنفيذي للمالية
أمير عبدالله البخاري

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
٣٥٢,٨٠٠,٥٧٤	٤٣٥,٦٠٨,٠٥٨	٢٣	إيرادات ضيافة
٩٥,٨٧٢,٣٠٩	١١١,٦٠٥,٥٩٧		إيرادات إيجار
٥,٣٨٩,٥٣٤	٦,٦٣٢,٤٧١	٢٣	إيرادات أتعاب إدارة
٤٥٤,٠٦٢,٤١٧	٥٥٣,٨٤٦,١٢٦		إجمالي الإيرادات
(٣٤٥,٩٨١,٤٥٩)	(٤٣٤,٦٦٩,٢٣٦)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١٠٨,٠٨٠,٩٥٨	١١٩,١٧٦,٨٩٠		إجمالي الربح
(١,٠٥٦,١٩١)	(١,٧١٣,٦٨٠)		المصاريف
(٣٧,٤٩٣,٤٣٢)	(٤١,١٩٩,٨٣٣)	٢٥	بيع وتسويق عمومية وإدارية
(٣٨,٥٤٩,٦٢٣)	(٤٢,٩١٣,٥١٣)		إجمالي المصاريف
٦٩,٥٣١,٣٣٥	٧٦,٢٦٣,٣٧٧		دخل العمليات
(٦,٦٢٠,١٠٨)	(٢٣,٣٣٦,٨٣٣)	١٥	مصاريف تمويلية
١,٤٢٠,٥٤٣	(١٥,٩٤٧,٦٣١)	١٦	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار
٥,٥٠١,٢٢١	١,٦٠٨,٣٩٧		إيرادات تمويلية
(١,٠٨٣,٢٧٥)	٢٠,٧٧٢,٥٨٢	٢٦	إيرادات أخرى، صافي
(٧,٣٥٣,٩٨٧)	(١,٣٤٢,٤٣٠)	١٠	الحصة في صافي نتائج استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
٦١,٣٩٥,٧٢٩	-	٢٧	أعباء إضافية عن التزامات قانونية
	٥٨,٠١٧,٤٦٢		الدخل قبل الزكاة
(٥,١٤٠,٥٥٨)	(٥,٢٥٠,٤٥١)	١٧	الزكاة
٥٦,٢٥٥,١٧١	٥٢,٧٦٧,٠١١		صافي دخل السنة
٥٧,٤٦٢,٣٥٥	٥٣,٠٠٣,٦٧٥		العائد إلى:
(١,٢٠٧,١٨٤)	(٢٣٦,٦٦٤)		مساهمي الشركة الأم
٥٦,٢٥٥,١٧١	٥٢,٧٦٧,٠١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٥٧	٠,٥٣	٢٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد لمساهمي الشركة الأم



الرئيس التنفيذي
سلطان بن بدر العتيبي

عضو مجلس الإدارة
طلال بن عبدالمحسن الملاخ

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٢٥٥,١٧١	٥٢,٧٦٧,٠١١	
		صافي دخل السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:
		خسائر إكتوارية عن إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة
		للرنتنين
(٦,٢٤٧,٩٨٢)	(١,٨٠٣,٨٢١)	١٨
٥٠,٠٠٧,١٨٩	٥٠,٩٦٣,١٩٠	
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠,٦٦٥,٠٦٢	٥٠,٩٧٧,٢٥٣	
(٦٥٧,٨٧٣)	(١٤,٠٦٣)	
٥٠,٠٠٧,١٨٩	٥٠,٩٦٣,١٩٠	



الرئيس التنفيذي
سلطان بن بدر العتيبي

عضو مجلس الإدارة
طلال بن عبدالمحسن الملا فح

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المتبقية ريال سعودي	الإحتياطي الائتافي ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
٣٦,٣٣٢,٣٤٠	١,٧٧٤,٦٦٤,٥٥٩	١٣١,٦٦٢,٦٩	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٥٩,٢٣٩,٨٣٢)	(٥٩,٢٣٩,٨٣٢)	-	-	-	٤-٢
٣٦,٣٣٢,٣٤٠	١,٧١٥,٤٢٤,٧٢٧	٧٢,٤٢٢,٨٦٧	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٢٣٦,٦٦٤)	٥٣,٠٠٣,٦٧٥	٥٣,٠٠٣,٦٧٥	-	-	-	
٢٢٢,٦٠١	(٢,٠٢٦,٤٢٢)	(٢,٠٢٦,٤٢٢)	-	-	-	
(١٤,٠٦٣)	٥,٩٧٧,٢٥٣	٥,٩٧٧,٢٥٣	-	-	-	
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٢
١٤,٠٢٨,٢٦٦	-	-	-	-	-	
٥٠,٣٤٦,٥٤٣	١,٧٤١,٤٠١,٩٨٠	٩٨,٣٩٩,٤٩٠	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٧٩١,٧٤٨,٥٢٣						
١,٨٢٥,٢٣١,٥٩٤	١,٧٨٧,٦٢٠,٧٨٢	١٤٤,٦١٨,٤٩٢	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٩,٢٤١,٨٨٤)	(٨,٦٢١,٢٨٥)	(٨,٦٢١,٢٨٥)	-	-	-	
١,٨١٥,٩٨٩,٧١٠	١,٧٧٨,٩٩٩,٤٩٧	١٣٥,٩٩٧,٢٠٧	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٦,٢٥٥,١٧١	٥٧,٤٦٢,٣٥٥	٥٧,٤٦٢,٣٥٥	-	-	-	
(٦,٢٤٧,٩٨٢)	(٦,٧٩٧,٢٩٣)	(٦,٧٩٧,٢٩٣)	-	-	-	
٥٠,٠٠٠,٧١٨٩	٥٠,٦٦٥,٠٦٢	٥٠,٦٦٥,٠٦٢	-	-	-	
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٢
١,٨١٠,٩٩٦,٨٩٩	١,٧٧٤,٦٦٤,٥٥٩	١٣١,٦٦٢,٦٩	١٤٣,٠٠٢,٤٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

الرئيس التنفيذي
سلطان بن بدر العيسى

عضو مجلس الإدارة
طلال بن عبدالمحسن السليح

الرئيس التنفيذي للمالية
شركة دور للضيافة
Dor Hospitality Company
تمن عبدالله البخاري
تشكل الإيضاحات المرفقة من (٣٢ إلى ٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.
C.G. 10726 - Riyadh

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في بداية السنة
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) في،
١ يناير ٢٠١٨

الرصيد المعدل في بداية السنة
صافي دخل السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح

في نهاية السنة

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
٦١,٣٩٥,٧٢٩	٥٨,٠١٧,٤٦٢	
٦٧,٤١٢,٨٨٩	٧٥,٥٦٣,٥٩٤	١٢
-	١٦,٨٧٠,٧٠٩	١١
(٢٠٣,٤٦٦)	(٢٠٦,٢٥١)	٩
١,١٧٢,٣٧٨	١,١٣٦,٧٠٠	٩
١,٠٨٣,٢٧٥	١,٣٤٢,٤٣٠	١٠
-	(٤٨٩,١٨٥)	١٠
-	(٢٥,٤٣٤)	١٠
٧,٦٦٦,٤١٥	١٠,٣٧٧,٧٧٠	١٨
١٣٨,٥٢٧,٢٢٠	١٦٢,٥٨٧,٧٩٥	
(١٩,٥٣٦,٤٤٢)	(٣٧,٠١٦,٥٦٨)	
(٣,٥٤٥,٧٧٨)	(٢٧,٧٢٨,٤٠٠)	
-	(٤٠,٣١٦,٨٠٠)	
(٢٠٣,٠١٢)	(١,٣٦٧,١٧١)	
(٤٩٢,٣٤٢)	١٧,٢٥٥,١٨٥	
(١٨,٢٤٦,٤٦٩)	٤١,٩٧٨,٩٤٨	
٣٧,٢١٥,٦٢٣	(١,٦٢٢,٨٣٢)	
٢٢,٧٥٩,١٩٣	(١,٢٨٥,٠٣٦)	
١٥٦,٤٧٧,٩٩٣	١١٢,٤٨٥,١٢١	
(٤,٦٣٠,٦٤٣)	(٧,٥٨٧,٤٧٥)	١٧
(١١,٦١٦,٤٤٥)	(٩,٠٩٧,٨٩٧)	١٨
١٤٠,٢٣٠,٩٠٥	٩٥,٧٩٩,٧٤٩	
(٢٢,٦٠٢,١٣٤)	(٢٤,٢٨٦,٠٣٩)	١٢
(٣٥٤,٦٦٢,٩٩٥)	(٢٣٧,٩١٩,٦١٦)	١٣
-	(٣٧,٩٨٠,٠٠٠)	١
-	٢٥,٤٣٤	
٣٥٠,٠٠٠	-	
(٣٧٦,٩١٥,١٢٩)	(٣٠٠,١٦٠,٢٢١)	
٢٧٨,٢٦٦,٩٣٢	٢٢٥,٢٥١,٤٤٦	
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢
٢٢٣,٢٦٦,٩٣٢	٢٠٠,٢٥١,٤٤٦	
(١٣,٤١٧,٢٩٢)	(٤,١٠٩,٠٢٦)	
١٥٣,٢٠٦,٨٩٧	١٣٩,٧٨٩,٦٠٥	
١٣٩,٧٨٩,٦٠٥	١٣٥,٦٨٠,٥٧٩	

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل الزكاة

التعديلات لـ:

- استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك الحق في استخدام الموجودات
مخصص خسائر متوقعة بشأن ذمم مدينة تجارية، صافي
مخصص مخزون بطيء الحركة
حصة في صافي نتائج استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
خسارة بيع استثمارات في استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
ربح بيع ممتلكات ومعدات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

- مدينون تجاريون
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
دفعة مقدمة لإيجار
مخزون
مستحق من أطراف ذات علاقة
دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة

النقدية من العمليات

- زكاة مدفوعة
منافع مدفوعة للموظفين

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

- إضافات إلى ممتلكات ومعدات
إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
استثمار في شركة تابعة
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
توزيعات أرباح من استثمارات

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

- قروض لأجل مستلمة، صافي
توزيعات أرباح للمساهمين

صافي النقدية من النشاطات التمويلية

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



الرئيس التنفيذي
سلطان بن بدر العتيبي

عضو مجلس الإدارة
طلال بن عبدالمحسن الملافيخ

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين عبدالله البخاري

١- عام

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 ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ١٩٧٦).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإنشاء والتملك والتشغيل والإدارة والمشاركة والاستثمار للفنادق والمطاعم والموتيلات والاستراحات ومراكز الترفيه ووكالات السفر والطرق الخاصة والعامة والمناطق السياحية. كما تشمل الأنشطة على تملك الأراضي وبيعها وتطويرها وإقامة المباني عليها أو تأجيرها. تقوم الشركة بمزاولة تلك الأنشطة بنفسها أو من خلال الاشتراك مع الغير.

قامت الشركة بتملك الشركات التابعة التالية والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		رأس المال (ريال سعودي)	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٩٩,٤٤%	٩٩,٤٤%	١٦٥,٦٠٠,٠٠٠	شركة مكة للفنادق المحدودة
٧٠%	٧٠%	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الشركة السعودية للخدمات الفندقية
٩٨,٧٣%	٩٨,٧٣%	٥٩,٢٥٠,٠٠٠	شركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة
-	٦٠%	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة نزل شدا الفندقية (١)
٩٧,١٤%	٩٧,١٤%	٢٧,٣٠٠,٠٠٠	شركة تبوك للفنادق المحدودة
٩٩%	٩٩%	١٠٠,٠٠٠	شركة جود العليا المحدودة
٩٥%	٩٥%	١٠٠,٠٠٠	شركة المصدر الأمني المحدودة
٩٥%	٩٥%	١٠٠,٠٠٠	شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	شركة سفراء الإيواء الفندقية (شركة شخص واحد)
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	شركة واحة دارة المحدودة (شركة شخص واحد)

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

(١) بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩ قامت المجموعة بالاستحواذ على شركة تابعة جديدة (شركة نزل شدا الفندقية)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية والتي تعمل في مجال تشغيل الشقق المفروشة وتم توحيدها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. إن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة التابعة ليس ذات أهمية نسبية للمجموعة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة وأنشطتها:

شركة مكة للفنادق المحدودة

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

الشركة السعودية للخدمات الفندقية المحدودة

الشركة السعودية للخدمات الفندقية المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٤٥٤١٠١٠٤٥٤ بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٣٩٦ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٧٦). تمتلك الشركة فندق كراون بلازا - قصر الرياض.

شركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة

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

شركة نزل شدا الفندقية

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

١ - عام - تمة

شركة تبوك للفنادق المحدودة

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

شركة جود العليا المحدودة

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

شركة المصدر الأمني المحدودة

شركة المصدر الأمني المحدودة - هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة 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 مايو ٢٠١٤)

شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري

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

شركة سفراء الإيواء الفندقية

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

شركة واحة دارة المحدودة

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد والقياس

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. 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.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

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 والإيرادات 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.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

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 سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، عندئذ يتم إثبات الربح في قائمة الدخل الموحدة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

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 المقدر على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

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

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

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمار في الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية - تنمة

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات المستثمر فيها. يتم إظهار أي تغير في قائمة الدخل الشامل الأخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة اثبات أي تغير مباشرة 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 والشركات 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.

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.

الإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم المجموعة بتقديم خدمات الضيافة وإدارة العقارات إلى العملاء. يتم اثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها، باستثناء خدمات إدارة العقارات، وذلك لأنها تسيطر عادة على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

خدمات الضيافة

تتحقق إيرادات خدمات الضيافة بصورة رئيسية من عمليات فنادق المجموعة، بما في ذلك إيجار الغرف ومبيعات الأطعمة والمشروبات في نقطة من الزمن عند تقديم البضاعة إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات من إشغال الغرف على مدى زمني.

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 أساسية، وتمثل بصورة عامة نسبة مئوية من إيرادات الفندق و/أو أتعاب تحفيزية تحدد عموماً بناءً على ربحية الفندق، ويتم إثباتها عند تحققها على أساس مبدأ الاستحقاق بموجب شروط العقد.

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 الأجنبية 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.

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 الأخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الأخر المتعلقة بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
منافع الموظفين المحددة - تنمة

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

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع ما بعد التوظيف بخلاف برنامج الاشتراكات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد، المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف، القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. ويتم إثبات المبالغ الناتجة عن إعادة القياس، إن وجدت، ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وتدرج الزيادة أو النقص المقابل في قائمة الدخل الشامل الموحدة والذي يشتمل على الأرباح والخسائر الاكثوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة.

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً للائحة الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضاً 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 دورياً 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.

المخزون

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

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف القروض المرسلة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة مترجمة.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة.

وعندما يكون لأجزاء من بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

المصاريف اللاحقة

يتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للمصاريف إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. إن الأراضي لا يتم استهلاكها.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة

المشاريع تحت الإنشاء

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع تحت الإنشاء 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.

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

الائتبات والقياس الأولي

تصنف الموجودات المالية، عند الإيتبات الأولي لها، كمقاسة لاحقا بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإيتبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة.

الذمم المدينة التجارية

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة 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".

الاستثمارات بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإيتبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تقوم بشكل لا رجعة فيه بتصنيف استثمارات حقوق الملكية الخاصة بها كأدوات حقوق ملكية مخصصة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تفي بتعريف حقوق الملكية طبقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض، وأن تكون غير مقتناة لأغراض المتاجرة. يتم التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في قائمة الدخل الشامل الموحدة. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقويم الانخفاض في القيمة.

قررت المجموعة، بشكل لا رجعة فيه، تصنيف استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة الخاصة بها ضمن هذه الفئة.

لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات مالية أخرى مقتناة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين) وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإيتبات

يتم التوقف عن إيتبات 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 المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للموجودات المالية غير المصنفة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 الإيتبات الأولي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو 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 المقدره، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - تنمة

بالنسبة للمدينين التجاريين، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. انظر السياسات المحاسبية في الإيضاح (٢-٤) بشأن سياسة خسائر الائتمان المتوقعة.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو نم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم. 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 بالمجموعة على القروض لأجل والدائنين والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة.

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات 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 الإثبات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. تصنف الحسابات المكشوفة لدى البنوك كمطلوبات متداولة.

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 قيل الضريبية 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 أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة وحدات) وذلك على أساس تناسبي.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المخصصات

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. ويتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة وذلك فقط بالقدر الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. يتم تحديد المخصصات وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل.

عقود الإيجار

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تنطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام لأصل أو موجودات حتى لو لم يكن ذلك الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

المجموعة كمستأجر

يتم رسلة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية البند المستأجر إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأن المجموعة سوف تحصل على ملكية الأصل في نهاية فترة الإيجار، فإن الأصل يستهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكديدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

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.

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.

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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

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

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).

المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل أو مطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة للتأكد فيما إذا كان التغيير معقولاً. ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

وإذا كان للموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض أو سعر طلب، تقوم المجموعة عندئذ بقياس الموجودات والمراكز الدائنة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز المدينة بسعر الطلب.

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية ما عند الإثبات الأولي يتشمل عادة في سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم. وإذا ما ارتأت المجموعة أن القيمة العادلة عند الإثبات الأولي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم الاستدلال على القيمة العادلة على أساس السعر المتداول في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة، ولا على أساس طريقة تقييم تكون فيها أي مدخلات غير قابلة للملاحظة ليس لها أهمية فيما يتعلق بالقياس، فإنه يتم عندئذ قياس الأداة المالية في الأصل بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولي وسعر المعاملة. ويتم لاحقاً إثبات ذلك الفرق في قائمة الدخل الموحدة على أساس ملائم على مدى عمر الأداة المالية على أن يكون ذلك قبل تاريخ التأييد الكامل لعملية التقييم ببيانات السوق القابلة للملاحظة أو تاريخ إنهاء المعاملة.

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 المرهنية، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثباتها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية 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.

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة، لأول مرة، بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". تم الإفصاح أدناه عن طبيعة وأثر هذه التغيرات. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية، الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسير الدائمة لتقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار للموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهرا أو أقل).

وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزامات دفعات الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام الأصل). يتطلب المعيار من المستأجرين إثبات مصروف العمولة عن التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك عن حق استخدام الأصل بصورة مستقلة.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية على حق استخدام الأصل.

اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي المبسطة المسموح بها بموجب الفقرة ٥ ج- (ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. وبناء على ذلك لم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة وقامت عوضا عن ذلك بإثبات الأثر المتراكم لتطبيق هذا المعيار كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٩).

نتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩. وتم قياس الحق في استخدام الموجودات بقيمتها الدفترية كما لو كان المعيار مطبقًا منذ تاريخ بدء عقود الإيجار، ولكن تم خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩.

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي

٣٠٣,٧٣٩,٦٣٥

٣٦٢,٩٧٩,٤٦٧

(٥٩,٢٣٩,٨٣٢)

الزيادة في الحق في استخدام الموجودات

الزيادة في التزامات عقود الإيجار

النقص في الأرباح المبقة

الحق في استخدام الموجودات / التزامات عقود الإيجار

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.

الحق في استخدام الموجودات

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

(أ) مخصص منها أي إستهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة؛ إن وجدت و

(ب) 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.

-٢

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

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 وجدت،

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 شهراً أو أقل. تشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بالمعدات المكتنبة.

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

٥-٢

المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير عند سريانها وحسبما ينطبق ذلك.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها بصورة مستقبلية.

-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.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة - تنمة

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 وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات تقويم إكتوارية. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للصعوبات المصاحبة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي. وخلال السنة. ولو لم يكن هناك تغير في الأعمار الإنتاجية.

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.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات التي يتم التقرير عنها:

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

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - القطاعات التشغيلية - تمة

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

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	٩١٧,٨٨٠,٥٦٤	-	١,٤٨٤,٧٠٦,٧١٧	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

٢٠١٨

ريال سعودي	الضيافة	إدارة العقارات	تأجير العقارات	الأخرى	الحذوفات	الإجمالي
الإيرادات من العملاء						
الخارجيين	٣٥٢,٨٠٠,٥٧٤	٥,٣٨٩,٥٣٤	٩٥,٨٧٢,٣٠٩	-	-	٤٥٤,٠٦٢,٤١٧
الإيرادات بين القطاعات	١,٧٣١,٨٤٦	٢٠,٢٧٧,٩٣٠	٦,٤٣٦,٣٧٨	-	(٢٨,٤٤٦,١٥٤)	-
تكلفة الإيرادات	(٣٠١,١١١,٧١٥)	(٥,١٥٨,٨٠٩)	(٣٩,٧١٠,٩٣٥)	-	-	(٣٤٥,٩٨١,٤٥٩)
إجمالي الربح	٥١,٦٨٨,٨٥٩	٢٣٠,٧٢٥	٥٦,١٦١,٣٧٤	-	-	١٠٨,٠٨٠,٩٥٨
استهلاك	٤٩,٥٢٢,٩٥٩	-	١٣,٨٥٥,٢٣٥	٤,٠٢٤,٦٩٥	-	٦٧,٤١٢,٨٨٩
ممتلكات ومعدات	٨٩٢,٩٣٠,٩٠٩	-	٩٠٥,٣٨٨,١١٩	٩٥,٩٧٨,٥٢٩	-	١,٨٩٤,٢٩٧,٥٥٧
مشاريع تحت الانشاء	٥٠٦,٢٠٩,٦٧٠	-	١٧٩,٢١١,٥٧٥	-	-	٦٨٥,٤٢١,٢٤٥
إجمالي الموجودات	١,٧٠٣,٧٤٥,٩٠٠	-	١,١٢٤,٥١٨,٠٩٢	٩٥,٩٧٨,٥٢٩	-	٢,٩٢٤,٢٤٢,٥٢١
إجمالي المطلوبات	٢٠٨,٥٢١,٧٠٠	-	٩٠٤,٧٢٣,٩٢٢	-	-	١,١١٣,٢٤٥,٦٢٢

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٠٨٠,٩٥٨	١١٩,١٧٦,٨٩٠	إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية
٥,٥٠١,٢٢١	٢٠,٧٧٢,٥٨٢	المبالغ غير الموزعة:
(١,٠٥٦,١٩١)	(١,٧١٣,٦٨٠)	إيرادات أخرى
(٣٧,٤٩٣,٤٣٢)	(٤١,١٩٩,٨٣٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٧,٣٥٣,٩٨٧)	-	مصاريف عمومية وإدارية
١,٤٢٠,٥٤٣	١,٦٠٨,٣٩٧	أعباء إضافية عن التزامات قانونية
-	(١٥,٩٤٧,٦٣١)	إيرادات تمويلية
(٦,٦٢٠,١٠٨)	(٢٣,٣٣٦,٨٣٣)	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار
(١,٠٨٣,٢٧٥)	(١,٣٤٢,٤٣٠)	مصاريف تمويلية
(٤٦,٦٨٥,٢٢٩)	(٦١,١٥٩,٤٢٨)	الحصة في صافي نتائج استثمارات مقيدة بطريقة حقوق الملكية
٦١,٣٩٥,٧٢٩	٥٨,٠١٧,٤٦٢	إجمالي المبالغ غير الموزعة
		الدخل قبل الزكاة

٥- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٣٠٠,٠٠٤	٨٩,٦٢٣,٨٠٠	ودائع قصيرة الأجل (*)
٢٥,٩٢٦,١٥١	٤٥,٢٨٧,٤٨٠	أرصدة لدى البنوك
٥٦٣,٤٥٠	٧٦٩,٢٩٩	نقد في الصندوق
١٣٩,٧٨٩,٦٠٥	١٣٥,٦٨٠,٥٧٩	

(*) تمثل الودائع قصيرة الأجل وودائع مرابحة لدى بنوك تجارية وبتراوح متوسط استحقاق هذه الودائع بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٦- المدينون التجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٠,٣٤٣,٥٣٠	١٦١,٣٢٠,٢٥٢	مدينون تجاريون
(٢٦,٢٩٠,٢٣٠)	(٢٠,٠٤٤,١٣٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٤,٠٥٣,٣٠٠	١٤١,٢٧٦,١١٩	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٢٥١,٨١٣	٢٦,٢٩٠,٢٣٠	في بداية السنة
١,٦٨٤,٧٨٠	(٢٠٦,٢٥١)	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(١,٨٨٨,٢٤٧)	(٢,٤٦١,٦٣٩)	مستردة خلال السنة
-	(٣,٥٧٨,٢٠٧)	ديون معدومة تم شطبها خلال السنة
٩,٢٤١,٨٨٤	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) في ١ يناير ٢٠١٨
٢٦,٢٩٠,٢٣٠	٢٠,٠٤٤,١٣٣	في نهاية السنة

تحليل أعمار المدينين التجاريين

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

أكثر من ٣ سنوات	سنتين - ٣ سنوات	سنة - سنتين	٩١ - ٣٦٥ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	١ - ٦٠ يوماً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
							مخصص خسائر
							الائتمان المتوقعة
١٣,٩٨١,٦٢٥	١,٢٩٧,٩٩٩	٣,١٠٧,٦٤٧	١,٣٤٣,٥٧٧	٣١٣,٢٨٥	-	٢٠,٠٤٤,١٣٣	٢٠١٩
١٤,٣٩١,٢٦٨	٢,٨١١,٥٠٢	٥,١٣٣,٣٦٠	٢,١٨٥,٩٨٥	١,٢٨٧,٣٦٦	٤٨٠,٧٤٩	٢٦,٢٩٠,٢٣٠	٢٠١٨
							المدينون
							التجاريون
٢٤,٧٢٩,١٦٩	٢,٦٠٤,٩١٨	١٨,٦٢٠,٠٧٥	٢٠,٦٢٢,٧١٣	١٩,٥٥٥,١٩٦	٧٥,١٨٨,١٨١	١٦١,٣٢٠,٢٥٢	٢٠١٩
٣٤,٣٢٦,٤٣٣	٧,٠١٠,٩٨١	١٧,٥٥٠,٠٤٠	٢٥,٣٦٩,٤١٠	١٧,٠٥٨,٨٣٠	٢٩,٠٢٧,٨٣٦	١٣٠,٣٤٣,٥٣٠	٢٠١٨

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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) مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد		مبلغ المعاملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي			
-	١,٣١٩,٥٤٣	-	٨٥,٥٤٠	إيرادات أتعاب إدارة	جهة منتسبة	مجمع المعذر
٥٠٨,٦٧٣	٩٢٨,٧٧٥	٧١٢,٨٢٤	٧٧٧,٩١٧	إيرادات أتعاب إدارة	جهة منتسبة	فندق ام القرى
٨٧٦,٥٥٩	١,٠٤٧,٧٩٧	٤٩٠,٩٢٩	٥٠٧,٣٢٦	إيرادات أتعاب إدارة	جهة منتسبة	مجمع الياسمين
١,٣٨١,٤٨٠	٥٣٢,١٢٥	٤١٦,٩٣٤	٣٦٢,٧٤٨	إيرادات أتعاب إدارة	جهة منتسبة	فندق مكارم البيت
١٨,٣٦٥,٥٨٢	-	٤٦٣,٥٢١	-	إيرادات أتعاب فنية	شركة زميلة	شركة مكارم المعرفة للضيافة
١,١١٧,٨٠٠	١,١٦٦,٦٦٩	١,٧٠٣,٨٣٠	١,٣١٩,٢١٦	إيرادات أتعاب فنية	جهات منتسبة	أخرى
٢٢,٢٥٠,٠٩٤	٤,٩٩٤,٩٠٩					

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الرصيد	مبلغ المعاملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي			
١٨,٩٥٧,٤٣٨	١٨,٤٦٠,٣٦٩	-	٤٧٩,٠٦٩	جهة منتسبة	مجمعي الجزيرة والدوادية
١٤,٦٥١,٤٩٦	١٤,٦٥١,٤٩٦	-	-	شركة زميلة	شركة المدينة للفنادق المحدودة
٢,٦٥٦,٧٥٦	٢,٦٣٦,٧٨٢	٣٠٨,٨٠٥	٢٩٦,٦١٧	جهة منتسبة	مجمع الروضة السكني
١,٧٥٩,٠٠٨	١,١٦٩,٠٤٣	٤٩٢,٣٧٧	٢٢٩,٣٦٧	جهة منتسبة	فندق مكارم منى
٧٧٥,٩١٢	١,٠٠٦,٧٠٩	٦٩٥,٩٩٥	٢١٧,١٤٧	جهة منتسبة	مجمع الأندلس السكني
٦٤٤,٧٣١	٢٣٥,٩٠٦	٥٣٢,٥٠٦	٢٨٧,٢٦١	جهات منتسبة	أخرى
<u>٣٩,٤٤٥,٣٤١</u>	<u>٣٨,١٦٠,٣٠٥</u>				

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

مبلغ المعاملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٦,٠٦٥,١٣٨	٤,٣٠٠,١٨٣

رواتب ومكافآت ونهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا في المجموعة

-٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة لدى الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل أي عمولة وتتسدق 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في فترة إعداد كل قوائم مالية موحدة وذلك من خلال تقييم المركز المالي الموحد للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه.

-٨ المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	١٧,٦٨٠,٠٠٠	دفعة مقدمة لإيجار (*)
٤,٣٩٨,٢٠٩	٩,٠٢٧,٨٤٠	ذمم متنوعة
٥,٣٨٣,٨٤١	٥,٣٨٣,٨٤١	دفعة مقدمة لمشاريع عقارية
١,٢٤٥,٦٤٩	٥,٣٠١,٩٨٤	دفعات مقدمة لموردين
٤,٠٢١,٩٤٦	٤,٤٧٤,٦٥٧	دفعات مقدمة لموظفين
٣,٧٩٣,٣٠٢	٣,٧٥١,٥١٤	تأمينات مدفوعة مقدماً
٤,٥٦٧,٤٩٩	٥,٥١٩,٠١٠	أخرى
٢٣,٤١٠,٤٤٦	٥١,١٣٨,٨٤٦	

(*) يمثل هذا البند جزء من دفعة مقدمة لاستئجار مبنى فندق في مكة المكرمة لمدة ثلاث سنوات ونصف. تم تصنيف الجزء طويل الأجل والبالغ ٤٠,٣ مليون ريال ضمن الموجودات غير المتداولة.

-٩ المخزون

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥,٤٠٢,٤٥٠	٥,٥٨٣,١٥١	بياضات ومفروشات
٣,٤١٥,٤٠٨	٤,٦٧١,٤٨٩	قطع غيار
٢,٥٤٥,٨٧٨	٤,٢٧٨,٩٥٣	أطعمة ومشروبات
٣,٧٨٠,٤٤٢	٣,٧١٨,٩٥٠	إكسسوارات وفضيات
٤,٥٧٣,٦٣٠	٢,٤٠٣,٣٥٥	مستلزمات تشغيل
٢,٣٨٧,٨٦٠	٢,٠١٠,٧٤٤	أدوات ومعدات مطبخ
٧٣٨,٣١٦	٣٩٢,٩٠٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٢,٨٤٣,٩٨٤	٢٣,٠٥٩,٥٤٥	
(١٤,٩١٠)	-	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢,٨٢٩,٠٧٤	٢٣,٠٥٩,٥٤٥	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١١,٩٠٩	١٤,٩١٠	في بداية السنة
١,١٧٢,٣٧٨	١,١٣٦,٧٠٠	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
(١,١٦٩,٣٧٧)	(١,١٥١,٦١٠)	مخزون مشطوب خلال السنة
١٤,٩١٠	-	في نهاية السنة

١٠- 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		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	%	
				<u>الشركات المقيدة بطريقة حقوق الملكية</u>
١١,٥٠٩,٢٠٥	١٠,١٦٦,٧٧٥	٢٥	٢٥	الشركة السعودية للضيافة التراثية
٩,٥٣٩,٧٠٥	-	٥٠	-	شركة مكارم المعرفة للضيافة (*)
٤,١٤٢,٢٩٠	٤,١٤٢,٢٩٠	٥٠	٥٠	شركة المدينة للفنادق المحدودة
<u>٢٥,١٩١,٢٠٠</u>	<u>١٤,٣٠٩,٠٦٥</u>			

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٢٧٤,٤٧٥	٢٥,١٩١,٢٠٠	في بداية السنة
(١,٠٨٣,٢٧٥)	(١,٣٤٢,٤٣٠)	الحصة في صافي النتائج
-	(٩,٥٣٩,٧٠٥)	استبعاد استثمار في شركة مقيدة بطريقة حقوق الملكية(*)
<u>٢٥,١٩١,٢٠٠</u>	<u>١٤,٣٠٩,٠٦٥</u>	في نهاية السنة

(*) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ببيع استثمارها في شركة مكارم المعرفة للضيافة والذي نتج عنه خساره قدرها ٤٨٩,١٨٥ ريال سعودي.

١١- الحق في استخدام الموجودات

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

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

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

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - الممتلكات والمعدات

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

٤ سنوات	٥ سنوات	٤٠ سنة	السيارات الأجهزة والمعدات المصاعد وأجهزة التكييف المركزية	السيارات ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	تحسينات المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	المباني تحسينات المباني أثاث
٥-٧٥ سنة	٥ - ١٠ سنوات	١٠ سنوات	المصاعد وأجهزة التكييف المركزية ريال سعودي	الأجهزة والمعدات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	تحسينات المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٧٠٣,٣٠٦,٥٩٩	٦٣,١١٢,٢٢١	٨٠,٨٠٦,٩٨٨	٨,٣٣٥,٥٨٧	٢٨٨,٩٨٩,١١٩	٩١,٢٧٣,٧٤٣	١,٤٤٦,١١٧,٦٢٢	٧٢٤,٦٧١,٣١٩		
٥٢,١٠٩,٣١٨	-	١,٧٢٣,٦١٠	٢٤٦,٠٠٥	٢,٢٩٣,٨٩١	-	٣٤,٠٩٤,٦١٢	١٣,٧٥١,٢٠٠		
٢٤,٢٨٦,٠٣٩	٤,٩٦٩,٦٦٦	١٥,٥٧٦,٧٦٢	٢٤٦,٥٣٣	٥٩٣,٣٤٨	٢,٨٩٩,٧٣٠	-	-		
(٣,١١٦,٨١٤)	(٦٦٩,٧٧١)	(٢٤,٧٩٤)	(١,٥٣٦,٢٣٦)	(٤٨٧,٥٣٠)	-	(٣٩٨,٤٨٣)	-		
٦٠٣,٩١٥,١١٧	٣٩,٨٧٩,٦٢٢	٢٢,٤٠٠,١٧٣	-	٥٤,١٨١,٤٠٩	٢٦,٨٦٢,١٧٢	٤٦٠,٥٩١,٧٤١	-		
٣,٣٨٠,٥٠٠,٢٥٩	١٠٧,٢٩١,٧٣٨	١٢٠,٤٨٢,٧٣٩	٧,٢٩١,٨٨٩	٣٤٥,٥٧٠,٢٣٧	١٢١,٠٣٥,٦٤٥	١,٩٤٠,٤٠٥,٤٩٢	٧٣٨,٤٢٢,٥١٩		
٨٠٩,٠٠٩,٠٤٢	٣٠,٠٣٢,٩٩٩	٣٢,٤٤٨,٤٢٥	٧,٩٥٤,٣١٨	٢٠٣,٦٦١,٤٧٢	٧٥,٥٤٩,٤٣٠	٤٥٩,٣٦٢,٣٩٨	-		
٦,١٥٧,٣٥٤	-	١,٤٩٠,٠٦٨	١٨٣,٦٢٦	١,٥٧٩,٢٣٣	-	٢,٩٠٤,٤٢٧	-		
٧٥,٥٦٣,٥٩٤	٣,٤٥٨,٦٠٥	١٣,٨٢٩,٤٢٨	١٨١,٥٠٢	١٨,٧٧٥,٧٤٧	٦,٣٣٦,٧٦٩	٣٢,٩٨١,٥٤٣	-		
(٢,٧١١,٩٠٣)	(٦٦٩,٧٣٥)	(١٨,٤٢٩)	(١,٥٣٦,٢٣٦)	(٤٨٧,٥٠٣)	-	-	-		
٨٨٨,٠١٨,٠٨٧	٣٢,٨٢١,٨٦٩	٤٧,٧٤٩,٤٩٢	٦,٧٨٣,٢١٠	٢٢٣,٥٢٨,٩٤٩	٨١,٨٨٦,١٩٩	٤٩٥,٢٤٨,٣٦٨	-		
٢,٤٩٢,٤٨٢,١٧٢	٧٤,٤٦٩,٨٦٩	٧٢,٧٣٣,٢٤٧	٥٠٨,٦٧٩	١٢٢,٠٤١,٢٨٨	٣٩,١٤٩,٤٤٦	١,٤٤٥,١٥٧,١٢٤	٧٣٨,٤٢٢,٥١٩		

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة دور للضيافة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - الممتلكات والمعدات - تنمة

الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تحسينات المباني ريال سعودي	الأثاث ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأجهزة والمعدات ريال سعودي	المساعد وأجهزة التكليف المركزية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
<i>التكلفة:</i>							
٧٢٤,٦٧١,٣١٩	١,٣٩١,١٩٢,٩٩٧	٨٨,٥٦٧,٥٤٣	٢٨٧,٤٩٣,٠١٧	٨,٢٢٣,٥٨٧	٦٦,٣٣٥,٦١٤	٦٣,١١٢,٢٢١	٢,٦٢٩,٥٩٦,٢٩٨
-	١٠,٤٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٦,٢٠٠	١,٥٢٧,٧٦١	١١٢,٠٠٠	٧,٨٥٦,١٧٣	-	٢٢,٦٠٢,١٣٤
-	-	-	(٤٠٠,٢٠٠)	-	(١,٢٨٩,١١٢)	-	(١,٦٨٩,٣١٢)
-	٤٤,٥٢٤,٦٢٥	-	٣٦٨,٥٤١	-	٧,٩٠٤,٣١٣	-	٥٢,٧٩٧,٤٧٩
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
<i>الاستهلاك:</i>							
-	٤٣٢,٣٤٧,٨٦٢	٦٢,٧٢٢,٠١٧	١٨٩,٨٢٥,٨١٥	٧,٨٨٩,٥٨٥	٢٢,٨٣٣,٦٦٩	٢٧,٦٦٦,٥١٧	٧٤٣,٢٨٥,٤٦٥
-	٢٧,٠١٤,٥٣٦	١٢,٨٢٧,٤١٣	١٤,٢٣٥,٨٥٧	٦٤,٧٣٣	١٠,٩٠٣,٨٦٨	٢,٣٦٦,٤٨٢	٦٧,٤١٢,٨٨٩
-	-	-	(٤٠٠,٢٠٠)	-	(١,٢٨٩,١١٢)	-	(١,٦٨٩,٣١٢)
-	٤٥٩,٣٦٢,٣٩٨	٧٥,٥٤٩,٤٣٠	٢٠٣,٦٦١,٤٧٢	٧,٩٥٤,٣١٨	٣٢,٤٤٨,٤٢٥	٣٠,٠٣٢,٩٩٩	٨٠٩,٠٠٩,٠٤٢
<i>صافي القيمة الدفترية:</i>							
٧٢٤,٦٧١,٣١٩	٩٨٦,٧٥٥,٢٢٤	١٥,٧٢٤,٣١٣	٨٥,٣٢٧,٦٤٧	٣٨١,٢٦٩	٤٢,٨١٧,٢٢٩	٣٨,٦٢٠,٥٥٦	١,٨٩٤,٢٩٧,٥٥٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٦٣,٣٨٨,١٩٤	٧١,٥٧٥,٠٥٩
٤,٠٢٤,٦٩٥	٣,٩٨٨,٥٣٥
٦٧,٤١٢,٨٨٩	٧٥,٥٦٣,٥٩٤

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

١٣- المشاريع تحت الإنشاء

تمثل المشاريع تحت الإنشاء بشكل رئيسي تكلفة فنادق جديدة وتجديد فنادق حالية بالإضافة إلى المشاريع الأخرى.

الحركة في المشاريع تحت الإنشاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٣,٥٥٥,٧٢٩	٦٨٥,٤٢١,٢٤٥	في بداية السنة
٣٥٤,٦٦٢,٩٩٥	٢٣٧,٩١٩,٦١٦	إضافات خلال السنة
(٥٢,٧٩٧,٤٧٩)	(٦٠٣,٩١٥,١١٧)	محول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٢)(*)
٦٨٥,٤٢١,٢٤٥	٣١٩,٤٢٥,٧٤٤	في نهاية السنة

(*) تمثل التحويلات إلى الممتلكات والمعدات تكلفة إنشاء مبنى فندق ماريوت الحي الدبلوماسي، وتجديد مبنى فندق ماريوت المطار، والمرحلة الخامسة من مجمع داراق السكني.

تكاليف الاقتراض المرسمة

بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ١٢,٢ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,٣ مليون ريال سعودي). تم تحديد المبالغ القابلة للرسمة باستخدام معدل العمولة للمتوسط المرجح للقروض.

١٤- المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٥٢٣,٧١٣	٧٠,١٨٧,٢٠٩	إيرادات مستلمة مقدما
٣٠,٥٨٣,٤٦٣	٢٧,٠٧٥,٩١٣	محتجزات دائنة
٣٥,٤٩٧,١١٣	٢٠,١٣٩,٨٨١	مستحقات لمقاولين
٢٢,٨٠٧,٨٦٨	٢٠,٠٣٨,٦٦٤	مزايا موظفين مستحقة
٣,٠٠٥,٩٥٣	٧,٥٠٥,٢٤٥	مصاريف خدمات مستحقة
٩١٠,٥٣٣	١,٥٩٨,٩٨٧	أتعاب إدارة مستحقة
٢٨٦,٧١٥	١,٥٢٩,٩٩٨	مصاريف تسويق مستحقة
٢٦,٠٢٣,٧٢٧	-	إيجارات مستحقة (إيضاحي ١١ و ١٦)
١٣,٥٦٣,٣٢٤	١٦,٩٣٦,٢٨٢	أخرى
١٩٠,٢٠٢,٤٠٩	١٦٥,٠١٢,١٧٩	

١٥- القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لأجل في شكل تمويل مرابحة يبلغ رصيدها ٩٧٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٤٨,١ 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.

قدرت الإدارة أن القيمة العادلة للقروض لأجل تقارب قيمتها الدفترية.

١٦ - التزامات عقود الإيجار

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

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٣٢,٦١١,٩٥٢	تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة
-	١٠٦,٣١٠,٥٨٥	خلال سنة
-	٤٨٥,٦٤١,٧٥٦	من سنة إلى خمس سنوات
-	٦٢٤,٥٦٤,٢٩٣	أكثر من خمس سنوات
-		إجمالي التزامات عقود الإيجار غير المخصصة

فيما يلي بيان بالقيمة الحالية لصافي دفعات الإيجار:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٢١,٣٤٧,٦٨٨	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
-	٣٥٩,٩٤٨,١١٠	الموجزة
-	٣٨١,٢٩٥,٧٩٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
-		الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

١٧ - 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.

وقد قامت المجموعة بإنهاء موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) عن جميع السنوات حتى وبما في ذلك ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، كما قدمت إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على شهادة الزكاة المعنية. لا تزال المجموعة بانتظار الحصول على الربوط النهائية من قبل الهيئة.

حركة مخصص الزكاة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٥,١١٧,٨٦٢	١٥,٦٢٧,٧٧٧	في بداية السنة
-	٤٨٦,٩٦٢	متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
٥,١٤٠,٥٥٨	٥,٢٥٠,٤٥١	مجنب خلال السنة
-	(٦٠٨,٢٣٩)	مخصص معكوس
(٤,٦٣٠,٦٤٣)	(٧,٥٨٧,٤٧٥)	مبالغ مسددة خلال السنة
١٥,٦٢٧,٧٧٧	١٣,١٦٩,٤٧٦	في نهاية السنة

١٨ - التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

تم تقديم وصف عام عن طبيعة برنامج التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الإيضاح ٣-٢ حول القوائم المالية الموحدة.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,٤	%٢,٩	معدل الزيادة في الرواتب
%٤,٣	%٢,٩	معدل الخصم
١,٣٧١	١٤٦٨	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة

تم إجراء التقويم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٠٢,٥١٦	٩,٦٣٩,٠٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٦٣,٨٩٩	٦٩٢,٠٤٣	تكلفة العمولة على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٦٦٦,٤١٥	١٠,٣٣١,١١٣	إجمالي مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,١٨٢,٩٣٦	٥٦,٤٨٠,٨٨٨	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٦٦٦,٤١٥	١٠,٣٧٧,٧٧٠	إجمالي مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٦١٦,٤٤٥)	(٩,٠٩٧,٨٩٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦,٢٤٧,٩٨٢	١,٨٠٣,٨٢١	خسائر إكتوارية عن التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦,٤٨٠,٨٨٨	٥٩,٥٦٤,٥٨٢	الرصيد الختامي للقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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 الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		مستوى حساسية الافتراضات
نقص بواقع ١% بالريال السعودي	زيادة بواقع ١% بالريال السعودي	نقص بواقع ١% بالريال السعودي	زيادة بواقع ١% بالريال السعودي	
٦٣,٦٣٣,١٩٦	٥٨,٧٣٩,٥١٧	٥٨,٦٣٣,١٧٧	٦٣,٧١٢,٣٥٠	٢٠١٩
٥٨,٧٦٠,٠٩٤	٥٤,٣٦٠,١٨٠	٥٤,٢٦٥,٣٩٥	٥٨,٨٤٠,٢١٣	٢٠١٨

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً 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.

١٩- رأس المال
يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٨):
١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

٢٠- 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 الاحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال بسبب التحويلات في السنوات السابقة، قررت الشركة التوقف عن التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢١- 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.

٢٢- الإعلان عن توزيعات الأرباح واعتمادها
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. في ٨ أغسطس ٢٠١٨ اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها ٢٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠١٨ والتي تمت الموافقة عليهما في الجمعية العامة في اجتماعها بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٩.

وفي ٢٦ فبراير ٢٠١٨، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٣ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧ والتي وافقت عليها الجمعية العامة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨.

تتضمن المطلوبات المتداولة رصيد توزيعات أرباح مستحقة البالغة ٤٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٧,١ 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.

الأحداث اللاحقة

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 تخضع لموافقة الجمعية العامة في اجتماعها القادم.

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

الإجمالي ريال سعودي	إدارة العقارات ريال سعودي	الضيافة ريال سعودي	٢٠١٩
			نوع البضاعة أو الخدمة:
٢٨٢,١٥٩,٢٤٣	-	٢٨٢,١٥٩,٢٤٣	غرف
١٣٠,٠٩٣,٥٢٧	-	١٣٠,٠٩٣,٥٢٧	أطعمة ومشروبات
٢١,٥٨٣,٣٢٦	-	٢٣,٣٥٥,٢٨٨	إيرادات فندقية أخرى
٦,٦٣٢,٤٧١	٦,٦٣٢,٤٧١	-	أتعاب إدارة
٤٤٢,٢٤٠,٥٢٩	٦,٦٣٢,٤٧١	٤٣٥,٦٠٨,٠٥٨	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
			توقيت إثبات الإيرادات
٣١٢,١٤٧,٠٠٢	٦,٦٣٢,٤٧١	٣٠٥,٥١٤,٥٣١	خدمات مقدمة على مدى الزمن
١٣٠,٠٩٣,٥٢٧	-	١٣٠,٠٩٣,٥٢٧	بضاعة محولة عند نقطة من الزمن
٤٤٢,٢٤٠,٥٢٩	٦,٦٣٢,٤٧١	٤٣٥,٦٠٨,٠٥٨	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٣ - الإيرادات من العقود مع العملاء

الإجمالي ريال سعودي	إدارة العقارات ريال سعودي	الضيافة ريال سعودي	٢٠١٨
			نوع البضاعة أو الخدمة:
			غرف
٢٢٢,٩٤٨,٧٣٣	-	٢٢٢,٩٤٨,٧٣٣	أطعمة ومشروبات
١١٥,٦٥٥,٢٦٨	-	١١٥,٦٥٥,٢٦٨	إيرادات فندقية أخرى
١٤,١٩٦,٥٧٣	-	١٤,١٩٦,٥٧٣	أتعاب إدارة
٥,٣٨٩,٥٣٤	٥,٣٨٩,٥٣٤	-	
٣٥٨,١٩٠,١٠٨	٥,٣٨٩,٥٣٤	٣٥٢,٨٠٠,٥٧٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
			توقيت إثبات الإيرادات
٢٤٢,٥٣٤,٨٤٠	٥,٣٨٩,٥٣٤	٢٣٧,١٤٥,٣٠٦	خدمات مقدمة على مدى الزمن
١١٥,٦٥٥,٢٦٨	-	١١٥,٦٥٥,٢٦٨	بضاعة محولة عند نقطة من الزمن
٣٥٨,١٩٠,١٠٨	٥,٣٨٩,٥٣٤	٣٥٢,٨٠٠,٥٧٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٤ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٤٦,٠٤٣,١٢٩	١٧٩,٩٧٨,٢٣١	رواتب وما في حكمها
٦٣,٣٨٨,١٩٤	٨٨,٤٤٥,٧٦٨	استهلاك ممتلكات ومعدات والحق في استخدام موجودات (إيضاحي ١١ و ١٢)
٣٢,٨٤٢,١٣١	٣٨,٨٣٦,٠٨١	أطعمة ومشروبات
٢٣,٣٤٣,٤٤٣	٣٥,٥٧٤,٤٩٥	مستلزمات تشغيل
٢٠,٨٥٩,٧٦٦	٢٥,٣٣٢,٢٧٦	منافع عامة
١٢,٤٧٩,٨١٠	١٩,٨٠٣,٨٥٠	أنشطة إعلانية وترويجية
١٠,٠٧٢,٩٣٧	١٢,٠٨٦,٤٨٤	أتعاب خدمات وتشغيل
٨,٢٦٩,١٧٢	١١,٩٥٥,٣١٩	إصلاح وصيانة
-	١٠,٧٤٩,٢٦٤	مصاريق ما قبل التشغيل
٤,٧٤٢,٤٨٢	٦,١١١,٦٥٥	عمولات وكالات سفر وبطاقات ائتمان
١,١٧٢,٣٧٨	١,١٣٦,٧٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٩)
١,١٥٤,٤٨٣	٥٧٠,٣٠٦	أمن وحراسة
١٧,٩٣٢,٦٠٧	-	إيجارات (إيضاحي ١١ و ١٦)
٣,٦٨٠,٩٢٧	٤,٠٨٨,٨٠٧	أخرى
٣٤٥,٩٨١,٤٥٩	٤٣٤,٦٦٩,٢٣٦	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢٩٧,٣٢٥	٢٤,٢٨٧,٩٨١	رواتب وما في حكمها
٤,٠٢٤,٦٩٥	٣,٩٨٨,٥٣٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٢)
٢,٣٥٠,٠٠٠	٣,١٧٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٤٧٠,٣١٣	٢,٨٧٩,٠٨٦	أتعاب مهنية
٢,٨١٨,٨٩٢	٢,٢٩٩,٨٢٩	اشتراكات
١,٩٠١,٩٣٠	١,٧٤٣,٥٨١	ضيافة
١,٠٣٩,٢٣٨	٦٥٢,٥٢٥	تدريب
٤٨٩,٩٥٩	٦٠٠,٣٧٢	كهرباء وماء وهاتف
٤٢٤,٥٣٦	٥٠٦,٥٤٥	مصاريف توظيف
٥٠١,٥٥٩	٤٢٠,٦٠٥	تأمين
٢٣٧,١٢٢	٤٠٨,٣٢٨	صيانة
١٢٠,٠٠٠	١٨٥,٢٠٠	مصاريف ترفيه
١,٦٨٤,٧٨٠	(٢٠٦,٢٥١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٦)
١٣٣,٠٨٣	٢٥٤,٤٩٧	أخرى
٣٧,٤٩٣,٤٣٢	٤١,١٩٩,٨٣٣	

٢٦- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٢١,٧٩١	٨,٦٤٥,٢٢٢	استرداد ديون معدومة تم شطبها سابقا
-	٥,١٤٠,٠٠٠	إيراد مقابل التنازل عن عقد
-	٤,١٠٠,٠٠٠	نسوية تتعلق بمطلوبات قديمة
٣,٧٧٩,٤٣٠	٢,٨٨٧,٣٦٠	أخرى، صافي
٥,٥٠١,٢٢١	٢٠,٧٧٢,٥٨٢	

٢٧- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأسمالية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قدرها ٩٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨):
١٢٩ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع تحت الإنشاء.

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت المجموعة خطابات ضمان قدرها ٣٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): ٣٨,٩ مليون ريال سعودي). لا تحمل هذه الضمانات أي تأمينات نقدية.

الالتزامات القانونية المحتملة

إن المجموعة طرف في عدة قضايا قانونية خلال دورة أعمالها العادية ويتم الترافع بشأنها. في حين أنه لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه الأمور بشكل مؤكد بناء على المشورة من المستشارين القانونيين.

علاوة على ذلك، كانت المجموعة طرفاً في قضية قانونية ضد مؤجر ("المؤجر") بسبب زيادة قيمة الإيجار لممتلكات استأجرتها المجموعة للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤ ("الفترة"). صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨، قرار نهائي غير قابل للإستئناف من المحكمة ألزم المجموعة بدفع مبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي عن الممتلكات التي استأجرتها خلال الفترة المشار إليها أعلاه. كانت المجموعة قد جنبت مخصص بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي في السنوات السابقة مقابل الالتزامات المحتملة عن هذه القضية. قامت المجموعة خلال العام الحالي وبعد صدور قرار المحكمة النهائي بتحميل مبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل الموحدة كأعباء إضافية عن هذه القضية.

٢٧- الارتباطات والالتزامات المحتملة - تامة

إرتباطات عقود الإيجارات التشغيلية

المجموعة كمستأجر

تم بيان ارتباطات عقود الإيجار والتي كانت المجموعة مستأجرة فيها في الإيضاح (١٦).

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تجارية. 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 وفقاً للظروف السائدة في السوق.

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

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٤,٤٠٨,٧١٠	٢٥,٧٩٩,٨٥١	خلال سنة واحدة
٧٠,٠٩٥,٤٤٦	٦٤,٥٣٨,٥٦٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٢٤٥,٨٢٥	أكثر من خمس سنوات
١٨٨,٥٠٤,١٥٦	١٧٦,٥٨٤,٢٣٦	

٢٨- الربح الأساسي والمخفض للسهم

تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة وقدرها ١٠٠ مليون سهم خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

٢٩- 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 بمرآبة 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) ناقصاً النقدي 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:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧٤٨,٠١٦,٦٤٦	٩٧٣,٢٦٨,٠٩٢	قروض لأجل
١٦,٣٩٨,٣٢٧	٥٨,٣٧٧,٢٧٥	دائنون تجاريون
٣٩,٤٤٥,٣٤١	٣٨,١٦٠,٣٠٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٠٣,٨٦٠,٣١٤	١,٠٦٩,٨٠٥,٦٧٢	
(١٣٩,٧٨٩,٦٠٥)	(١٣٥,٦٨٠,٥٧٩)	ناقصاً: النقدي وما في حكمها
٦٦٤,٠٧٠,٧٠٩	٩٣٤,١٢٥,٠٩٣	صافي الدين
١,٨١٠,٩٩٦,٨٩٩	١,٧٩١,٧٤٨,٥٢٣	إجمالي حقوق الملكية
%٣٧	%٥٢	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

٣٠- 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 العملات) 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. تشمل 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 العملات

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٩,٢٢٦,١٥٥	١٣٥,٦٨٠,٥٧٩	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
١٠٤,٠٥٣,٣٠٠	١٤١,٢٧٦,١١٩	مدينون تجاريون
٢٢,٢٥٠,٠٩٤	٤,٩٩٤,٩٠٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٥,٥٢٩,٥٤٩	٢٨١,٩٥١,٦٠٧	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

المدينون التجاريون

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

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 فوائم مالية موحدة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية (انظر إيضاح ٦).

٣٠- الأدوات المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن أكثر من ٢٢% (٢٠١٨: ٣٦%) من عملاء المجموعة هم من الشركات، وتم إثبات خسارة الائتمان المتوقعة لقاء هؤلاء العملاء بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

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

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 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:

		٢٠١٩		
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهر ريال سعودي		
٩٧٣,٢٦٨,٠٩٢	٨٤١,٣٥٥,٨٦٢	١٣١,٩١٢,٢٣٠		قروض لأجل
٥٨,٣٧٧,٢٧٥	-	٥٨,٣٧٧,٢٧٥		دائنون تجاريون
٣٨,١٦٠,٣٠٥	-	٣٨,١٦٠,٣٠٥		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١,٠٦٩,٨٠٥,٦٧٢</u>	<u>٨٤١,٣٥٥,٨٦٢</u>	<u>٢٢٨,٤٤٩,٨١٠</u>		
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهر ريال سعودي		
٧٤٨,٠١٦,٦٤٦	٦٥٥,٥٢٥,٥٨٦	٩٢,٤٩١,٠٦٠		قروض لأجل
١٦,٣٩٨,٣٢٧	-	١٦,٣٩٨,٣٢٧		دائنون تجاريون
٣٩,٤٤٥,٣٤١	-	٣٩,٤٤٥,٣٤١		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٨٠٣,٨٦٠,٣١٤</u>	<u>٦٥٥,٥٢٥,٥٨٦</u>	<u>١٤٨,٣٣٤,٧٢٨</u>		

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات والمدنيين 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 والاستثمارات والمدنيين التجاريين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والقروض لأجل والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة تقارب القيمة الدفترية لها بصورة كبيرة نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٤,٠٥٣,٣٠٠	١٤١,٢٧٦,١١٩	الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٢٢,٢٥٠,٠٩٤	٤,٩٩٤,٩٠٩	مدينون تجاريون
١٢٦,٣٠٣,٣٩٤	١٤٦,٢٧١,٠٢٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٣,٣٠٣,٣٩٤	١٥٣,٢٧١,٠٢٨	إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
		إجمالي الموجودات المالية
١٢٦,٣٠٣,٣٩٤	١٤٦,٢٧١,٠٢٨	إجمالي الموجودات المالية المتداولة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة
١٣٣,٣٠٣,٣٩٤	١٥٣,٢٧١,٠٢٨	إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٦,٣٩٨,٣٢٧	٥٨,٣٧٧,٢٧٥	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٧٤٨,٠١٦,٦٤٦	٩٧٣,٢٦٨,٠٩٢	دائنون تجاريون
٣٩,٤٤٥,٣٤١	٣٨,١٦٠,٣٠٥	قروض لأجل
٨٠٣,٨٦٠,٣١٤	١,٠٦٩,٨٠٥,٦٧٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
		إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١٤٨,٣٣٤,٧٢٨	٢٢٨,٤٤٩,٨١٠	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
٦٥٥,٥٢٥,٥٨٦	٨٤١,٣٥٥,٨٦٢	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة
٨٠٣,٨٦٠,٣١٤	١,٠٦٩,٨٠٥,٦٧٢	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٠).