

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل



فهرس

<u>صفحة</u>	
٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٦ - 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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م 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 للمراجعين والمحاسبين.

## 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 التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور 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:

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر
<b>الاعتراف بالإيرادات</b>	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت إيرادات الشركة ١٠,٠٠٠,٩١٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥,٩٧٥,٧٢٣ ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات: <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم تصميم وتنفيذ وإختبار مدي فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات،</li> <li>فحص حركة الإيرادات التي تمت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة،</li> <li>إجراء اختبارات الفحص المستندي والإجراءات التحليلية.</li> </ul>
يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية بسبب: <ul style="list-style-type: none"> <li>كبير حجم المعاملات.</li> <li>تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الأيراد.</li> </ul> توضح السياسة المحاسبية للشركة كيفية تحقق الأيراد كما تم ذكره بالإيضاح رقم ٢ وتم عرض تحليل الإيرادات بالإيضاح رقم ١٥.	

## معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٢

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 نبدى 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 محرفة 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 للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 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 خطأ جوهرى عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد 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 جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية 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، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 لفعال 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 الخراشي وشركاه

عبدالله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:  
٠٣ أبريل ٢٠٢٣ م  
١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٧,٣٠٩,٧٦٤	٤٨,٧٤١,٨٩٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦,٥٤١,٨٢٤	٦,٣١٤,٩٢٤	٧	استثمارات عقارية، صافي
٥٣,٨٥١,٥٨٨	٥٥,٠٥٦,٨١٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٥١١,٥٩٠	٤,٨٠٨,٢٦٠	٨	الذمم المدينة، صافي
٨٠٣,٤٢٨	١,١٥٥,٠٠٨	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٣,٣١٧,٣٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	١٠	النقد وما في حكمه
١٦,٦٣٢,٣٢١	٥١٥,٦٥٨,٩٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٠,٤٨٣,٩٠٩	٥٧٠,٧١٥,٨٠٤		إجمالي الموجودات
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٥	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١		الاحتياطي النظامي
(٤٠,٥٦٧)	(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)		الخسائر المتراكمة
٥٥,٤٣٩,٤٨٤	٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩		إجمالي حقوق المساهمين
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٣٤٢,٨٦٦	١,٢٥٣,٦٥٠	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٤٢,٨٦٦	١,٢٥٣,٦٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٧٨٣,٢٢٧	٨٢٥,٤٩٩		الذمم دائنة
٤,٣٩٢,٨٢٠	١١,٣١٦,٥١٨	١٢	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧,٧٦٥,٥٣٤	٥,٧٩٢,٧٠٧	١٤	مخصص مطالبات
٧٥٩,٩٧٨	٧١٧,٥٨١	١٣	زكاة مستحقة
١٣,٧٠١,٥٥٩	١٨,٦٥٢,٣٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٠٤٤,٤٢٥	١٩,٩٠٥,٩٥٥		إجمالي المطلوبات
٧٠,٤٨٣,٩٠٩	٥٧٠,٧١٥,٨٠٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب التنفيذي  
عبدالله بن عمر السوييم

المدير المالي  
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	العمليات المستمرة
١٥,٩٧٥,٧٢٣	١٠,٠٠٠,٩١٤	١٥	الإيرادات
(١٠,٨٢٩,١٣٩)	(٨,٨٩٣,١٨٢)	١٦	تكلفة الإيرادات
٥,١٤٦,٥٨٤	١,١٠٧,٧٣٢		إجمالي الربح
(١,٠٦٦,٤٦٤)	(١,٣٩٠,٨٣٨)	١٧	مصاريف البيع والتوزيع
(١١,٢٤٧,٣٥٤)	(١١,٥٩٠,٢١٥)	١٨	المصروفات الإدارية
(٥,٧٩٩,٢٣٤)	-	١٤	مصروفات مخصصات المطالبات
-	٢,٣٩٣,٢٧٩	٩	رد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	١,٩٧٢,٨٢٧	١٤	رد مخصص مطالبات محتمله
٨٤,٤٦٠	٧٨٩,٣٠٧	١٩	أرباح أخرى
(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	(٦,٧١٧,٩٠٨)		صافي (خسارة) قبل الزكاة
(١,١٥٤,٤١٩)	(٥١٥,٠٠٠)	١٣	الزكاة
(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	(٧,٢٣٢,٩٠٨)		صافي (الخسارة) للسنة
(١٦٦,٨٤٠)	١٦٣,٨٥١	١١	الدخل الشامل الأخر
(١٦٦,٨٤٠)	١٦٣,٨٥١		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة
(١٤,٢٠٣,٢٦٧)	(٧,٠٦٩,٠٥٧)		مكاسب (خسارة) إعادة القياس من منافع نهاية الخدمة للموظفين
			صافي الدخل الشامل الأخر
			إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
(١,٣١)	(٠,٧٠)	٢٢	ربحية السهم
(١,٤٢)	(٠,٧٥)	٢٢	صافي (خسارة) السهم قبل الزكاة
			صافي (خسارة) السهم

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب التنفيذي  
عبدالله بن عمر السويلم

المدير المالي  
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦٩,٦٤٢,٧٥١	(٣٤,٧٧٠,٣٧٠)	٢,٩١٣,١٢١	١٠١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٤٨,٩٣٣,٠٧٠	-	(٤٨,٩٣٣,٠٧٠)	تخفيض رأس المال
(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	-	-	صافي خسارة السنة
(١٦٦,٨٤٠)	(١٦٦,٨٤٠)	-	-	(الخسائر) الاكتوارية
(١٤,٢٠٣,٢٦٧)	(١٤,٢٠٣,٢٦٧)	-	-	اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
٥٥,٤٣٩,٤٨٤	(٤٠,٥٦٧)	٢,٩١٣,١٢١	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٥,٤٣٩,٤٨٤	(٤٠,٥٦٧)	٢,٩١٣,١٢١	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠	-	-	٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠	١١ زيادة رأس المال
(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)	(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)	-	-	مصاريف زيادة رأس المال
(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(٧,٢٣٢,٩٠٨)	-	-	خسارة السنة
١٦٣,٨٥١	١٦٣,٨٥١	-	-	الأرباح الاكتوارية
(٧,٠٦٩,٠٥٧)	(٧,٠٦٩,٠٥٧)	-	-	اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩	(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٥ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب التنفيذي  
عبدالله بن عمر السويلم

المدير المالي  
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	(٦,٧١٧,٩٠٨)	<b>الأنشطة التشغيلية:</b> صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٥,٧٤٢,٨٨٩	٦,١٥٧,٨٤١	تعديلات للبنود الغير النقدية:
٢٣٣,٣٠٢	٢٢٦,٩٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٧٨,٦٤٩	(٢,٣٩٣,٢٧٩)	استهلاك الاستثمارات العقارية
٥,٧٩٩,٢٣٤	(١,٩٧٢,٨٢٧)	الخصائر الائتمانية المتوقعة
-	٥٥٧,٦٢٣	مخصصات المطالبات
٢٠١,٠٧١	٢٢٠,٧٠٧	ديون معدومة
٤٣٣,٧٥٤	(٣٠,٤٣٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٠٦,٨٩١	(٣,٩٥١,٣٧٨)	أرباح بيع أصول
(٧٩٢,٩٦٠)	(٤٦١,٠١٤)	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل</b>
(١٣٦,٣٠٧)	(٣٥١,٥٨٠)	التغييرات في رأس المال العامل
٤٣٦,٨٤٠	٤٢,٢٧٢	الذمم التجارية
١,٦٦٠,٩٩٣	٦,٩٢٣,٦٩٨	المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى، بالصافي
٢,١٧٥,٤٥٧	٢,٢٠١,٩٩٨	الذمم الدائنة
(٢٢٩,٩١٧)	(١٤٦,٠٧٢)	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩٩٣,٤٣١)	(٥٥٧,٣٩٧)	<b>التدفقات النقدية التشغيلية بعد التغييرات في رأس المال العامل</b>
٩٥٢,١٠٩	١,٤٩٨,٥٢٩	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		زكاة مدفوعة
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٣,٤١١,٦٩٧)	(٧,٥٨٩,٩٧٠)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</b>
-	٣٠,٤٣٥	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤١١,٦٩٧)	(٧,٥٥٩,٥٣٥)	متحصلات بيع أصول
-	٥٠٢,٤٣٩,٤٢٢	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
-	٥٠٢,٤٣٩,٤٢٢	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</b>
		إصدار أسهم حقوق أولوية بالصافي
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
(٢,٤٥٩,٥٨٨)	٤٩٦,٣٧٨,٤١٦	التغير في أرصدة النقد وما يعادله
١٥,٧٧٦,٨٩١	١٣,٣١٧,٣٠٣	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٣,٣١٧,٣٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب التنفيذي  
عبدالله بن عمر السويلم

المدير المالي  
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(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 ١٤١٢ هـ الموافق ١ أغسطس ١٩٩١ م.

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 الأرض المؤجرة من أمانة مدينة الدمام لمدة ٤٠ سنة من تاريخ ١ محرم ١٤١٠ هـ الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩ م وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠ هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩ م. دون وجود تحديد بالعقد على إمكانية تجديد الأيجار.

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:

شركة المشروعات السياحية شمس برقم سجل فرعي ٢٠٥٢١٠٣٤٠٠ الصادر من مدينة الدمام  
شركة المشروعات السياحية شمس برقم سجل فرعي ٢٠٥٢١٠٣٤٠١ الصادر من مدينة الدمام

٢- أسس الأعداد

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، يجب على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات 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 ٢٠٢٢ م.

٢/٢ أعداد 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 أعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات 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 ريال سعودي إلا إذا تم ذكر غير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الاعداد (تتمة)

٣/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أدناه تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

أ- معايير جديدة ومعدلة ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية

تعديلات على المعيار	الوصف	ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	تعديلات على المعيار
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ بالمائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، فإن الكيان يشمل فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين الكيان (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر حستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.	العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢	المعيار المحاسبي ٣٧
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ و ٩ والمعيار المحاسبي رقم ٤١	التحسينات السنوية على معايير IFRS ٢٠٢٠-٢٠١٨	١ يناير ٢٠٢٢	
المعيار الدولي للتقارير المالية ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تبنيها لأول مرة بعد انشركة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة التراكمية. المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة البعالة.	الممتلكات والألات والمعدات: العائدات السابقة الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢	المعيار المحاسبي رقم ١٦
تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩.	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الاعداد (تتمة)  
٣/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ب- معايير جديدة ومعدلة صادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

تعديلات على المعيار	الوصف	ساري المفعول للسنوات السنية التي تبدأ في أو بعد	تعديلات على المعيار
هذا معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية ٤) الذي صدر في عام ٢٠٠٥.	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية أن تمارس المنشأة حقها في التأجيل، وذلك فقط في حالة المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	تصنيف الخصوم على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣	المعيار المحاسبي ١
يتناول هذا التعديل مساعدة الكيانات في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في بياناتها المالية.	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢
تساعد هذه التعديلات المتمثلة بتعريف التقديرات المحاسبية المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	المعيار المحاسبي ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣	المعيار المحاسبي ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر ناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 الأعداد إيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

### ١/٣ ترجمة العملات الأجنبية

#### ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة 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 المقومة بعملة 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 لصادفي 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.

### 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.

إيضاحات حول الفوائيم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات 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 والآلات 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 الاستهلاكات.

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

وبالنسبة للإضافات والاستعدادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر الإقتناء أو الرسمة وحتى الشهر الذي تم فيه استبعاد 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 المتوقعين 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 والآلات 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 والآلات 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 والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الاستهلاك).
- 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 تكبدها. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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 تتراعى 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.

ترج 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 تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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 الاستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط. ويتم تقييم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية اخذاً في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالنقود 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 مدرجا بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 وقبل 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 وتفاصيلها المالية بشكل مستقل عن أنشطة الشركة وتم توبيخها على أنها محتفظ بها بغرض البيع أو تم استبعادها وفي حالة قياسها بشكل مستقل عن نشاط الشركة أو بشكل جغرافي أو تشغيلي 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 التغييرات. 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، والمطلوبات 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 الإيضاح 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 الأمور المتعلقة بالموجودات والمطلوبات.

لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات، برئاسة رئيس القطاع المالي، هو الهيئة الحاكمة لوضع والتنفيذ اللاحق لسياسات إدارة الأصول والالتزامات المالية للشركة. وهي تضمن تنفيذ استراتيجيات وتحقيق أهداف إدارة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة، والتي يتم تنفيذها من قبل إدارة 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 إدارة النقدية المركزية للإشراف من قبل المدير المالي والذي يتحقق من تطبيق الاستراتيجيات و/أو العمليات مع المبادئ التوجيهية المعتمدة والقرارات التي اتخذها مجلس الإدارة.





إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٧/٣ إدارة مخاطر الاعمال (تتمة)

##### مخاطر الائتمان

##### إدارة المخاطر الائتمانية

إن مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر عدم قدرة الطرف الاخر (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

بانتظام، 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 سيولة 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 التغييرات 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 العمولات

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي مبدئياً 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 مطفأة،
- 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 المطفأة 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 ٢٠٢٢ م  
(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 كمقاساة 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  
العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة  
المطفأة  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق ملكية  
بالقيمة العادلة من  
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 الفوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(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 لاحقاً 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
  - حوالت 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) حوالت 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 تبرم 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 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 تباين 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 ٢٠٢٢م  
(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 إثبات 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 ملاحظاتها 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 الشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة أن تتلقاها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق 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 تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقطرة 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 للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقطرة 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 والمحتملة 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 انتهاء 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 الأخر.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٢/٣ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم إثبات استحقاق للزكاة 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.

إن 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. إن جميع مبيعات الشركة لها مقابل ثابت.
- توزيع سعر المعاملة على السلع أو الخدمات بموجب العقد.
- الوفاء بالتزام الأداء.

#### إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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. أما باقي المصاريف بما فيها مصاريف البيع والتسويق يتم تسجيلها عند انتقال مخاطر وملكية البضاعة المشتراة للشركة أو 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 لبست 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 إلى أسعار السلع والخدمات المماثلة التي تباع أو 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 الأحداث 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.

#### ١٩/٣ إستثمارات عقارية

الإستثمارات العقارية هي أصول غير متداولة مقتناه بغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل المعتاد أو إستخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم تسجيل العقارات المحتفظ بها لتنمية رأس المال و / أو الإستفادة من إيجاراتها "كإستثمارات عقارية" تدرج الإستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة.

#### ٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية

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

يتم مراجعة التقديرات والإفترضات 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 والفترة المستقبلية إذا كانت التسويات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(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 والألات والمعدات.
  - العمر الإنتاجي للاستثمارات العقارية.
  - الزكاة وضرائب الدخل.
  - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.
  - تقدير التزامات مزايا العاملين المحددة.
  - الانخفاض في قيمة الذمم المدينة.
  - مخصص المخزون المتقادم وبطء 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 الإهلاك في نهاية كل مركز مالي وتحتسب 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 للمنتجات والظروف الاقتصادية ذات الصلة.

#### انخفاض 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 القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت).

#### الطوارئ

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 اكتواري 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 التغيرات 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 بالالتزام استحقاقات التقاعد.

#### ٥- رأس المال

شركة المشروعات السياحية (شمس) شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، يبلغ رأس مالها ٥٢,٥٦٦,٩٣٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٥,٢٥٦,٦٩٣ سهم، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وقد تم الاكتتاب في جميع أسهمها وسددت بالكامل.

خلال عام ٢٠٢١م أقر مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٥٢,٥٦٦,٩٣٠ ريال سعودي إلى ٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠ ريال سعودي من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠ ريال سعودي وتخضع توصية رأس المال الي موافقة الجهات الرسمية والجمعية العامة غير العادية للشركة

في ٢١-٠٨-٤٤٣٠هـ الموافق ٢٤-٠٣-٢٠٢٢م. أعلنت الشركة انها قدمت الملف إلى هيئة سوق المال تطلب فيه الموافقة على زيادة رأس المال المذكور اعلاء عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية. وأن زيادة رأس المال خاضعة للموافقات النظامية ذات العلاقة، بما يشمل موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة وفي ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢ أصدرت هيئة سوق المال الموافقة على زيادة رأس مال الشركة.

في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٢م قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال بمبلغ ٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية دعم رأس المال العامل وتعزيز الملائة المالية للشركة وإعادة تأهيل المنتجع الحالي الواقع بالمنطقة الشرقية والدخول في استثمارات بالقطاع السياحي دعماً لرؤية المملكة ٢٠٣٠م والتي تهدف أحد ركائزها إلى زيادة وتطوير مرافق الضيافة والخدمات السياحية الأخرى وبما يتماشى مع الخطط المستقبلية للهيئة العامة للترفيه.

في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م أعلنت الشركة عن نتائج الطرح وفي ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م استلمت الشركة صافي متحصلات الطرح. لقد استوفت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال المذكور اعلاء خلال السنة الحاليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

أصبح عدد أسهم الشركة بعد الزيادة كالتالي: -

عدد الأسهم قبل الزيادة	عدد الأسهم الزيادة كحقوق اولوية	عدد الأسهم بعد الزيادة
٥,٢٥٦,٦٩٣	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٥٧,٨٢٣,٦٢٣

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للمسئمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

الاجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	عدد ودوات	أثاث وأجهزة	الآلات ومعدات ماريتا	سيارات	معدات الماريتا	مباني ومرافق	مباني ومرافق
١٣٩,٨٥٨,٤٧٦	٥٢٢,٩٢٢	٩١٢,٥٥٥	١٥,٧٧٥,٣٤٧	١,١٠٣,٢٦٤	٢,١٦٨,٦٢٢	٥,٥٧٩,١٨٦	١١٣,٧٩١,١١٩	١١٣,٧٩١,١١٩
٣,٤١١,٦٩٧	٣,١٠٧,٢٢٩	١٨,٨٩٥	٩٨,٧١٦	-	٦٩,٥٥٥	-	١١٧,٨٥٧	١١٧,٨٥٧
-	(١,٧٤٨,٣٢٧)	٢٦,٥٩٢	١٧٩,٨٠١	-	٤٥٥,٥٥٥	٢٠٤,٧٩٦	١,٣٩٢,١٣٨	١,٣٩٢,١٣٨
(٤٣٢,٧٥٤)	(٤٣٢,٧٥٤)	-	-	-	-	-	-	-
١٤٢,٨٣٦,٤١٩	١,٤٥٨,٥٨١	٩٥٨,٤٩٢	١٦,٠٤٨,٨٦٤	١,١٠٣,٢٦٤	٢,٢٨٢,٦٢٢	٥,٧٨٣,٩٨٢	١١٥,٢٠١,١١٤	١١٥,٢٠١,١١٤
٧,٥٨٩,٩٧٠	٧,٠١٣,٨١٣	-	٣١٩,٢٥٥	-	-	-	٢٥٦,٩٥٢	٢٥٦,٩٥٢
-	(٣,٩٩٥,٥٤١)	-	٣٠٨,٥١٨	-	-	-	٣,٦٨٧,٥٢٣	٣,٦٨٧,٥٢٣
(١٣٠,٥٥٥)	-	-	-	-	(١٣٠,٥٥٥)	-	-	-
١٥٠,٢٩٦,٣٨٩	٤,٤٧٦,٣٥٢	٩٥٨,٤٩٢	١٦,٣٧٦,٥٨٧	١,١٠٣,٢٦٤	٢,١٥٢,٦٢٢	٥,٧٨٣,٩٨٢	١١٩,١٤٥,٥٨٩	١١٩,١٤٥,٥٨٩
٨٩,٧٨٣,٧٦٦	-	٨٤٣,٥٥٧	١٢,٢١٣,٥٥٩	٦٣٩,٢١٢	٢,١٣٥,٧٢٢	١,٩٠٩,٤٥٢	٧٢,٥٤٢,٣٦٤	٧٢,٥٤٢,٣٦٤
٥,٧٤٢,٨٨٩	-	٣٠,٩٨٨	١,٠٤٨,٥٤٨	١١٠,٧٤٠	١٨,٢٤١	٣٥٢,٤٥٦	٤,١٨١,٩١٦	٤,١٨١,٩١٦
٩٥,٥٢٦,٦٥٥	-	٨٧٤,٤٩٥	١٣,٢٦٢,١٠٧	٧٤٩,٩٥٢	٢,١٥٣,٩٦٣	٢,٢٦٦,٨٥٨	٧٦,٢٢٤,٢٨٠	٧٦,٢٢٤,٢٨٠
٦,١٥٧,٨٤١	-	٢٨,٩١٦	٩٢٢,٨٣٥	١١٠,٧٣٩	٤١,٥٩٥	٣٨٨,١١١	٤,٦٦٥,٦٤٥	٤,٦٦٥,٦٤٥
(١٣٠,٥٥٥)	-	-	-	-	(١٣٠,٥٥٥)	-	-	-
١٠١,٥٥٤,٤٩٦	-	٩٠٣,٤١١	١٤,١٨٤,٩٤٢	٨٦٠,٦٩١	٢,٠٦٥,٥٥٨	٢,٦٤٩,٩٦٩	٨٠,٨٨٩,٩٢٥	٨٠,٨٨٩,٩٢٥
٤٨,٧٤١,٨٩٣	٤,٤٧٦,٣٥٢	٥٥,٥٨١	٢,٤٩١,٦٤٥	٢٤٣,٥٧٣	٨٧,٦٦٤	٣,١٣٤,٥١٣	٣٨,٢٥٥,١٦٤	٣٨,٢٥٥,١٦٤
٤٧,٣٠٩,٧٦٤	١,٤٥٨,٥٨١	٨٣,٩٩٧	٢,٧٨٦,٧٥٧	٣٥٣,٣١٢	١٢٨,٦٥٩	٣,٥٢٢,١٢٤	٣٨,٩٧٦,٨٣٤	٣٨,٩٧٦,٨٣٤

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك السنوي

الاستهلاك الاستيعادات  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)

أقيمت المباني على أرض مستأجرة من أمانة الدمام لمدة ٤٠ سنة من تاريخ ١ محرم ١٤١٠ هـ الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩ م وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠ هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩ م. دون وجود تحديد بالعقد على إمكانية تجديد الإيجار.

يتم توزيع الاهلاك كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٥٥٢,٤١١	٥,٩٨٦,٠٠٨
١٩٠,٤٧٨	١٧١,٨٣٣
٥,٧٤٢,٨٨٩	٦,١٥٧,٨٤١

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

٧- استثمارات عقارية، صافي

التكلفة	اراضى	مباني	اثاث واجهزة	الاجملى
١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	٣٩٤,٩٢٧	١٠,٣١٢,٠٣٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	٣٩٤,٩٢٧	١٠,٣١٢,٠٣٣
الإضافات	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	٣٩٤,٦٢٧	١٠,٣١٢,٠٣٣
الإستهلاك	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢١ م	-	٣,١٨٨,٣١٩	٣٤٨,٥٨٨	٣,٥٣٦,٩٠٧
استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)	-	٢٠٦,٩٤٤	٢٦,٣٥٨	٢٣٣,٣٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢,٣٩٥,٢٦٣	٣٢٢,٢٣٠	٢,٧١٧,٤٩٣
استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)	-	٢٠٦,٩٤٤	١٩,٩٥٦	٢٢٦,٩٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٣,٦٠٢,٢٠٧	٣٠٢,٢٧٤	٣,٩٠٤,٤٨١
صافي القيمة الدفترية	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣١٤,٨٩٩	٢٥	٦,٣١٤,٩٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٢١,٨٤٣	١٩,٩٨١	٦,٥٤١,٨٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٢١,٨٤٣	١٩,٩٨١	٦,٥٤١,٨٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٦٢٦,٠٤٠	٦,٣٥٦,٩٣١
١٣٠,٠٠٠	٣٠٢,٥٠٠
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
٧,٥٠٦,٠٤٠	٧,٤٠٩,٤٣١
(٤,٩٩٤,٤٥٠)	(٢,٦٠١,١٧١)
٢,٥١١,٥٩٠	٤,٨٠٨,٢٦٠

عملاء رسوم الخدمات  
عملاء ايجار سنوي  
عملاء ايجار عقار

الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١/٨)

١/٨ حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٥١٥,٨٠١	٤,٩٩٤,٤٥٠
١,٤٧٨,٦٤٩	-
-	(٢,٣٩٣,٢٧٩)
٤,٩٩٤,٤٥٠	٢,٦٠١,١٧١

الرصيد الافتتاحي في ١ يناير  
مخصص الفترة  
انعكاس خلال العام  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٢٧,٧٢٨	٣٦٣,٦٧١
٢,٦٧١,٨٥٨	١,٦٧١,١٢٨
-	٥٩٩,٢٦٦
١٣٢,٤٧٠	١٩٢,٠٧١
٣,٤٣٢,٠٥٦	٢,٨٢٦,١٣٦
(٢,٦٢٨,٦٢٨)	(١,٦٧١,١٢٨)
٨٠٣,٤٢٨	١,١٥٥,٠٠٨

مصروفات مدفوعة مقدماً  
موردين دفعات مقدمة  
ايراد مستحق  
عهد وسلف

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

١/٩ حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٦٢٨,٦٢٨	٢,٦٢٨,٦٢٨
-	(٩٥٧,٥٠٠)
٢,٦٢٨,٦٢٨	١,٦٧١,١٢٨

الرصيد في بداية السنة  
انعكاس خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٠٤٧	٧٣,٠١٢
١٣,٣٠٤,٢٥٦	٩,٦٢٢,٧٠٧
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٣١٧,٣٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩

نقد في الصندوق  
نقد لدي البنوك  
\* ودائع قصيرة الاجل

\* ينمثل المبلغ في قيمه وديعة. مبرابه إسلامية قصيرة الاجل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مخصص مكافاه نهاية الخدمة

حركة مكافاه نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٢٠٤,٨٧٢	١,٣٤٤,٨٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
٢٠١,٠٧١	٢٢٠,٧٠٧	المحمل خلال السنة
١٦٦,٨٤٠	(١٦٣,٨٥١)	خسائر إكتوارية
(٢٢٩,٩١٧)	(١٤٦,٠٧٢)	المدفوع خلال السنة
١,٣٤٢,٨٦٦	١,٢٥٣,٦٥٠	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣%	٥%	معامل الخصم المستخدم
٣%	٣%	معدل زيادة الرواتب طويل الأجل
٣٨,٩٨	٣٨,١٢	متوسط اعمار الموظفين
٧,٨٥	٧,٢٦	متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة

تحليل الحساسية في خطة التزام المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	النسبة المئوية	
(بالريالات السعودية)		%	
١,٢٥٥,٤٤٣	١,١٦٦,١٩٧	٪ ١ +	معدل الخصم
١,٤٤١,٧٥٣	١,٣٥٣,٤٠٣	٪ ١ -	ارتفاع
			انخفاض
١,٤٤٧,٧١٩	١,٣٦٠,٩٨٨	٪ ١ +	التغيرات المتوقعة في الرواتب
١,٢٤٨,٥٣٢	١,١٥٨,١٢٨	٪ ١ -	ارتفاع
			انخفاض

١٢- مصروفات مستحقة و ذمم دائنة لخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢,٢٣٦,٤٠٨	٤,٦٣٥,٣٢٥	مصروفات مستحقة
٥٣٨,٥٢٣	٥,٠٧١,٩٩٦	دائنو توزيعات كسور لأسهم التخفيض وحقوق الاولية
٢٢٣,٧٩٣	١٤٠,٨٤٦	عملاء دفعات مقدمة
١٨٠,٠٠٣	١٨٠,٠٠٣	دائنو توزيعات
٦٢,٢٣٠	٦٢,٢٣٠	تأمينات
١,٢٠١,٨٦٣	١,٢٢٦,١١٨	دائنون متوعون
٤,٣٩٢,٨٢٠	١١,٣١٦,٥١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- زكاة مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١/١٣ احتساب مخصص الزكاة
(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	(٧,٠٦٩,٠٥٧)	صافي الخسارة قبل الزكاة
٧,٤٧٨,٩٥٤	٧٣٥,٧٠٧	المخصصات
(٥,٤٠٣,٠٥٤)	(٦,٣٣٣,٣٥٠)	صافي الخسارة المعدلة
٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٦٥,٥٢٨,٦٣٩	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	احتياطي نظامي
١,٩٨٧,٣٠٩	٧,١٣٦,٧٠٠	أخرى
-	(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)	مصاريف زيادة رأس المال
١٤,١٦٢,٧٠٠	(٤٠,٥٦٧)	الخسائر المبقاة المترتبة
٩,٠٨٥,٦٨٤	١١,٣٠٠,٥٣٠	المخصصات
(٤٧,٣٠٩,٧٦٤)	(٤٨,٧٤١,٨٩٣)	ممتلكات ومعدات، صافي
(٦,٥٤١,٨٢٤)	(٦,٣١٤,٩٢٤)	استثمارات عقارية، صافي
٢١,٤٦١,١٠٢	٢,٤٨٤,١٠٩	الوعاء الزكوي
٥٥٧,٣٩٧	٦٢,١٠٣	الزكاة بواقع ٢,٥٪

٢/١٣ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢/١٣ حركة مخصص الزكاة
٥٩٨,٩٩٠	٧٥٩,٩٧٨	الرصيد في بداية السنة
٥٥٧,٣٩٧	٤٥٢,٨٩٧	تسويات زكاة
٥٩٧,٠٢٢	٦٢,١٠٣	المكون خلال السنة
(٩٩٣,٤٣١)	(٥٥٧,٣٩٧)	المسدد من الزكاة خلال السنة
٧٥٩,٩٧٨	٧١٧,٥٨١	الرصيد في نهاية السنة

٣/١٣ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وسددت المستحق عليها بموجب هذه الأقرارات.

١٤- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤- مخصص مطالبات
١,٩٦٦,٣٠٠	٧,٧٦٥,٥٣٤	رصيد أول السنة
٥,٧٩٩,٢٣٤	-	المكون خلال السنة
-	(١,٩٧٢,٨٢٧)	انعكاس خلال السنة
٧,٧٦٥,٥٣٤	٥,٧٩٢,٧٠٧	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 الدعوى المقامة ضد شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة. وفي حالة إن خسرنا الشركة القضية أمام محكمة الاستئناف فإن الشركة لا تلتزم إلا في جنود حصتها في رأس مال شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة (ايضاح رقم ٢٠)، بالإضافة إلى مخصصات قضائية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١,٢٦٤,٣٦٢	٥,٨٧٠,٤٧٣
٣,٩٩١,٥١٦	٣,٦٠٩,٦٨٠
٧١٩,٨٤٥	٥٢٠,٧٦١
١٥,٩٧٥,٧٢٣	١٠,٠٠٠,٩١٤

إيرادات التأجير اليومي  
إيرادات خدمات ورسوم أخرى  
إيرادات تأجير سنوي

١٦- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٥,٥٥٢,٤١١	٥,٩٨٦,٠٠٨
٣,٠١٥,٧٨٣	١,٧١٥,٧٥٥
٣٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
٢٩٢,٧٠٠	٢٨٦,٥٤٣
٩٧٤,٩٥٧	٤٨١,١١٧
٢١٧,٢٤٢	١٠٦,١٩٨
٤١٥,٦٩٥	١١٩,٦٣٦
٣٢٩,٠٦٤	١٥٨,٤١٩
١,٢٨٧	٣,٥٠٦
١٠,٨٢٩,١٣٩	٨,٨٩٣,١٨٢

استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح ٦)  
رواتب وأجور الموظفين  
إيجار  
الرسوم الحكومية  
صيانة  
ضيافة  
الكهرباء والماء  
نظافة  
مصاريف أخرى  
الإجمالي

١٧- مصروفات تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٨٣١,١٢٦	١,٠٧٧,٥٥٨
١٠٧,١٦٠	٢٩,٨٢٦
١٧,٨٧٧	٤٧,٧٣١
٢٨,٢١٥	٢١,٥١٥
٣٩,٦٦٤	٥٢,٤٩٤
٢,٦٠٠	-
٣٩,٨٢٢	١٦١,٧١٤
١,٠٦٦,٤٦٤	١,٣٩٠,٨٣٨

رواتب وأجور  
فعاليات ومهرجانات  
ضيافة  
رسوم حكومية  
تأمين  
قرطاسية ومطبوعات  
دعايا وإعلان  
المجموع



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمتة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤٥٧,٣٣٨	٢,٨٨٠,٢٨٠	رواتب واجور
١٩٠,٢٩٩	١٧١,٨٣٣	استهلاك ممتلكات والأوت ومعدات
٢٣٣,٣٠٢	٢٢٦,٩٠٠	استهلاك استثمارات عقارية
١,٤٧٨,٦٥٤	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٨)
٢,٤١٣,٢٤١	٤,٠٥٨,٠٠٠	بدلات ومكافآت مجلس الإدارة
١٨,٩١٨	٤٤,٨٣٥	تأمين
٨٥٠,٥٣٩	٦١٩,٣٢٦	اتعاب مهنية
٢٨٦,٣٦٩	٣٤٨,١١٣	تأمين طبي
٥٤٤,٢٣٧	٦٣٨,٤٣٠	حرسات أمنية
-	٥٥٧,٦٢٣	ديون معنومة
٤٥٥,٢٩٤	٤١٨,٦٠١	رسوم حكومية
٤٦,٣٨٦	٦٤,١٧١	صيانة وإصلاح
١٨,٤٩١	١٦,٩٠٨	ضيافة
١٣١,٦٦٦	٧٠,٠٢١	عمولات بنكيه
٦٣,٩٩٣	-	غرامات
١٤٤,٨٤٦	٣٥,٥٢٨	قرطانية ومطبوعات
٧٠٢,٤٤٠	٨٦٠,٨٨٨	كهرباء ومياه
٢٥٤,٣٥٤	٢٠٦,١٩٤	سحروقات سيارات
٤٣٣,٧٥٤	-	إطفاء مشروع تحت الإنشاء (إيضاح ٦)
٢١٠,١٠٧	٤٠,٩٨٣	نظافة وأخرى متنوعة
٣١٣,١٢٦	٣٣١,٥٨١	هاتف وبريد وانترنت
١١,٢٤٧,٣٥٤	١١,٥٩٠,٢١٥	المجموع

١٩- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٩٧,٢٢٢	إيراد ودیعة مرابحة إسلامیة قصيرة الأجل
٣٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رسوم تنازل شاليهات
-	٣٠,٤٣٥	ربح بيع أصول رأسمالية
٤٩,٤٦٠	١٥١,٦٥٠	اخرى
٨٤,٤٦٠	٧٨٩,٣٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠- الالتزامات المحتملة

قام مجلس إدارة الشركة بالموافقة على توقيع مذكرة تفاهم بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ والموافق ١٤ فبراير ٢٠١٩م 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 ١٤٤٠هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠١٩م بإعلان 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 النافى 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 ٥,٦١٨,٠٠٠ 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.

#### ٢١- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام الأدوات 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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤,٨٠٨,٢٦٠	٢,٥١١,٥٩٠	موجودات مالية بالتكلفة المستهلكة
١,١٥٥,٠٠٨	٨٠٣,٤٢٨	ذمم مدينة تجارية
٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	١٣,٢١٧,٣٠٣	ذمم مدينة أخرى
٥١٥,٦٥٨,٩٨٧	١٦,٦٣٢,٣٢١	نقد وما في حكمه
		اجمالي الأصول المالية
٨٢٥,٤٩٩	٧٨٣,٢٢٧	مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة
١١,٣١٦,٥١٨	٤,٢٩٢,٨٢٠	ذمم دائنة تجارية
١٢,١٤٢,٠١٧	٥,١٧٦,٠٤٧	ذمم دائنة أخرى
		اجمالي المطلوبات المتداولة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٥١١,٥٩٠	٤,٨٠٨,٢٦٠	ذمم مدينة تجارية
٨٠٣,٤٢٨	١,١٥٥,٠٠٨	ذمم مدينة أخرى
١٣,٣١٧,٣٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	نقد وما في حكمه
١٦,٦٣٢,٣٢١	٥١٥,٦٥٨,٩٨٧	

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 منتظم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣/٢١ مخاطر السيولة (تتمة)

تتكون المطلوبات المالية الجارية للشركة من ذمم دائنة تجارية المستحقة الدفع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. من المتوقع تسوية هذه المطلوبات خلال ١٢ شهرًا 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	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٨٣,٢٢٧	٧٨٣,٢٢٧	٧٨٣,٢٢٧	ذمم دائنة تجارية
٤,٣٩٢,٨٢٠	٤,٣٩٢,٨٢٠	٤,٣٩٢,٨٢٠	مصروفات مستحقة
٥,١٧٦,٠٤٧	٥,١٧٦,٠٤٧	٥,١٧٦,٠٤٧	إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٢٥,٤٩٩	٨٢٥,٤٩٩	٨٢٥,٤٩٩	ذمم دائنة تجارية
١١,٣١٦,٥١٨	١١,٣١٦,٥١٨	١١,٣١٦,٥١٨	مصروفات مستحقة
١٢,١٤٢,٠١٧	١٢,١٤٢,٠١٧	١٢,١٤٢,٠١٧	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.

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 للقرارات 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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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 بالربح المحدد بالدولار الأمريكي منذ صرف الريال السعودي إلى الدولار الأمريكي. لا يعتبر تعرض الشركة لمخاطر العملات الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي أمراً جوهرياً. تتعرض الشركة لمخاطر العملات على المدينين الأجانب والدائنين التجاريين الأجانب باليورو والجنيه 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 لئداد 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الإستمرار 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 المسانلة مع مراعاة متطلبات الإستثمارات 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 ٢٠٢٢م، ٢٠٢١م كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩,٩٠٥,٩٥٥	١٥,٠٤٤,٤٢٥	إجمالي الديون
(٥٠٩,٦٩٥,٧١٩)	(١٣,٣١٧,٣٠٣)	يخصم: النقد وما في حكمه
(٤٨٩,٧٨٩,٧٦٤)	١,٧٢٧,١٢٢	صافي الديون
٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩	٥٥,٤٣٩,٤٨٤	إجمالي حقوق الملكية
٦١,٠٢٠,٠٨٥	٥٧,١٦٦,٦٠٦	إجمالي رأس المال الموظف
(٨,٠٣)	٠,٠٣	نسبة الديون

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	(٦,٧١٧,٩٠٨)
٩,٨٥٥,٠٦١	٩,٦٣٧,٢٧١
(١,٣١)	(٠,٧٠)

صافي (خسارة) قبل الزكاة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) ريال سعودي للسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	(٧,٢٣٢,٩٠٨)
٩,٨٥٥,٠٦١	٩,٦٣٧,٢٧١
(١,٤٢)	(٠,٧٥)

صافي خسارة السنة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) ريال سعودي للسهم

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل قيمة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة في مرتبات ومزايا وما في حكمها والخاصة بالإدارة العليا بمبلغ ٥,٤٥٠,٢٤١ ريال سعودي (٢٠٢١ : ٣,١٧٥,٧١٠ ريال سعودي).

٢٤- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تخصيص ١٠٪ من صافي دخلها للسنة لتكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس المال. يجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما تحقق هذه النسبة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٥- أرقام المقارنة

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

١/٢٥ إعادة التصنيف على قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٨٣,٢٢٧	١٧٧,٧٢١	٦٠٥,٥٠٦
٤,٣٩٢,٨٢٠	(١٧٧,٧٢١)	٤,٥٧٠,٥٤١

قائمة المركز المالي

النم الدائنه

مصروفات مستحقة وذمم دائنه اخرى

٢/٢٥ إعادة التصنيف على قائمة الأرباح أو الخسائر المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠,٨٢٩,١٣٩	(٢,٠٦٣,٣٧٣)	١٢,٨٩٢,٥١٢
١,٠٦٦,٤٦٤	(٤٦١)	١,٠٦٦,٩٢٥
١١,٢٤٧,٣٥٤	٢,٠٦٣,٨٣٤	٩,١٨٣,٥٢٠

قائمة الأرباح أو الخسائر

تكلفة الايرادات

مصاريف البيع والتوزيع

المصروفات الإدارية

٢٦- احداث لاحقه

انه بتاريخ ٢٠٢٣/١/١٦ استقال الرئيس التنفيذي الاستاذ علي عبدالله سلهم وتم قبول الاستقالة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١٦ على ان تسري اعتباراً من تاريخ قبول الاستقالة وذلك لظروفه الشخصية واسبابه الخاصة. وسيقوم العضو المنتدب بإدارة الشركة خلال الفترة القادمة.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.