

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة	
٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة 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 للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضع أدناه:

أمر المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر
الاعتراف بالإيرادات	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات: <ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدي فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات، اختبار النظم العامة لتكنولوجيا المعلومات والرقابة الرئيسية، فحص حركة الإيرادات التي تمت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة، إجراء اختبارات الفحص المستندي والإجراءات التحليلية.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت إيرادات الشركة ١٦,٠٥٦,٢٧٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٢,٦٨٨,٥٩٣ ريال سعودي).	
يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية بسبب: <ul style="list-style-type: none"> كبر حجم المعاملات. تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد. 	
توضح السياسة المحاسبية للشركة كيفية تحقق الإيراد كما تم ذكره بالإيضاح رقم ٢ وتم عرض تحليل الإيرادات بالإيضاح رقم ١٥.	

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٠م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوي 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 خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطى أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد 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 ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعول ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، في جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)

١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

٣٠ مارس ٢٠٢١ م

الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥٤,٦٨٥,٤٢٥	٥٠,٠٧٤,٧١٠	٦
٧,٠٠٩,٠٦٧	٦,٧٧٥,١٢٦	٧
٦١,٦٩٤,٤٩٢	٥٦,٨٤٩,٨٣٦	
		الموجودات المتداولة
٥,٥٣٨,٨٦٨	٣,١٩٧,٢٧٩	٨
٣,٠١٤,٠٥٤	٦٦٧,١٢١	٩
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١	١٠
٢٠,١٠٠,٧٤٤	١٩,٦٤١,٢٩١	
٨١,٧٩٥,٢٣٦	٧٦,٤٩١,١٢٧	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		حقوق المساهمين
١٠١,٥٠٠,٠٠٠	١٠١,٥٠٠,٠٠٠	٥
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	
(٢٦,٥٢٠,٣٠٣)	(٣٤,٧٧٠,٣٧٠)	
٧٧,٨٩٢,٨١٨	٦٩,٦٤٢,٧٥١	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,١٧٩,٦٥١	١,٢٠٤,٨٧٢	١١
١,١٧٩,٦٥١	١,٢٠٤,٨٧٢	
		المطلوبات المتداولة
٣٥٦,٩٣٥	١٦٨,٦٦٦	
١,٥٧٢,٠٣٣	٢,٩٠٩,٥٤٨	١٢
-	١,٩٦٦,٣٠٠	١٤
٧٩٣,٧٩٩	٥٩٨,٩٩٠	١٣
٢,٧٢٢,٧٦٧	٥,٦٤٣,٥٠٤	
٣,٩٠٢,٤١٨	٦,٨٤٨,٣٧٩	
٨١,٧٩٥,٢٣٦	٧٦,٤٩١,١٢٧	

الرئيس التنفيذي
فريد إبراهيم السيد

المدير المالي
أحمد محمد سليمان



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ٤ -

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	
١٢,٦٨٨,٥٩٣	١٦,٠٥٦,٢٧٥	١٥	العمليات المستمرة
(١٠,٩٠٢,٠٣٣)	(١٠,٦٢٢,٥٠٥)	١٦	الإيرادات
١,٧٨٦,٥٦٠	٥,٤٣٣,٧٧٠		تكلفة الإيرادات
			إجمالي الربح
(١,١٩٧,٥٠٥)	(٧٧٤,٣٩٣)	١٧	مصروفات تسويقية
(١٠,٣٤٥,٦٧٢)	(١٠,٢٢٢,٩٢٥)	١٨	مصروفات إدارية وعمومية
-	(١,٩٦٦,٣٠٠)	١٤	مصروفات مخصص مطالبات
٨٩٢,٨٩٧	٧٥,٢٨٩	١٩	إيرادات أخرى
(٨,٨٦٣,٧٢٠)	(٧,٤٥٤,٥٥٩)		صافي (خسارة) قبل الزكاة
٤,٦٧٨,٢٧٩	(٧٤٠,٨٢١)	١٣	الزكاة
(٤,١٨٥,٤٤١)	(٨,١٩٥,٣٨٠)		صافي (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الأخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
(١٠٩,١٦٨)	(٥٤,٦٨٧)	١١	(صافي بعد الزكاة)
(١٠٩,١٦٨)	(٥٤,٦٨٧)		(خسائر) الاكتواري
(٤,٢٩٤,٦٠٩)	(٨,٢٥٠,٠٦٧)		صافي الدخل الشامل الأخر
			إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
(٠,٨٧)	(٠,٧٣)	٢٢	ربحية السهم
(٠,٤٢)	(٠,٨١)	٢٢	صافي (خسارة) السهم قبل الزكاة
			صافي (خسارة) السهم

الرئيس التنفيذي
فريد إبراهيم السيد

المدير المالي
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ٥ -



شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال
٨٢,١٨٧,٤٢٧	(٢٢,٢٢٥,٦٩٤)	٢,٩١٣,١٢١	١٠١,٥٠٠,٠٠٠
(٤,١٨٥,٤٤١)	(٤,١٨٥,٤٤١)	-	-
(١٠٩,١٦٨)	(١٠٩,١٦٨)	-	-
(٤,٢٩٤,٦٠٩)	(٤,٢٩٤,٦٠٩)	-	-
٧٧,٨٩٢,٨١٨	(٢٦,٥٢٠,٣٠٣)	٢,٩١٣,١٢١	١٠١,٥٠٠,٠٠٠
(٨,١٩٥,٣٨٠)	(٨,١٩٥,٣٨٠)	-	-
(٥٤,٦٨٧)	(٥٤,٦٨٧)	-	-
(٨,٢٥٠,٠٦٧)	(٨,٢٥٠,٠٦٧)	-	-
٦٩,٦٤٢,٧٥١	(٣٧,٨٩١,٥٨١)	٢,٩١٣,١٢١	١٠١,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
صافي خسارة السنة
(الخسائر) الاكتوارية
اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
صافي خسارة السنة
(الخسائر) الاكتوارية
اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرئيس التنفيذي
فريد إبراهيم السيد

المدير المالي
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

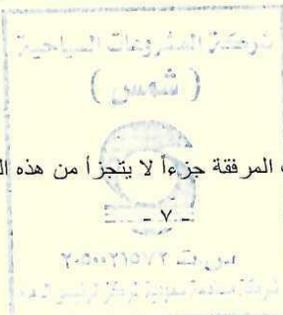
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(٨,٨٦٣,٧٢٠)	(٧,٤٥٤,٥٥٩)	الأنشطة التشغيلية: صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٥,٩٢٣,٣٥٥	٥,٧٩٣,٥٣١	تعديلات للبنود الغير النقدية:
٢١٣,٠٦١	٢٣٣,٩٤١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٩٤,٠٤٦	-	استهلاك الاستثمارات العقارية
١,٧٣٢,٨٤٤	١,٠٨٧,٥٣٨	الخسارة من استبعاد مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,٦٢٨,٦٢٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	١,٩٦٦,٣٠٠	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩٠,٠٤١	٢١٣,٨٨٣	المكون من مخصص مطالبات
(٣٦,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٢٦٥,٣٢٥)	١,٢٥٤,٠٥١	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٤٠٩,٤٤٢)	(٢٨١,٦٩٥)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٣٥,٥٤٧)	(١٨٨,٢٦٩)	الذمم المدينة
(٢١٢,٠٣٦)	١,٣٣٧,٥١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٩٦٨,٧٢٣)	٦,٥٧٨,٨٦٤	ذمم دائنة
(٤٩٨,٣١٦)	(٢٤٣,٣٤٩)	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣,٩٤٠,٥٩٩)	(٩٣٥,٦٣٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
(٦,٤٠٧,٦٣٨)	٥,٣٩٩,٨٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٩٦٠,١٢٨)	(١,١٨٢,٨١٦)	الأنشطة الاستثمارية:
٣٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٢٤,١٢٨)	(١,١٧٠,٨١٦)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٣٣١,٧٦٦)	٤,٢٢٩,٠٦٩	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩,٨٧٩,٥٨٨	١١,٥٤٧,٨٢٢	التغير في أرصدة النقد وما يعادله
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١	النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة

الرئيس التنفيذي
فريد إبراهيم السيد

المدير المالي
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة المشروعات السياحية (شمس) مسجلة كشركة مساهمة سعودية تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من الدمام بتاريخ ٢٠ محرم ١٤١٢هـ الموافق ١ أغسطس ١٩٩١م.

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وإدارة المنتجعات والمنشآت السياحية ويشمل ذلك الشاليهات والموتيلات والفنادق والحدائق والمطاعم والمدن الترفيهية والملاعب الرياضية والمساح والاستراحات ومحطات الخدمات المركزية وكافة الخدمات التي تحتاجها المنتجعات السياحية.

يتمثل نشاط المركز الرئيسي في المشروع السياحي الوحيد (منتجع شاطئ النخيل) والمقام على الارض المؤجرة من امانة مدينة الدمام لمدة ٤٠ سنة من تاريخ ١ محرم ١٤١٠هـ الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩م وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩م. دون وجود تحديد بالعقد على إمكانية تجديد الايجار.

تقوم الشركة بمزاولة نشاطها في المملكة العربية السعودية بمدينة الدمام في منطقة شاطئ نصف القمر وعنوانها الدمام رمز بريدي ٣١٤٨٢ صندوق بريد ٨٣٨٣.

مدة الشركة ٩٩ سنة من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بتأسيسها وتجدد بجمعية عامة غير عادية قبل سنة على الأقل من تاريخ انتهاءها.

تشتمل القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية:

منتجع شاطئ النخيل السياحي - فرع شركة المشروعات السياحية (شمس) يمارس نشاطه بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٢٠٥١٠٤٩٤٩٠ الصادر من وزارة التجارة والصناعة بمدينة الدمام بتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٣هـ.

٢- أسس الاعداد

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يجب على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢/٢ اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية الرئيسية.

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والتفويضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والاقتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف ريال إلا إذا تم ذكر غير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الاعداد (تتمة)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها الشركة للتطبيق
فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية على المعايير الحالية التي تم نشرها وهي إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م.

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٠ م	تعريف الأهمية النسبية	معيير المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٠ م	تعريف النشاط التجاري	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٠ م	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وكذلك التعريفات المعدلة ومطالبات تحقق الموجودات والإلتزامات وأيضاً بعض المفاهيم الهامة.	إطار مفاهيم التقارير المالية المعدل
١ يناير ٢٠٢٠ م	إصلاح مؤشر سعر الفائدة	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
١ يونيو ٢٠٢٠ م	امتيازات الايجار المتعلق بظروف جائحة كوفيد-١٩	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف الأعمال
يراجع هذا التعديل تعريف الأعمال. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد عموماً أن تطبيق الارشادات الحالية معقد للغاية، وينتج عن ذلك عدد كبير من العمليات المؤهلة لاندماج الاعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الأهمية النسبية
تقوم هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

- (أ) باستخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في كافة المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقارير المالية،
(ب) بتوضيح شرح الأهمية النسبية، و
(ج) بتضمين بعض الارشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصحيح قياس سعر الفائدة
توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن لا يتسبب أثر تصحيح سعر الفائدة السائد بين البنوك في انتهاء محاسبة التحوط ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)
٤/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية تدون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الاعمال.

يحظر معيار المحاسبة الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، " الممتلكات والالات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والالات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، وسوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الأرباح والخسائر.

يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييمها إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢١م	إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المحملة بخسارة - تكلفة استكمال أداء العقد	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والالات والمعدات، المتحصلات السابقة للإستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م	إشارة إلي إطار المفاهيم	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التامين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على انها متداولة او غيرها متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
لا يوجد	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥/٢ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)
هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"
يوضح المعيار الرسوم التي تضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقييم ما اذا كان سيتم الإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"
إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"
مواعاة متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ مع تلك الموجودة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية للشركة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة"). وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الإعداد إيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٣ ترجمة العملات الأجنبية

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركة

يتم إثبات المعاملات الموقومة بعملات أخرى غير عملة العرض وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح والخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ذلك عندما يتم تأجيل الربح الشامل الآخر لتغطية التدفقات النقدية المؤهلة.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية للشركات الأجنبية والتي أصدرت بالعملة الوظيفية لها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بالريال السعودي وفقاً للمتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال السنة أو وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة للمعاملات الجوهرية.

التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لصافي موجودات من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صافي نتائج السنة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

عندما يكون هناك تغيير في السيطرة على العمليات الخارجية، يتم إثبات التغيير في أسعار الصرف والمدرجة ضمن حقوق الملكية يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر الإستبعادات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي في الشركة حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. إن البنود غير المخصصة تتكون بشكل رئيسي من مصروفات الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (المتعلقة بالمقر الرئيسي للشركة) كمصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

٣/٣ ممتلكات وألات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء فيتم تقييمها بالتكلفة.

يتم استدراك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصا قيمتها التخريدية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في الإستهلاكات.

السنوات	
٥ إلى ٣٠	مباني
١٠ إلى ٢٠	معدات المارينا
٤	سيارات
٥ إلى ١٠	الات ومعدات المارينا
٤ إلى ١٠	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية
٥	أدوات ومعدات

وبالنسبة للإضافات والاستيعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر الإقتناء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه إستبعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستبعاد).

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغيير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والألات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والألات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والألات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الإستهلاك).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تجزئة الموجودات (تتمة)

- في إطار منهج التجزئة، لا تعترف الشركة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تردج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكديدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

٤/٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة العادلة ناقصاً منها التكلفة البيعية. ويتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إن وجدت.

ويتم تحديد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي رقم ١٣ والخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الإستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط. ويتم تقييم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية اخذاً في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالنقد في البلد التي يتم التعامل بها.

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية رد الإنخفاض في القيمة. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد وفقاً للتقديرات المعدلة في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الناتجة بشكل أساسي من الطاقة غير المستغلة للمصنع عن طريق إقفال أو بيع منتجات غير فعالة من المنتجات المساعدة. عندما يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة في حدود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل المعني مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥/٣ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع ومجموعات مستبعدة

الموجودات غير المتداولة والمحتفظ بها بغرض البيع والمجموعات المستبعدة يتم عرضها بشكل منفصل ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي عندما تتحقق جميع الشروط التالية:
- عندما تلتزم الشركة ببيع الأصل أو استبعاد مجموعة من الأصول.
- وجود خطة فعالة لبيع هذا الموجود.
- من المتوقع إتمام عملية البيع خلال ١٢ شهراً القادمة.

في هذا الوقت وقيل التوبيخ الأولي للموجودات واستبعاد مجموعة من الأصول مبوبة ضمن الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع، وتمثل القيمة الدفترية للموجودات (أو كل الموجودات والمطلوبات في مجموعات مستبعدة) يتم قياسها طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع واستبعاد الشركة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة الدفترية أو صافي القيمة البيعية ناقصاً تكلفة البيع (أيهما أقل). الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع لا يتم استهلاكها أو اطفائها.

الأنشطة غير المستمرة

الأنشطة غير المستمرة يتم الإفصاح عنها عندما تتمكن الشركة من فصل عمليات النشاط التشغيلية ويمكن قياس التدفقات النقدية لهذا النشاط بشكل مستقل ويمكن تحديد نشاطها وتقاريرها المالية بشكل مستقل عن أنشطة الشركة وتم تبييها على أنها محتفظ بها بغرض البيع أو تم استبعادها وفي حالة قياسها بشكل مستقل عن نشاط الشركة أو بشكل جغرافي أو تشغيلياً أو تكون جزء من خطة واحدة ككل لكي يتم استبعاد قطاع رئيسي بالشركة أو قطاع جغرافي أو تشغيلي أو تكون شركة تابعة تم اقتنائها مع إعادة بيعها. أيضاً عندما يتم الموافقة على خطة عدم الاستمرار من قبل مجلس الإدارة مع إعلان تلك الخطة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر الأنشطة غير المستمرة في قائمة الربح والخسارة ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات من الأنشطة المستمرة ويتم إعادة عرضها في الأرقام المقارنة. وفي قائمة التدفقات النقدية يتم عرض التدفقات النقدية من الأنشطة غير المستمرة بشكل منفصل عن التدفقات النقدية من الأنشطة المستمرة ويتم الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بها ويتم استبعادها أو تسويتها وأسباب هذه التغيرات. وبالنسبة لأرقام المقارنة يتم عرضها للمقارنة لهذه المعاملة.

٦/٣ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة، المطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب يتم خصمها.

٧/٣ إدارة مخاطر الاعمال

أثناء ممارسة الأنشطة الاعتيادية للشركة، تتعرض الشركة لعدد من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة، (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع الأساسية ومخاطر أسعار الأسهم). وفي ذلك الايضاح يتم عرض كيفية قيام الشركة لإدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال.

إدارة المخاطر المالية هو جزء لا يتجزأ من أسلوب إدارة الشركة. ويحدد "مجلس الإدارة" مبادئ الرقابة المالية، فضلاً عن مبادئ التخطيط المالي. الرئيس التنفيذي ينظم ويدير ويراقب جميع المخاطر المالية، بما في ذلك الامور المتعلقة بالموجودات والمطلوبات.

لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات، برئاسة رئيس القطاع المالي، هو الهيئة الحاكمة لوضع والتنفيذ اللاحق لسياسات ادارة الأصول والالتزامات المالية للشركة. وهي تضمن تنفيذ استراتيجيات وتحقيق أهداف إدارة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة، والتي يتم تنفيذها من قبل ادارة النقدية المركزية، في ظل ظروف محددة، وتحدد المبادئ التوجيهية المعتمدة لإدارة المخاطر النقدية وتصنيفها، كما تحدد، حسب فئة المعاملة، إجراءات الموافقة والاعتماد والتنفيذ. وتخضع أنشطة ادارة النقدية المركزية للإشراف من قبل المدير المالي والذي يتحقق من تطبيق الاستراتيجيات و/أو العمليات مع المبادئ التوجيهية المعتمدة والقرارات التي اتخذها مجلس الإدارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخاطر الائتمان

إدارة المخاطر الائتمانية

إن مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر (العميل) على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تنشأ مخاطر الائتمان في الموجودات ذات الطبيعة النقدية والموجودات المالية غير المتداولة وموجودات المشتقات المالية والذمم المدينة التجارية والأخرى.

تهدف الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان المالي من خلال تطبيق سياسات إدارة المخاطر. يتم تحديد الحدود الائتمانية بناء على حجم كل عميل ومخاطر التعثر. إن المنهجية المستخدمة لتحديد الحد الائتماني تأخذ في الاعتبار الأطراف الأخرى والتصنيفات الائتمانية ونسب المخاطر واحتمالات عدم السداد عند إجراء تقييم مهني لهذا الطرف عند منح حد ائتماني. تتم مراقبة الأطراف

باننتظام، مع الأخذ في الاعتبار تطور المعلومات المذكورة أعلاه، وحالات عدم السداد. ونتيجة لهذه المتابعة، يتم إجراء تغييرات على حدود الائتمان وتخصيص المخاطر. تتجنب الشركة تركيز مخاطر الائتمان على سبولة موجوداتها عن طريق توزيعها على عدة مؤسسات وقطاعات.

تخضع الذمم المدينة التجارية للحدود الائتمانية وإجراءات الرقابة والمتابعة. نظرا لكثرة عدد العملاء واتساع القاعدة الجغرافية فتعرض الشركة إلى تركيز جوهري لمخاطر الائتمان على ذممها المدينة التجارية. ومع ذلك، تتم مراقبة الذمم التجارية بشكل مستمر وفقا للمنهجية المماثلة المستخدمة للأطراف المالية المقابلة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن الأنشطة المالية، دون الأخذ في الاعتبار اتفاقيات المقاصة ودون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، هي القيمة الدفترية للموجودات المالية للشركة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة من صعوبات للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي تم تسويتها بتسليم نقدية أو غيرها من الموجودات المالية. يمكن ان تنتج مخاطر السيولة عن عدم قدرة الشركة على بيع موجودات مالية ما بسرعة أو قيمة مقاربة لقيمتها العادلة. وتهدف الشركة إلى إدارة هذه المخاطر عن طريق الحد من الدخول في أدوات مالية والتي قد تتأثر بمشاكل السيولة والحفاظ على احتياطي من تسهيلات.

مخاطر السوق

الشركة معرضة للخطر من التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السوق التي تؤثر على الموجودات والمطلوبات والمعاملات المستقبلية.

مخاطر العملات الأجنبية

الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية من المعاملات والترجمة. مخاطر المعاملات تنشأ من التعامل بالعملات الأجنبية. ويتم إدارة هذه المخاطر ضمن سياسة التحوط وفقا لاحتياجات النشاط المحدد للشركة من خلال استخدام عقود تبادل العملات.

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات من احتمال تذبذب أسعار العملة مما سيؤثر على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية، الشركة معرضة لمخاطر أسعار العملات على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة، وتحديدًا المبالغ المستحقة للبنوك، وتعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار العملة على الشركة من خلال مراقبة التغيرات على أسعار العملة المتعلقة بالمطلوبات التي تدفع الشركة عليها عمولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد المنشآت ومطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

يتم إثبات الموجودات المالية ميدنياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو طرحه.

التصنيف والقياس اللاحق:

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية، وتقيس الشركة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياس بـ:

- تكلفة مضافة،
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات دين،
- استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً بعد الإثبات الأولي، إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المضافة إذا ما استوفى الشرطين التاليين، وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة):

عند الإثبات الأولى لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر (مصنفة كاستثمار حقوق ملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة. إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولى، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل بموجبه محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، العادلة من خلال الربح أو وتشمّل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة. الخسارة

موجودات مالية بالتكلفة يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة وفقاً لطريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والسلف أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال. يتم تسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال الذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة إلى المعاملة. تشمل المطلوبات المالية الهامة للشركة الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

- تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة، فيما عدا:
- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.
 - المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي.
 - التزامات لتقديم قرض بمعدل أقل من سعر الفائدة في السوق.
 - المقابل المحتمل المثبت من قبل المشتري في عملية اندماج أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. يتم قياس هذا المقابل المحتمل لاحقا بالقيمة العادلة مع التغييرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

- يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من شركة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) حيثما ينطبق عند:
- انتهاء صلاحية حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
 - حولت الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو افترضت وجود التزاما لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري على طرف ثالث بموجب ترتيبات تجاوز سواء (أ) حولت الشركة بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الأصل؛ أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكن نقلت السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تيرم اتفاقية تجاوز، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول طوال مشاركة الشركة في الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة أيضا بإثبات مطلوبات مرتبطة بها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الش الشركة. تقاس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالحد الأدنى للقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن ي طلب من الشركة سداده.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضا بإلغاء الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه، وعندما تكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة جوهريا. وفي هذه الحالة، يتم استبعاد الالتزام المالي الجديد المستند إلى الأحكام المعدلة بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

مقاصة الأدوات المالية

- يتم عمل مقاصة للأصل المالي والالتزام المالي وصافي المبلغ المعروض في قائمة المركز المالي فقط عندما تكون الشركة:
- لديها في الوقت الراهن حق نظامي قابل للتنفيذ لعمل مقاصة للمبالغ المثبتة؛ و
 - تنوي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٩/٣ الأدوات المالية المشتقة

تتكون مشتقات الشركة بشكل رئيسي من عقود تبادل أسعار العملات الأجنبية. تستخدم المشتقات بشكل رئيسي لإدارة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح في مخاطر السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٣ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تدرج المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة على أساس منتظم وفي تاريخ كل مركز مالي كحد أدنى مع اثبات جميع أرباحها وخسائرها المحققة وغير المحققة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية إلا إذا كانت من عقود تحوط مؤهلة.

محاسبة عن التحوط

تقوم الشركة بتصنيف وتوثيق بعض المشتقات والموجودات المالية أو المطلوبات المالية الأخرى كأدوات تحوط ضد التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها (تحوط القيمة العادلة) والمعاملات المتوقعة بدرجة كبيرة. (تحوط التدفقات النقدية) يتم تقييم فعالية مثل هذه التحوطات عند بداية العقد ويتم التحقق منها على فترات منتظمة وعلى الأقل على أساس ربع سنوي، وذلك باستخدام الاختبارات المستقبلية والمرجعية.

تحوطات التدفقات النقدية

تستخدم الشركة تحوطات التدفقات النقدية للتخفيف من مخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو معاملات متوقعة بشكل كبير، مثل مبيعات التصدير المستقبلية المتوقعة، وشراء المعدات والمواد الخام، فضلاً عن تغيير مدفوعات الفائدة المتوقعة والمقبوضات. يتم الاعتراف بالجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط في قائمة الدخل الشامل الآخر، في حين يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال على الفور في قائمة الربح أو الخسارة الأولية. عندما ينتج عن البند المغطى الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير المالية، بما في ذلك الأعمال المستحوذ عليها، يتم إدراج الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر في قياس تكلفة الأصل أو الالتزام. ولا يتم رد الربح أو الخسارة المسجلة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية في نفس الوقت الذي تتم فيها معاملة التحوط.

مشتقات غير محددة

يتم تصنيف المشتقات التي لم يتم تصنيفها ضمن عقود التحوط كمشتقات غير محددة. ويتم الحصول عليها في إطار سياسات إدارة المخاطر المعتمدة على الرغم من عدم تطبيق محاسبة التحوط.

١٠/٣ الانخفاض في القيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، في تاريخ كل مركز مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد انخفضت فقط في حال كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للأصل وأن حدثت الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتد به. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن الدائنين أو مجموعة من الدائنين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر وتأخر في سداد الفائدة أو أصل المبلغ أو احتمالية تعرضهم للإفلاس أو إجراء إعادة هيكلة مالية وبيانات يمكن ملاحظتها تدل على وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل أو الأحوال الاقتصادية التي تتناسب مع حالات التعثر في السداد.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المنشأة اتباع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة أن تتلقاها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبيق الشركة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإثبات بدل خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي في كل تاريخ تقرير مالي. أنشأت الشركة مقاييس اعتماد تستند إلى خبرتها الائتمانية السابقة، مع تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالدائنين والبيئة الاقتصادية. ترى الشركة أن هناك دليلاً يشير على الانخفاض في القيمة على كلا المستويين الفردي والجماعي. ويتم تقييم جميع الأدوات المالية الفردية الهامة التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها والتي تم تكديدها ولكن لم يتم تحديدها بعد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٣ الانخفاض في القيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الهامة، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد جزء كبير من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها ممكن أن تكون ما زالت خاضعة لأنشطة إلزامية للتماشي مع إجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها).

١١/٣ مزايا الموظفين

مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين وتتضمن الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

ويتم قياس مطلوبات مزايا الموظفين المستحقة قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقررة المتوقع تقديمها من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي تتعلق بخطة المنافع المحددة. خطة مزايا نهاية الخدمة للموظفين تمثل القيمة الحالية لالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين سنويا بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المزايا والتي تحتوي على شروط تقارب نفس شروط العقد.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكاليف الخدمة الحالية والسابقة والمحمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المستحقة المحددة الناتجة عن تعديلات أو تخفيضات الخطة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين. يتم ادراج هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات الخبرة الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تتم فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٣ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم إثبات استحقاق الزكاة وضريبة الدخل وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة والضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٣/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي - نتيجة لحدث في الماضي - على الشركة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذاً بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

ان الموجودات والمطلوبات المحتملة هي الحقوق المحتملة والالتزامات التي تنشأ عن أحداث ماضية والتي سوف يتم تأكيد حدوثها أو عدم حدوثها عن طريق حدوث أحد الأحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي ليست تحت سيطرة الشركة.

١٤/٣ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تُعرف السيطرة على إحدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعلياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

إيراد الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة أنها تستحقه مقابل تلك الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

- ١- تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.
- ٢- وجود التزام أداء.
- ٣- تحديد سعر المعاملة.
- ٤- توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء.
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حساباتها:

- موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع والخدمات بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع والخدمات.
- تحديد بضائع أو خدمات مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع والخدمات المستقلة بالتزام الأداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع والخدمات مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أو الخدمات أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد الشركة بتحويل هذه البضائع والخدمات إلى العميل بشكل منفصل، وتعتبر جميع مبيعات الشركة مستقلة.
- المقابل المادي المتوقع أن تستحقه الشركة مقابل نقل هذه البضائع والخدمات. ان جميع مبيعات الشركة لها مقابل ثابت.
- توزيع سعر المعاملة على السلع أو الخدمات بموجب العقد.
- الوفاء بالتزام الأداء.

إيرادات أخرى

يتم اثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٣ المصروفات

يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة على أساس تكلفة الإنتاج أو الشراء والتسويات الجردية الخاصة بالمخزون. اما باقي المصاريف بما فيها مصاريف البيع والتسويق يتم تسجيلها عند انتقال مخاطر وملكية البضاعة المشتراة للشركة او عند استلام البضاعة.

مصروفات بيع وتوزيع

تتضمن مصروفات البيع والتوزيع جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات الشركة وتشمل مصروفات الإعلان ورسوم التسويق وتكاليف المبيعات غير المباشرة الأخرى. توزع المصروفات على أساس ثابت فيما بين مصروفات البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست على وجه التحديد مرتبطة بتكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع بالشركة. توزع المصروفات على أساس ثابت فيما بين مصروفات عمومية وإدارية ومصروفات البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

١٦/٣ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفض للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة المتاحة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل لحملة الأسهم. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدل لحملة الأسهم، لتعديل آثار كل الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل لأسهم والأسهم الممنوحة للموظفين إن وجدت.

١٧/٣ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري. ويتم تحديد الأسعار على أساس طريقه الأسعار غير المسيطر عليها والتي تحدد السعر بالرجوع الى أسعار السلع والخدمات المماثلة التي تباع او يتم الحصول عليها في سوق قابل للمقارنة الاقتصادية وإلى مشتري لا يرتبط بالبائع وعادة ما تكون بأسعار تفضيلية لصالح الشركة مقارنة بأسعار السوق.

١٨/٣ الاحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

تقوم الشركة بتعديل البيانات المالية إذا ظهر بعد فترة القوائم المالية دليلاً إضافياً على الشروط التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، بما في ذلك حدث يؤثر بطريقة غير مناسبة جزئياً أو كلياً على فرض الاستمرارية للشركة. يتم إجراء هذه التعديلات حتى تاريخ اعتماد مجلس الإدارة للبيانات المالية.

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الحكم وإجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات ومبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، ويتم الاعتراف بالتسويات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة الحالية والفتريات المستقبلية إذا كانت التسويات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية (تتمة)

إن الأحكام والتقديرات الهامة التالية لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- مدة عقد الإيجار.
- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات.
- الزكاة وضرائب الدخل.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.
- تقدير التزامات مزايا العاملين المحددة.
- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة.
- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.
- الحالات الطارئة.

فيما يلي معلومات حول الأمور الهامة الخاضعة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الاستهلاك والإطفاء للموجودات غير المتداولة

يتم الاعتراف بالاستهلاك والإطفاء لتخفيض تكلفه الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها للإنتاجية باستخدام أنسب الطرق لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. وتقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقه الاهلاك في نهاية كل مركز مالي وتحسب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

الزكاة والضرائب

عندما يكون مبلغ الزكاة والضريبة مطلوبات أو موجودات غير مؤكد، تعترف الشركة بالمخصص الذي يعكس أفضل تقدير للإدارة كنتيجة أكثر احتمالاً بناءً على الحقائق المعروفة في الاختصاص ذو الصلة. يتم تحميل أية فروقات زكوية وضريبية بين التقديرات والتقييمات الزكوية والضريبية النهائية على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي تم تكبدها، إلا إذا كان متوقعاً.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم احتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام النهج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان حيث تستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات. أعدت الشركة مصفوفة لاحتساب المخصص بناءً على خبراتها السابقة والمعدلة للاخذ في الاعتبار النظرة المستقبلية للمحصلات والظروف الاقتصادية ذات الصلة.

إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تراجع الشركة في نهاية كل مركز مالي القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض في قيمه. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت).

الظوارئ

بطبيعتها، لن يتم ظهور الحالات الطارئة إلا عند وقوع أو فشل وقوع حدث أو أكثر. إن تقييم مثل هذه الحالات الطارئة يتضمن بطبيعتها ممارسة حكم وتقديرات مهمة لنتائج الأحداث المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية (تتمة)

مزايا العاملين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اکتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل. ان التغييرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية للالتزام المعاش التقاعدي.

تقوم الشركة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة للالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

راجع الإيضاح رقم ١١ لمزيد من الإفصاح عن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالتزام استحقاقات التقاعد.

٥- رأس المال

شركة المشروعات السياحية (شمس) شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، يبلغ رأس مالها ١٠١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة الى ١٠,١٥٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وقد تم الاكتتاب في جميع أسهمها وسددت بالكامل.

بناءً على اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤١هـ الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م تم التوصية للجمعية العامة غير العادية في اجتماعها القادم بتخفيض رأس مال الشركة ومن ثم زيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولية وذلك لمقتضيات مصلحة العمل ودعمًا لخططها الاستثمارية المستقبلية. وتخضع توصية خفض رأس المال إلى موافقة الجهات الرسمية، والجمعية العامة الغير عادية للشركة. على أن تكون كالتالي:

أ) تخفيض رأس مال الشركة

التوصية بخفض رأس مال الشركة وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة والتي بلغت ٢٠,٨٠٧,٢٥٤ ريال سعودي أي ما نسبته ٢٠,٥٠% من رأس مال الشركة البالغ ١٠١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض ٨٠,٦٩٢,٧٤٦ ريال سعودي.

ويصبح عدد أسهمها بعد التخفيض كالتالي: -

عدد الأسهم قبل التخفيض	عدد الأسهم بعد التخفيض	الأسهم الملغاه لاطفاء الخسائر
١٠,١٥٠,٠٠٠	٨,٠٦٩,٢٧٥	٢,٠٨٠,٧٢٥

ب) زيادة رأس مال الشركة

التوصية بزيادة رأس مال الشركة من خلال الاكتتاب بحقوق الأولوية وذلك لمقتضيات مصلحة العمل وإستراتيجية الشركة ولما تحتاجه الشركة من سيولة لازمة لتنويع استثماراتها خلال الفترة المقبلة، ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض وقبل الزيادة ٨٠,٦٩٢,٧٤٦ ريال سعودي، ليصبح بعد الزيادة ١٦١,٣٨٥,٤٩٢ ريال سعودي.

ويصبح عدد أسهمها بعد الزيادة كالتالي: -

عدد الأسهم بعد التخفيض وقبل الزيادة	عدد الأسهم بعد الزيادة	عدد الأسهم التي سوف يتم الاكتتاب بها لزيادة رأس المال
٨,٠٦٩,٢٧٥	١٦,١٣٨,٥٤٩	٨,٠٦٩,٢٧٥

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	مباني ومرافق	معدات المارينا	سيارات	الات ومعدات مارينا	أثاث وأجهزه	عدد وادوات	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
١ يناير ٢٠١٩	١١١,٦٠١,٨٣٤	٥,٥٧٩,١٨٦	٢,٦٩٧,٠٩٦	١,١٠٣,٢٦٤	١٥,٢٤٩,٤٦٦	٨٤٦,٠٨٦	٩٧٨,٥٤٦	١٣٨,٠٥٥,٤٧٨
الإضافات	١,٥٠٠,٥٨٧	-	٦,٧٣٠	-	٢٥٠,٥٨٣	٦٦,٩١٩	١٣٥,٣٠٩	١,٩٦٠,١٢٨
التحويلات	-	-	(٤٨٥,٤٠٠)	-	-	-	(٧٩٤,٠٤٦)	(١,٢٧٩,٤٤٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١٣,١٠٢,٤٢١	٥,٥٧٩,١٨٦	٢,٢١٨,٤٢٦	١,١٠٣,٢٦٤	١٥,٥٠٠,٠٤٩	٩١٣,٠٠٥	٣١٩,٨٠٩	١٣٨,٧٣٦,١٦٠
الإضافات	٢٦١,٥٨٠	-	-	-	٨٣,٢٧٧	-	٨٣٧,٩٥٩	١,١٨٢,٨١٦
تحويلات	٤٢٧,١١٨	-	١٠,٦٩٦	-	١٨٧,٠٢١	-	(٦٢٤,٨٣٥)	-
استبعاذات	-	-	(٦٠,٥٠٠)	-	-	-	-	(٦٠,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٣,٧٩١,١١٩	٥,٥٧٩,١٨٦	٢,١٦٨,٦٢٢	١,١٠٣,٢٦٤	١٥,٧٧٠,٣٤٧	٩١٣,٠٠٥	٥٣٢,٩٣٣	١٣٩,٨٥٨,٤٧٦
الإستهلاك	٦٣,٨٨٤,٠٦٨	١,٢١٩,١١٣	٢,٤١٦,٧٤٣	٤١٧,٤٣٠	٩,٩٧٥,٤٩٥	٦٩٩,٩٣١	-	٧٨,٦١٢,٧٨٠
استهلاك السنة	٤,٠١٧,٢٢٨	٣٤٧,٢٦٢	٢٠٥,٨٨٢	١١٠,٧٣٨	١,١٦٧,٧٧٦	٧٤,٤٦٩	-	٥,٩٢٣,٣٥٥
استهلاك الاستبعاذات	-	-	(٤٨٥,٤٠٠)	-	-	-	-	(٤٨٥,٤٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٧,٩٠١,٢٩٦	١,٥٦٦,٣٧٥	٢,١٣٧,٢٢٥	٥٢٨,١٦٨	١١,١٤٣,٢٧١	٧٧٤,٤٠٠	-	٨٤,٠٥٠,٧٣٥
استهلاك السنة	٤,١١٢,٠٣٥	٣٤٨,٢١٨	٦٥,٦٢٢	١١١,٠٤٤	١,٠٨٧,٥١٠	٦٩,١٠٢	-	٥,٧٩٣,٥٣١
استهلاك الاستبعاذات	-	-	(٦٠,٥٠٠)	-	-	-	-	(٦٠,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢,٠١٣,٣٣١	١,٩١٤,٥٩٣	٢,١٤٢,٣٤٧	٦٣٩,٢١٢	١٢,٢٣٠,٧٨١	٨٤٣,٥٠٢	-	٨٩,٧٨٣,٧٦٦
صافي القيمة الدفترية	٤١,٧٧٧,٧٨٨	٣,٦٦٤,٥٩٣	٢٦,٢٧٥	٤٦٤,٠٥٢	٣,٥٣٩,٥٦٦	٦٩,٥٠٣	٥٣٢,٩٣٣	٥٠,٠٧٤,٧١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٥,٢٠١,١٢٥	٤,٠١٢,٨١١	٨١,٢٠١	٥٧٥,٠٩٦	٤,٣٥٦,٧٧٨	١٣٨,٦٠٥	٣١٩,٨٠٩	٥٤,٦٨٥,٤٢٥

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)
يتم توزيع الاهلاك كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٧٢٦,٩١٥	٥,٥٩٣,٠٩٧
١٩٦,٤٤٠	٢٠٠,٤٣٤
٥,٩٢٣,٣٥٥	٥,٧٩٣,٥٣١

تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ١٦)
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ١٨)
الرصيد في نهاية السنة

٧- استثمارات عقارية، صافي

الاجمالي	اثاث واجهزة	مبانى	اراضى	التكلفة
١٠,٣١٢,٠٣٣	٣٩٤,٩٢٧	٦,٩١٧,١٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	إضافات
١٠,٣١٢,٠٣٣	٣٩٤,٩٢٧	٦,٩١٧,١٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	الإضافات
١٠,٣١٢,٠٣٣	٣٩٤,٩٢٧	٦,٩١٧,١٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠٨٩,٩٠٥	٢٩٥,٨٠٠	٢,٧٩٤,١٠٥	-	١ يناير ٢٠١٩
٢١٣,٠٦١	٢٦,٣٥٨	١٨٦,٧٠٣	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)
٣,٣٠٢,٩٦٦	٣٢٢,١٥٨	٢,٩٨٠,٨٠٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣٣,٩٤١	٢٦,٤٣٠	٢٠٧,٥١١	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)
٣,٥٣٦,٩٠٧	٣٤٨,٥٨٨	٣,١٨٨,٣١٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٧٧٥,١٢٦	٤٦,٣٣٩	٣,٧٢٨,٧٨٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٧,٠٠٩,٠٦٧	٧٢,٧٦٩	٣,٩٣٦,٢٩٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عملاء رسوم الخدمات	عملاء ايجار سنوي	عملاء ايجار عقار	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١/٨)
٦,٩٣٦,١٣١	٥,٦٨٢,٠٨٠				
٢٨١,٠٠٠	٢٨١,٠٠٠				
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠				
٧,٩٦٧,١٣١	٦,٧١٣,٠٨٠				
(٢,٤٢٨,٢٦٣)	(٣,٥١٥,٨٠١)				
٥,٥٣٨,٨٦٨	٣,١٩٧,٢٧٩				

١/٨ حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في بداية السنة	المكون خلال العام (إيضاح رقم ١٨)	الرصيد في نهاية السنة
٦٩٥,٤١٩	٢,٤٢٨,٢٦٣			
١,٧٣٢,٨٤٤	١,٠٨٧,٥٣٨			
٢,٤٢٨,٢٦٣	٣,٥١٥,٨٠١			

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥٥,٠٩٢	٥٥٤,٧٧٩
٢,٠٨٣,١٢٧	٢,٦٧٤,٣٠٩
١٧٥,٨٣٥	٦٦,٦٦١
٣,٠١٤,٠٥٤	٣,٢٩٥,٧٤٩
-	(٢,٦٢٨,٦٢٨)
٣,٠١٤,٠٥٤	٦٦٧,١٢١

مصروفات مدفوعة مقدماً
موردين دفعات مقدمة
عهد وسلف

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح رقم ١/٩)

١/٩ حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-
-	٢,٦٢٨,٦٢٨
-	٢,٦٢٨,٦٢٨

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال العام (إيضاح رقم ١٨)
الرصيد في نهاية السنة

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١٦٩	٥٧,٤٤٦
١١,٥٤٦,٦٥٣	١٥,٧١٩,٤٤٥
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١

نقد في الصندوق
نقد لدي البنوك

١١- مخصص مكافأه نهاية الخدمة

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٧٨,٧٥٨	١,١٧٩,٦٥١
٢٩٠,٠٤١	٢١٣,٨٨٣
١٠٩,١٦٨	٥٤,٦٨٧
(٤٩٨,٣١٦)	(٢٤٣,٣٤٩)
١,١٧٩,٦٥١	١,٢٠٤,٨٧٢

الرصيد الافتتاحي كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة
خسائر إكتوارية
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٤٠%	٢,١٥%
٣,٤٠%	٣%
٤٠,١٠	٤٠,٧٧
٧,٦٨	٧,٣٧

معامل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب طويل الأجل
متوسط اعمار الموظفين
متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مخصص مكافأه نهاية الخدمة (تتمة)

تحليل الحساسية في خطة التزام المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة المئوية السنوية	معدل الخصم
(بالريالات السعودية)		%	
١,٠٩٥,٠٩٤	١,١٢١,٧٨١	% ١ +	ارتفاع
١,٢٧٦,١٩١	١,٢٩٩,٣١٢	% ١ -	انخفاض
التغيرات المتوقعة في الرواتب			
١,٢٨١,٠٢٤	١,٣٠٣,٤٧٧	% ١ +	ارتفاع
١,٠٨٩,٣٤٨	١,١١٦,٥٠٥	% ١ -	انخفاض

١٢- مصروفات مستحقة ودمم دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٦٦,١٣٧	١,٤٩٢,٣٤١	مصروفات مستحقة
١٣٥,٥٣٢	٢٩٥,٤٢١	عملاء دفعات مقدمة
٢٣٨,٠٦٨	٨٨٩,٨٣٨	دائنون متنوعون
١٨٠,٠٠٣	١٨٠,٠٠٣	دائنو توزيعات
٥٢,٢٩٣	٥١,٩٤٥	تأمينات اجتماعية
١,٥٧٢,٠٣٣	٢,٩٠٩,٥٤٨	

١٣- زكاة مستحقة

١/١٣ احتساب مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٨,٨٦٣,٧٢٠)	(٧,٤٥٤,٥٥٩)	صافي الخسارة قبل الزكاة
٢,٥٢٢,٨٨٥	٥,٨٩٦,٣٤٩	المخصصات
(٦,٣٤٠,٨٣٥)	(١,٥٥٨,٢١٠)	صافي الخسارة المعدلة
١٠١,٥٠٠,٠٠٠	١٠١,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	احتياطي نظامي
-	١٧٣,٧٦٢	اخرى
(٢٢,٢٢٥,٦٩٥)	(٢٦,٥٢٠,٣٠٣)	الخسائر المبقة المتراكمة
(٦,٣٤٠,٨٣٥)	(١,٥٥٨,٢١٠)	صافي الخسارة المعدلة
١,٥٨٥,٠٢٦	٣,٣٦٤,٥٦٥	المخصصات
(٥٤,٦٨٥,٤٢٣)	(٥٠,٠٧٤,٧١٠)	ممتلكات ومعدات، صافي
(٧,٠٠٩,٠٦٩)	(٦,٧٧٥,١٢٦)	استثمارات عقارية
١٥,٧٣٧,١٢٥	٢٣,٠٢٣,٠٩٩	الوعاء الزكوي
٣٩٣,٤٢٨	٥٧٥,٥٧٧	الزكاة بواقع ٢,٥%

٢/١٣ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩,٤١٢,٦٧٧	٧٩٣,٧٩٩	الرصيد في بداية السنة
-	١٧,١٥٢	فروق الزكاة
(٥,٤٧٢,٠٧٩)	-	رد الزيادة في الزكاة المستحقة
٤٠٠,٣٧٢	١٤٨,٠٩٢	تسويات زكاة
٣٩٣,٤٢٨	٥٧٥,٥٧٧	المكون خلال السنة
(٣,٩٤٠,٥٩٩)	(٩٣٥,٦٣٠)	المسدد من الزكاة خلال السنة
٧٩٣,٧٩٩	٥٩٨,٩٩٠	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- زكاة مستحقة (تتمة)

٣/١٣ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وسددت المستحق عليها بموجب هذه القرارات. وتسلمت الشركة الربط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الاعوام من ١٩٩٦ م حتى عام ٢٠١٠ م، وترتب عليها وجود فروقات مستحقة على الشركة بمبلغ ٧,٩٨٦,٧٩٤ ريال سعودي، وبناءاً على توصية لجنة المراجعة باجتماعها في ٣١ مارس ٢٠١٣ م، تم تعليية الفروقات على حساب المخصص، وقامت إدارة الشركة بإبرام عقد مع أحد المكاتب الاستشارية للتحقق من صحة الفروقات التي تطالب بها الهيئة العامة للزكاة والدخل للفترة من ١٩٩٦ م وحتى عام ٢٠١٠ م.

قام مجلس الإدارة المنتخب في ٢٨ مايو ٢٠١٨ م، بالإعتراض على الربوطات الزكوية المقدمة من الهيئة العامة للزكاة والدخل للفترة من ١٩٩٦ م وحتى ٢٠١٠ م وكما قام المجلس المنتخب بتعيين أحد بيوت الخبرة الزكوية للتحقق من صحة الفروقات التي تطالب بها الهيئة العامة للزكاة والدخل للفترة محل الخلاف. وبعد تقديم المستندات المؤيدة لإعتراض الشركة تم الوصول لإتفاق مع لجنة تسوية المطالبات الزكوية بالهيئة العامة للزكاة والدخل خلال الربع الأول لعام ٢٠١٩ م، وذلك بتخفيض قيمة المطالبات عن الفترة محل الخلاف من مبلغ ٧,٩٨٦,٧٩٤ ريال سعودي لتصبح بمبلغ ٣,٦٠٠,٠٢١ ريال سعودي وعليه يكون إجمالي الفرق لصالح الشركة بمبلغ ٤,٣٨٦,٧٧٣ ريال سعودي، والذي بدوره إنعكس إيجاباً على القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٩ م، علماً بأنه تم تقسيط قيمة التسويات على ٦ أقساط.

تسلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م وتم الموافقة على الربط الزكوي بمبلغ ١٤٨,٠٩٢ ريال سعودي.

١٤- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	-	رصيد أول السنة
-	١,٩٦٦,٣٠٠	المكون خلال السنة (إيضاح رقم ٢٠)
-	١,٩٦٦,٣٠٠	رصيد آخر السنة

يتمثل مخصص المطالبات في قيمة المخصص المكون بخصوص قضية شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة بناء على صك الحكم الابتدائي الصادر بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ م والذي حكم فيه برفض الدعوي المقامة ضد شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة، وبناء على رأي المستشار القانوني فإنه من المتوقع الحكم لصالح شركة المشروعات السياحية (شمس) لدي المحكمة الإستئنافية. وفي حالة اذا خسرت الشركة القضية أمام محمة الاستئناف فإن الشركة لا تلتزم إلا في حدود حصتها في رأس مال شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة (إيضاح رقم ٢٠)

١٥- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٣١٩,٣١٦	١١,٤٧٠,١٨٥	إيرادات التأجير اليومي
٤,٩٤٩,٢٧٧	٤,٢٨٨,٣٤٨	إيرادات خدمات ورسوم أخرى
٤٢٠,٠٠٠	٢٩٧,٧٤٢	إيرادات تأجير سنوي
١٢,٦٨٨,٥٩٣	١٦,٠٥٦,٢٧٥	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٧٢٦,٩١٥	٥,٥٩٣,٠٩٧	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح رقم ٦)
١,١٠٣,٤٨٨	٨٨٧,١٤٧	مرتبات ومزايا الموظفين
٣٢,٤٦٦	٣١,٦٥٠	إيجار
٤٦٥,١٧٠	٣٨١,٤٤٢	حراسات أمنية
٩٧,٥٤٩	١١١,٤٢٨	تأمين طبي
١٤٣,٠١٩	٣٥٩,٧٩٣	رسوم حكومية
١,٢٨٥,٥٢٩	١,٥٧٩,٩٤٢	صيانة وإصلاح
٢١٠,٦٨٢	٢٢٧,٠٣٣	ضيافة
٤٩,٤٣٥	٥٩,٩٤٦	عمولات بنكية
١٤,٣١٠	٨,٣١١	قرطاسية ومطبوعات
٩٤٧,٣٧٧	٨٥٥,٦١٨	كهرباء ومياه
١٣,٠٩٥	١٣٧	هاتف وبريد
٢٤٩,٦٣٣	٢٢٢,٦٥٠	نظافة
١٧٧,٩٢٦	١٣٦,٦٣٨	محروقات
٢٠٦,٦٠٧	٢٥,٦٠٣	حفلات
١٧٨,٨٣٢	١٤٢,٠٧٠	أخرى
١٠,٩٠٢,٠٣٣	١٠,٦٢٢,٥٠٥	

١٧- مصروفات تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٠٦,١٦٢	٥١١,٠٢٨	رواتب واجور
٢٣٨,٥١٩	٣٩,١٥٦	فعاليات ومهرجانات
٥,٥٢٤	-	قرطاسية ومطبوعات
٢,١٤٩	١,٥٠٠	ضيافة
-	٢١,٨٣٩	رسوم حكومية
٧٤,١٦٢	١٥,٦٣٤	دعاية وإعلان
٥١,٨٧٧	٥٣,٦٣٦	تأمين طبي
١٩,١١٢	١٣١,٦٠٠	أخرى
١,١٩٧,٥٠٥	٧٧٤,٣٩٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٢٠٩,٩١٠	٣,٧٧٢,٩٤٨	مرتبات ومزايا الموظفين
١٩٦,٤٤٠	٢٠٠,٤٣٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح رقم ٦)
٢١٣,٠٦١	٢٣٣,٩٤١	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)
٢٠٢,٧٨٥	١٦٣,٢٩٥	إيجار
١١,٥٣١	١٩,٨٦٩	هاتف وبريد
١٨٠,٣٥٣	١٩٤,٨٤٩	تامين طبي
٧٠١,٠٦٢	١,١١٤,٨٧٠	رسوم حكومية
٨٢٦,٨١٧	٥٩٥,٦٨٥	اتعاب مهنية
٥,٤٦٠	٤٨,١٧٤	صيانة وإصلاح
٣٢,٠٨٧	٣٥,٦٣٤	ضيافة
١,٨٢٩	٣,٥٤٧	عمولات بنكية
٧٥,٤٧٢	-	دعاية وعلان
٢٤,٧٥٠	-	دورات تدريبية
١٣,٦٩٥	٢١,١٩٣	قرطاسية ومطبوعات
١٠,١٥٢	٢,٩٠٠	كهرباء ومياه
٣٩,١٨٥	-	نظافة
٣١,٢٢٣	-	محروقات
-	٢,٦٢٨,٦٢٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح رقم ٩)
١,٧٣٢,٨٤٤	١,٠٨٧,٥٣٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ٨)
٢١,٢٩٢	٣,٤٨٨	انتقالات
٧٩٤,٠٤٦	-	ديون معدومة (إيضاح رقم ٦)
٢١,٦٧٨	٩٥,٩٣٢	اخرى
١٠,٣٤٥,٦٧٢	١٠,٢٢٢,٩٢٥	

١٩- الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال سعودي يتمثل رسوم تنازل شاليهات خلال السنة.

٢٠- الالتزامات المحتملة

قام مجلس إدارة الشركة بالموافقة على توقيع مذكرة تفاهم بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ والموافق ١٤ فبراير ٢٠١٩ م وذلك للاستحواذ على جزء من حصص الملاك بمجموعة شركات حماية والتي تشمل كلاً من:

- شركة سعود خليفة مدعج ال فصام وشركاه لنقل الأموال والذهب والمجوهرات والأحجار.
- شركة سعود خليفة مدعج ال فصام وشركاه للخدمات الأمنية المدنية الخاصة.
- شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة.

قام مجلس إدارة الشركة في ٤ ذوالقعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠١٩ م ببطلان عقد دخول الشركة في شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة وعدم المضي قدماً بالاستحواذ على شركة سعود خليفة مدعج ال فصام وشركاه لنقل الأموال والذهب والمجوهرات والأحجار وشركة سعود خليفة مدعج ال فصام وشركاه للخدمات الأمنية المدنية الخاصة. وذلك نتيجة لاكتشاف التزامات مالية جوهرية مستحقة على شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة لم يسبق الإفصاح عنها لشركة شمس من قبل ملاك الشركة ولم تظهر في القوائم المالية المدققة للشركة وتقرير الفحص المالي النافي للجهالة.

وجدير بالذكر أن شركة "شمس" قد تداركت الأمر سريعاً وبادرت باتخاذ ما يلزم من إجراءات ولم تقم بتحويل أي مبالغ نقدية حتى تاريخه لشركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة بسبب إيقاف الحسابات البنكية لشركة حماية، ولن يتم سداد أي مبالغ نقدية خاصة بهذا الشأن كنتيجة لتلك الإجراءات.

وعلى ذلك يوجد التزامات محتملة بقيمة قدرها ١٠ مليون ريال سعودي وهي تمثل قيمة التعاقد لحين صدور الحكم في القضية المرفوعة من شركة شمس علي شركة حماية، وبناء على رأي المستشار القانوني للشركة من المتوقع الحكم لصالح الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- الالتزامات المحتملة (تتمة)

بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ م تم صدور صك بالحكم الابتدائي والذي حكم بأغلبية الاعضاء برفض الدعوي، وبناءً على رأي المستشار القانوني إن هذا الحكم ابتدائي ليس له أي حجية ولا يغير من الواقع شيئاً ولا يكون له حجة أو إعتبار إلا في حالة تصديقه من محكمة الاستئناف أو عدم الاعتراض عليه. ويرى المستشار إنه من المتوقع الحكم لصالح شركة المشروعات السياحية (شمس) وقامت الشركة تحوطاً بتكوين مخصص مطالبات في حدود احتمالية عدم الحكم لصالح الشركة وذلك في حدود حصة الشركة في رأس مال شركة حماية لمعدات الامن والسلامة (إيضاح رقم ١٤).

٢١- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام للأدوات المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية).

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على المناطق التي يندر القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

١/٢١ تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		موجودات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥,٥٣٨,٨٦٨	٣,١٩٧,٢٧٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٠١٤,٠٥٤	٦٦٧,١٢١	ذمم مدينة أخرى
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١	نقد وما في حكمه
٢٠,١٠٠,٧٤٤	١٩,٦٤١,٢٩١	إجمالي الأصول المالية
		مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٥٦,٩٣٥	١٦٨,٦٦٦	ذمم دائنة تجارية
١,٥٧٢,٠٣٣	٢,٩٠٩,٥٤٨	ذمم دائنة أخرى
١,٩٢٨,٩٦٨	٣,٠٧٨,٢١٤	إجمالي المطلوبات المتداولة

٢/٢١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد. تطبق الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		موجودات مالية
٥,٥٣٨,٨٦٨	٣,١٩٧,٢٧٩	ذمم مدينة تجارية
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١	نقد وما في حكمه
٣,٠١٤,٠٥٤	٦٦٧,١٢١	ذمم مدينة أخرى
٢٠,١٠٠,٧٤٤	١٩,٦٤١,٢٩١	إجمالي الموجودات المالية
		المطلوبات المالية
٣٥٦,٩٣٥	١٦٨,٦٦٦	ذمم دائنة تجارية
١,٥٧٢,٠٣٣	٢,٩٠٩,٥٤٨	ذمم دائنة أخرى
١,٩٢٨,٩٦٨	٣,٠٧٨,٢١٤	إجمالي المطلوبات المالية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢/٢١ مخاطر الائتمان (تتمة)

نظراً لعلاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الإعتبار لمركزها المالي للعملاء، لا تتوقع إدارة الشركة عدم قيام تلك الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة باستثناء الديون التجارية التي تعتبر مشكوك فيها.

تقتصر المعاملات المصرفية على فروع البنوك المحلية والدولية ذات التصنيف الائتماني كبير. ترى الإدارة أن الرصيد المتبقي لدى البنوك والمؤسسات المالية بدون تصنيف رسمي هو مؤسسات مالية عالية الجدارة الائتمانية.

٣/٢١ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها الشركة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً.

يتم العرض على مجلس إدارة الشركة التدفقات النقدية المستقبلية لمدة ١٢ شهراً على أساس شهري بالإضافة إلى معلومات عن الأرصدة النقدية. في نهاية السنة المالية، أشارت هذه التوقعات إلى أن الشركة تتوقع أن يكون لديها موارد نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها في ظل جميع الظروف المتوقعة بشكل معقول.

تتم إدارة مخاطر السيولة لكل شركة مركزياً من خلال إدارة الخزانة بالشركة. يتم تحديد الخطة المستقبلية للشركة ويتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة مسبقاً، مما يمكن من توقع متطلبات الشركة النقدية، يتم تقديم طلب الموافقة من مجلس إدارة الشركة.

تتكون المطلوبات المالية الجارية للشركة من ذمم دائنة تجارية المستحقة الدفع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. من المتوقع تسوية هذه المطلوبات خلال ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي، وتتوقع الشركة توفر أموال كافية للقيام بذلك.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

أقل من ٣ شهور	التدفقات النقدية التعاقدية	الرصيد المستحق	
١٦٨,٦٦٦	١٦٨,٦٦٦	١٦٨,٦٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٩٠٩,٥٤٨	٢,٩٠٩,٥٤٨	٢,٩٠٩,٥٤٨	ذمم دائنة تجارية
٣,٠٧٨,٢١٤	٣,٠٧٨,٢١٤	٣,٠٧٨,٢١٤	مصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة
٣٥٦,٩٣٥	٣٥٦,٩٣٥	٣٥٦,٩٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥٧٢,٠٣٣	١,٥٧٢,٠٣٣	١,٥٧٢,٠٣٣	ذمم دائنة تجارية
١,٩٢٨,٩٦٨	١,٩٢٨,٩٦٨	١,٩٢٨,٩٦٨	مصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة

٤/٢١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على دخل الشركة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية بسبب التقلبات في قيمة الأدوات المالية ذات الصلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العوائد.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة) ٤/٢١ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية

مخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتابع الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر القيمة العادلة للشركة ليست كبيرة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث لا تتأثر القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب تغير في أسعار الفائدة بالسوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة العادلة.

تحليل الحساسية

تنتشأ الحساسية تجاه مخاطر أسعار الفائدة من عدم مقابلة الموجودات المالية بالمطلوبات المالية ذات ميعاد استحقاق واحد أو تتكرر في فترة معينة.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال النشاط المعتاد، حيث أن جميع المعاملات الهامة للشركة خلال السنة بالريال السعودي والدولار الأمريكي ولا توجد مخاطر جوهرية مرتبطة بالرصيد المحدد بالدولار الأمريكي منذ صرف الريال السعودي إلى الدولار الأمريكي. لا يعتبر عرض الشركة لمخاطر العملات الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي أمراً جوهرياً. تتعرض الشركة لمخاطر العملات على المدينين الأجانب والدائنين التجاريين الأجانب باليورو والجنه الإسترليني. إن إجمالي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ التقارير غير جوهرية.

٥/٢١ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية تمثل السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو تحويل لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهرية عن قيمها الدفترية.

٦/٢١ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

وتماشياً مع الشركات المثيلة في الصناعة، تدير الشركة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمارات المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتكون رأس المال الإجمالي من حقوق المساهمين كما هو موضح في المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما يعادله). المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٢٠١٩م كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦,٨٤٨,٣٧٦	٣,٩٠٢,٤١٨	إجمالي الديون
(١٥,٧٧٦,٨٩١)	(١١,٥٤٧,٨٢٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
(٨,٩٢٨,٥١٥)	(٧,٦٤٥,٤٠٤)	صافي الديون
٦٩,٦٤٢,٧٥١	٧٧,٨٩٢,٨١٨	إجمالي حقوق الملكية
٦٠,٧١٤,٢٣٦	٧٠,٢٤٧,٤١٤	إجمالي رأس المال الموظف
%٦,٨٠	%٩,١٨	نسبة الديون

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- نصيب السهم من (الخسارة)
يتم إحتساب نصيب السهم من (الخسارة) بقسمة صافي (الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتضمن قيمة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة في مرتبات ومزايا وما في حكمها والخاصة بالإدارة العليا بمبلغ ١,٨١٧,٣٣٨ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٦٢٧,٨١٣ ريال سعودي).

٢٤- أرقام المقارنة
أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

٢٥- الأحداث اللاحقة
تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-19) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر في جميع أنحاء دولة الصين ومنها إلى أغلب دول العالم مما أدى إلى اتخاذ العديد من دول العالم للعديد من الإجراءات الاحترازية مثل وقف العمل في منشآت ومؤسسات القطاع الحكومي والخاص ووقف حركة النقل والتبادل التجاري مما تسبب في اضطرابات في الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية حول العالم.

وتعتبر الإدارة هذه الأحداث من الأحداث التي لا تتطلب تعديل للقوائم المالية للشركة نتيجة الموقف غير المستقر والذي يتسم بالتطور السريع ويدراسة الأثر المالي لتلك الأحداث والإجراءات على الشركة تشير الإدارة إلى تأثر إيراداتها بشكل كبير، والخاصة بتشغيل المنتج التابع لها "منتجع شاطئ النخيل"، حيث أثرت فترة الحظر على استقبال المستأجرين خلال فترات الحظر والتي تجاوزت ٧٠ يوماً من نصف العام الأول ٢٠٢٠.

٢٦- اعتماد القوائم المالية
اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١م.