

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقدير الفحص المحدود

لمراجعة الحسابات المستقل

لفترة ثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

رقم الغرفة ٣٣٦
٢٠٥٠٤١٥٧٢ سجل تجاري

شركة مساهمة سعودية - رأس المال ١٠١,٥٠٠,٠٠٠ رين

website:www.palmbeach-resort.com

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقلة
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

صفحة

- تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الأولية الموجزة
- { ١ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
- { ٢ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة عن فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
- { ٣ قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
- { ٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
- { ٢١-٥ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

تقرير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / المساهمين

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة المشروعات السياحية (شمس) - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م والمكونة من :
 - قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م .
 - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة عن فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م .
 - قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م .
 - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م .
 - الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة من رقم (١) إلى رقم (١٢) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م .
- إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص

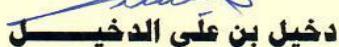
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص " فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيهه إستفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة وبالتالي لن نبدئ راي مراجعة .

الاستنتاج:

واستناداً إلى فحصنا ، لم يلفت إنتباها شئ يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

سجل رقم (١)


دخيل بن علي الدخيل

محاسب قانوني قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٩٦)



التاريخ ٢٠١٨/٠٧/٢٦

الموافق ١٤٣٩/١١/١٣

مكتب الرياض : ص. ب. ١٦٩٩٤ الرمز البريدي ١١٤٧٤ هاتف ٢٠٦٢١٢٨ (٤٧٧٧٧٠٦/٢٠٦٢١٢٨) فاكس : ٤٧٧٧٦٥٣ (٠١١)
مكتب الدمام : ص. ب. ٦٧٢٠ الرمز البريدي ٣١٤٥٢ هاتف : ٨٣٤٤٩٣٦ (٠١٣) ٨٣٤٤٨٩٥ (٠١٢)
مكتب بريدة : ص. ب. ٢٥٧١ الرمز البريدي ٥١٤٦١ - هاتف : ٣٢٤٩٩٢٢ (٠١٦) ٣٢٤٩٩٥٥ (٠١٦)
مكتب جدة : ص. ب. ٢٢٧٨٨ الرمز البريدي ٢١٤١٦ هاتف ٦٤٥١٩٥٠/٦٤٥١٩٨٠ (٠١٢) ٦٤٥١٩٥٠ (٠١٢) ٦٤٥٢٣٤٠ (٠١٢)
مكتب الباحة : هاتف ٧٢٧٦٢٥ (٠١٧) ٧٢٧٦٢٣ (٠١٧) فاكس : ٧٢٧٦١٢٣ (٠١٧)

شركة المشروعات السياحية (شمس)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قيمة المركز الصافي الأولية الموجهة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إضافة	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	غير منفعة	غير منفعة	منفعة
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	(٥)	٦٠,٥٣١,٤٤٤	٥٨,٣٧٨,٢٢٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	-	٣,٥٥٧,٤٢٢
عقارات استثمارية			١٣,١٤٠,٤٧٢
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٣,٢٧٣,٢٩٠	٧٥,٠٧٦,١٢٠
الموجودات المتداولة			
النفط المدينة - بالصافي	(٧)	٦,٦٧٦,٥٠٨	٥,٥٧٠,٨٢٧
الأرصدة المدينة الأخرى		٣,٥٣٦,٢٧٧	٣,٣٢٠,٤٥٥
النقد وباقي حكمه		٢٦,٨٤٠,١١٩	٢٤,٠٤١,٣٢٩
اجمالي الموجودات المتداولة		٣٢,٠٥٢,٩٠٢	٣٢,٩٣٢,٢١١
اجمالي الموجودات		١٠٥,٥٢٦,١٩٤	١٠٨,٠٠٨,٧٣١
حقوق الملكية والمطلوبات			
رأس المال			١٠١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نفسي			٢,٩١٣,١٢١
خسائر متراكمة			(٨,٠٠٧,٢١٣)
اجمالي حقوق الملكية			٩٦,٤٠٥,٧٠٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافحة نهاية الخدمة	(٨)	١,٣٢٧,٩٨٥	١,١٤٢,٦٧٧
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٣٢٧,٩٨٥	١,١٤٢,٦٧٧
المطلوبات المتداولة			
نفط دائنة - موردين		١١٦,٠٠٧	١٠٩,٩٥٧
أرصدة دائنة أخرى		١,٨٧٧,٠٠٦	٨٢٩,٦٧٣
مخصص الزكاة الشرعية	(٨)	٩,٠٩٥,٠٣٩	٩,٤٧٨,٧٠٦
اجمالي المطلوبات المتداولة		١١,٤١٨,٣٣٦	١١,٤١٨,٣٣٦
اجمالي المطلوبات		١٢,٤١٦,٠٠٧	١١,٦٣٠,٠٢٣
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٠٥,٥٢٦,١٩٤	١٠٨,٠٠٨,٧٣١

العضو المنتدب

ناصر بن راشد الناصر

رئيس الحسابات
انجليزي

(يشكل لإصدار مرئية من رقم (١) بـ رقم (٣) حرفاً لا يخرج من هذه المذكرة مالية إيرادية موجهة)



١١



(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير منتهية)

لفترة الثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

	اليبيان	إيجاص	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	الفترة ذاتها في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	البيان
الإيرادات			٦,٨٥٦,٨٩٤	٦,٢٠٣,٧٦٣	٦,٨٥٦,٨٩٤
تكليف الخدمات			(٤,٦١٣,١١١)	(٥,٢٦٥,٨٢٩)	(٤,٦١٣,١١١)
أجمالي الربح			٢,٢٤٣,٧٨٣	٩٣٧,٩٣٤	٢,٢٤٣,٧٨٣
إيرادات العقار الاستثماري وآخر			٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠
مصاريف تسويقية			(٥١٠,١٧٩)	(٦٠٦,٥٦٥)	(٥١٠,١٧٩)
مصاريف إدارية وعمومية			(٢,٦٥٠,٨٤١)	(٣,١٩٦,٩٢٠)	(٢,٦٥٠,٨٤١)
صافي (خسارة) ربح من النشاط قبل الزكاة			(٤١٧,٢٣٧)	(٢,٨٦٥,٥٥١)	(٤١٧,٢٣٧)
الزكاة			(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)
صافي (خسارة) ربح الفترة			(٨٤٧,٢٣٧)	(٣,٢٩٥,٥٥١)	(٨٤٧,٢٣٧)
أجمالي (الخسارة) الربح الشاملة للفترة			-	-	-
ربحية السهم			(٨٤٧,٢٣٧)	(٣,٢٩٥,٥٥١)	(٨٤٧,٢٣٧)
صافي (خسارة) ربح السهم من النشاط			١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠
صافي (خسارة) ربح السهم			١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠
متوسط عدد الأسهم خلال الفترة					

العضو المنتدب

نادر بن راشد الناصر

رئيس مجلس إدارة
اليبيان

(تشكل الإيجاصات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية لأولية الموجزة)

شمس

١٢١





شركة الشمس و عائلات السياحية (شمس)
 (شركة مساهمة مغربية)
 لخدمة النخيل في حقوق الملكية الإدارية والمحظوظ
 لفترة الممتدة ابتدءاً من ٣٠ يونيو ١٩٢٠م
 (جميع المبالغ يطلب بالرواتب السعودية مالم يذكر غير ذلك)

البيان	رس المال	احتياطي نفاذ	المجموع
الرصيد في ٣٠ يونيو (مصدقه)	١٠١,٥٠,٠٠٠	٢,٨٨,٠٠,٦٧	٩٦,٠٧٥,١١٥
تصفي (خسائر) الفترة	—	—	(٨٢,٧,٢٣٧)
الدخل الشامل للفترة	—	—	—
الرصيد في ٣٠ يونيو ١٧ (غير مدققة)	١٠١,٥٠,٠٠٠	٢,٨٨,٠٠,٦٧	(٩٠,١٥٢,١٨٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ١٣ (٨٠,٠٧,٤١٣)	١٠١,٥٠,٠٠٠	٢,٩١٣,٦١٢	٩٥,٢٢٧,٨٧٨
تصفي (خسائر) الفترة	—	—	(٣٠,٢٩٥,٥٥١)
الدخل الشامل للفترة	—	—	—
الرصيد في ٣٠ يونيو ١٨ (غير مدققة)	١٠١,٥٠,٠٠٠	٢,٩١٣,٦١٢	(٩٣,١١,٠١٥٧)
تصفي (الدخل)	١٠١,٥٠,٠٠٠	٢,٩١٣,٦١٢	(١١,٣٠,٢,٩٦٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ١٨ (غير مدققة)	١٠١,٥٠,٠٠٠	٢,٩١٣,٦١٢	٩٣,١١,٠١٥٧

العضو المنتدب
 رئيس المحكمة
 ناصر بن راشد الناصر

(تسكى الإعتماد موافق من رقم (١٧) في يوم (١٣) جون لا ينكر من هذه الموافقة بأي وجه)

٢٤

Al-Sumus

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة عربية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدققة)

للفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

للفترة السنة اشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
<u>غير مدققة</u>	<u>غير مدققة</u>

البيان

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (خسارة) ربح الفترة

التعديلات

استهلاك

التغيرات في رأس المال العامل

نجم مدينة - بالصافي

أرصدة مدينة أخرى

نجم دائنة - موردين

أرصدة دائنة أخرى

أرباح مؤجلة عن أقساط غير مسددة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص الزكاة الشرعية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه كما في ٠١ يناير

النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو

معاملات غير نقدية :-

تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى أصول ثابتة

العضو المنتدب

نادر بن راشد الناصر



رقم (١) اي رقم (١٣) حرفاً لا يخرج من هذه التفاصيل المالية الأولية الموجزة



شركة المشروعات السياحية

(شمس)



س.ت. ٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة مساهمة سعودية تابعة لـ الكوكب للتنمية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (١) : معلومات عن الشركة والنشاط :-

(أ) تأسيس الشركة :-

شركة المشروعات السياحية (شمس) هي شركة مساهمة عامة سعودية - تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (٢٠٥٠٢١٥٧٢) الصادر من وزارة التجارة والصناعة بمدينة الدمام بتاريخ ٢٠ حرم ١٤١٢هـ الموافق (١٨٦٩ م).

(ب) طبيعة ونشاط الشركة :

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وإدارة المنتجعات والمنشآت السياحية ، ويشمل ذلك الشاليهات ، المويشيات ، الفنادق ، الحدائق ، المطاعم ، المدن الترفيهية ، الملعب الرياضية ، المسابح ، الإستراحات ، محطات الخدمة المركبة وكافة الخدمات التي تحتاجها المنتجعات السياحية .
 يتمثل النشاط الرئيس للشركة في المشروع السياحي الوحيد (منتجع شاطئ النخيل) والمقام على الأرض المؤجرة من أمانة مدينة الدمام لمدة ٤٠ سنة من ١٤١٠/٠١/٢٠٠٩/٨ حتى ١٤٥٠/٥/١٤هـ الموافق ٢٠٢٩ م دون وجود تحديد بالعقد على إمكانية تجديد الإيجار .

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

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

تشتمل القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية بيانها :-

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

(ج) رأس مال الشركة :

شركة المشروعات السياحية (شمس) شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية برمز (١٠١,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى ١٠,١٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية (١٠) ريال للسهم الواحد وقد تم الإكتتاب في جميع أسهمها وسدلت بالكامل .
 - بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٢ الموافق ١٤٣٢/٣/١٩هـ قامت لجنة المراجعة بإصدار توصياتها لخوض رأس مال الشركة بناءً على دراسة وضع الشركة المالي .

- بتاريخ ٢٠١٣/٦/٢٠م قام مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم ٢٠١٣/٠٦/١٤٦ باتخاذ قرار الغاء خفض رأس المال بناءً على توصية لجنة المراجعة والتي كان قد أوصي بها المجلس في جلسة الثالثة عشر والمعقدة بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٢ الموافق ١٤٣٢/٣/١٩هـ .

{٥}



شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خير ذلك)

- بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٤م قام مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم ١٤٧/٦/٢٠١٣م بدراسة زيادة رأس مال الشركة من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال وذلك لتوفير السيولة اللازمة لزيادة إستثمارات الشركة في القطاع السياحي .
- قامت الشركة بالتعاقد مع مجموعة مستشارين (ماليين وقانونيين) لدراسة توصية المجلس وخاصة بزيادة رأس مال الشركة والمقررة بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٣م وعرضها على مجلس الإدارة .
- بتاريخ ٩/١٤/٢٠١٤م قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الحادي عشر رقم ١٥٠/٤٠/١٤٠م برفع توصية للجمعية العامة الغير عادية بزيادة رأس مال الشركة وذلك بطرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٩٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال مشروطة بالحصول على موافقة الجهات الرسمية .
- بتاريخ ٢٠/٤/٢٠١٤م قرر مجلس الإدارة في جلسته رقم ١٥٢/٤٠/١٤٠م بتعيين شركة الاستثمار كابيتال مستشاراً مالياً ومديراً للإكتتاب في أسهم حقوق أولوية .
- بتاريخ ٣٠/٤/٢٠١٤م إطلع مجلس الإدارة في جلسته على العقود المقدمة عن طريق مدير الإكتتاب (شركة الاستثمار كابيتال) على أعمال الفحص المرتبطة بعمله .

(د) السنة المالية :

السنة المالية للشركة أثنا عشر شهراً تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

(هـ) عملة العرض والنشاط :

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة وكافة الأرقام يتم تقريرها لأقرب ريال إلا إذا تم الإشارة إلى غير ذلك .

إيضاح رقم (٢) : أساس الإعداد :-

(١-٢) بيان الالتزام :

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١/١٢/٢٠١٧م ، إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

{٦}



س.ت ٢٠٠٠٢١٥٧٢

شركة مساهمة سعودية المركز الرئيس للtravel

رقم الغرفة ٣٣٦

سجل تجاري ٢٠٠٠٢١٥٧٢

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م ، تلزم اللوائح المطبقة بالشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كجزء من المتطلبات قامت الشركة بإعداد هذه القوائم .

وفقاً لتعليم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على الشركة تطبيق موجز التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية .

وحيث أن هذه القوائم المالية تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وعليه فقد تم تطبيق المعيار الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية ، قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة إذا كانت هذه السياسات سارية .

يوجد شرح عن أهم التغيرات الحامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تم عرضها في إيضاح (٤) .

(٢-٢) أساس القياس :

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجدت) والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، إضافة إلى ذلك ، تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الإستحقاق ومفهوم الإستمارية .

(٣-٢) استخدام الأحكام والتقديرات :

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الحامة التي تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات المسجلة ، ويتم تقسيم هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات بصورة مستناداً إلى خبرة إدارة الشركة وبعض العوامل الأخرى المتضمنة الحصول على إستشارات مهنية وتوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات السائدة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير والفترات اللاحقة (إن وجدت) .

{٧}



شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (٣) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :-

(١-٣) الأصول المالية - الإعتراف والقياس :

عند الإعتراف الأولى يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تثلق القيمة العادلة ، إلا إذا كان الترتيب يتالف فعلياً من معاملة قabil وعندها يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة بعد الإعتراف يتم تطبيق نموذج التكلفة المطلقة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية .

(٢-٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية :

في نهاية السنة المالية يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على إنخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطلقة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على إنخفاض القيمة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك السنة ، يحدد قيمة الإنخفاض في القيمة ك Kamiyi :

أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة العادلة فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر للإنخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .

ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة العادلة فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه .

ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطلقة فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية .

(٣-٣) الذمم المدينة والقروض :

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ إستحقاق أكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية السنة المالية المعد عنها التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة ، تشمل القروض والذمم المدينة وحسابات المدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد في الصندوق ولدي البنك .

(٤-٣) : المديون التجاريون :

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء وأصحاب المنفعة عن الخدمات الموداه لهم في سياق العمل المعتمد يتم إثبات المدينون بقيمة الخدمات الأصلية ناقصاً لأي مبالغ مشكوك في تحصيلها ، يتم إجراء تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ ، تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها في مقابل مخصص الديون المشكوك فيها (إن



شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٥-٣) النقد وما في حكمه :

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصندوق ، وأرصدة لدى البنك وودائع تحت الطلب يمكن تحويلها إلى نقد خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إقتنائها .

٦-٣) العقارات الاستثمارية :

هي الإستثمارات المملوكة لغرض الحصول على إيجارات أو / ولزيادة قيمتها وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتمد أو لاستخدامها في الإنتاج أو لتقدم خدمة أو أغراض إدارية .
أما العقارات المملوكة للشركة والتي تولى الشركة إدارتها وتشغيلها (المتجمع بما فيه من شاليهات ووحدات ومرافق) فيتم إدراجها ضمن العقارات والممتلكات باعتبارها تمثل النشاط الخاص بالشركة وأيما ترتبط بعضها البعض كوحدة واحدة وتعد جميع الوحدات وجميع الخدمات المرتبطة بها خاضعة لإدارة الشركة .

ويقاس العقار الاستثماري إبتداءً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وجميع النفقات الأخرى المرتبطة بإقناع العقار بشكل مباشر . وتطبق الشركة غرudge التكلفة كسياسة محاسبية على جميع عقاراًها الاستثمارية بعد القياس الأول والذي يتطلب إظهارها بالتكلفة المستهلكة وبعد خصم أي جمع خسائر هبوط حيث أن غرudge القيمة العادلة للإستثمارات العقارية غير معترف به في المعايير المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٧-٣) ممتلكات ومعدات :

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم جمع الاستهلاك وجمع خسارة الهبوط في القيمة (أن وجدت) ويتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي :-

على مدى عمر عقد إيجار أرض المتجمع أو على مدى عمر الإنشاءات أيهما أقل	مباني ومرافق شاليهات ووحدات (متجمع شاطئي النخيل)
%٢٥ - ١٠	أثاث وأجهزة وسيارات وأخرى
%٦٣	مبني الخبر

تراجع طريقة الإستهلاك المطبقة على الأصل على الأقل في نهاية كل سنة مالية ، وإذا وجد تغير مهم في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل فإنه يتم تغيير الطريقة بوصفه تغير في تقدير محاسبي لتعكس النمط المتغير . تحدد أرباح وخسائر استهلاك الممتلكات وذلك بمقارنة قيمة البيع مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل .



شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

(٨-٣) مشروعات تحت التنفيذ:

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترمل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة والتحسينات على المباني والوحدات التي تزيد من عمرها إنتاجيتها ويتم إثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب المستشارين .

(٩-٣) الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض ، يتم الإعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة لاحقاً لإثباتات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطلقة بإستخدام معدل العمولة الفعلية على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح والخسائر ، يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي .

(١٠-٣) : الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الدائنون التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بما فواتير من قبل الموردين .

(١١-٣) تكاليف الإقراض:

يتم رسمة تكاليف الإقراض المتعلقة بإنشاء الأصول المؤهلة ، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب ، وذلك عند إكمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله إن جميع تكاليف الإقراض الأخرى يتم إثباتها كمصاروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها .

(١٢-٣) الزكاة الشرعية:

تقوم الشركة بإحتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً على أساس ٢,٥٪ من الوعاء النكي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكبر وبحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل ، أما التعديلات التي قد تطرأ عند الربط النهائي للزكاة فيتم تحديدها في السنة التي يتم فيها ذلك الربط .

(١٣-٣) الاحتياطيات:

(أ) احتياطي نظامي:

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٢٪ من رأس المال يتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية ، إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة .

(ب) احتياطي إتفاقى واحتياطيات أخرى:

حسب نص المادة رقم (٤) من النظام الأساسي للشركة ، يجوز تكوين مخصص إتفاقى لتدعم مركز الشركة كما يجوز لها تكوين احتياطيات أخرى كل ما دعت الحاجة وذلك بقرار من الجمعية العامة .

شركة المشروعات السياحية
(شمس)



س.ت. ٢٠٥٠٢٢٥٧٢

رقم الغرفة ٣٦١ شركه مساهمه سعوديه مركز رئيسى الدار

ص.ب. ٨٣٨٣ الدمام ٢١٤٨٢ المملكة العربية السعودية - هاتف ٨٩٦٦١٣٣ (٠١٣) - فاكس ٨٩٦٦٢٢١ (٠١٣)

website:www.palmbeach-resort.com

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

(١٤-٣) مخصص نهاية الخدمة واستحقاقات التقاعد والمنافع قصيرة الأجل :

يتم إحتساب خصص مكافأة نهاية الخدمة سنويًا وفقاً لأحكام نظام العمل والععمال السعودي (وفقاً لشروط عقد العمل لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي أمضها الموظف في الخدمة وتقوم الشركة بالالتزام بدفع مساهمات التقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويعتبر ذلك مساهمة الشركة في هذا الخصوص ويتم تسجيل هذه المدفوعات كمصاريف عند تكبدها ، كما يتم الإعتراف بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية عند تكبدها مقابل الخدمات التي تقدم من أجلها .

(١٥-٣) المخصصات الأخرى :

يتم تكوين المخصصات إذا كان لدى الشركة أحداث أو عمليات سابقة قد تنتج عنها التزام قانوني حالي أو مستقبلي يمكن تقديره بشكل موثوق ، أو أن هناك إمكانية أن ينبع عنه تدفقات خارجة لمنافع إقتصادية .

(١٦-٣) الإيرادات من عقود العملاء :

١- إيرادات من الوحدات :

تتعاقد الشركة مع العملاء على تقديم خدمة تأجير وحدات مختلفة الأحجام والشاليهات الموجودة منتشرة شاطئ النخيل والمملوك عقاراته للشركة ، ويتم الإعتراف بالإيرادات عند تسليم العميل بطاقة الوحدة أو الشالية .

٢- إيرادات بيع منفعة الشاليهات :

تم التعاقد مع العملاء على بيع منفعة الشاليهات المملوكة للشركة لفترة زمنية متساوية لفترة إيجار الأرض المملوكة لأمانة مدينة الدمام ويتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم الشالية للعميل ويتم سداد أصول العقد بالتقسيط وفقاً لجدول أقساط موضح بالعقد ، ويتم إثبات الأرباح عند تحصيل كل قسط .

٣- إيرادات الخدمات :

تتمثل في خدمات الصيانة والتشغيل المنتشرة حيث يتم تحصيل رسوم مقابلها من عملاء بيع المنفعة للشاليهات ويتم إحتسابها سنويًا ويتم الوفاء بالتزام الأداء لها على مدى السنة المالية .

(١٧-٣) المصاريف :

تصنف تكاليف التشغيل المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالصيانة وأداء الخدمات كتكلفة مبيعات ، وتصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف مصاريف بيع وتوزيع (تسويقة) .

{١١}



٢٠٠٠٢٥٧٢ - ش.ت.

شركة مساهمة سعودية الرئيسي المشرف العام

رقم الغرفة ٣٣١ - سجل جاري ٢٠٥٠٢١٥٧٢

**شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)**
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

(١٨-٣) تحويل العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات ، ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي ، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر .

(١٩-٣) ربحية السهم :

يتم إحتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجع لعدد الأسهم في نهاية الفترة .

(٢٠-٣) توزيعات الأرباح :

تبث توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .

{١٢}



شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (٤) : السياسات المحاسبية الهامة :-

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، بالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وهي كما يلي:

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء :

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤م وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦م . ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات . ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات " ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها . وبحدد طريقة إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والأقرارات باستلامها ، تقوم الشركة بإثبات الإيراد عند حصول العميل على الخدمة من تأجير الشاليهات والإقارات بذلك بما يتماشى مع متطلبات المعيار رقم (١٥) ، وعليه ، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة .

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية :

في العام ٢٠١٤م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية ، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية : الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) . يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية : التصنيف والقياس ، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط . يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بمدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية . إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية احتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والسلف والمناحة للبيع . إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة . وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على تصنيف وقياس الموجودات المالية .

{١٣}



س.ت. ٢٠٥٠٢١٥٧٧

شركة مساهمة سعودية المركز الرئيسي الدمام

رقم الغرفة ٣٤٨٢ للمملكة العربية السعودية - هاتف ٨٩٦٦٦٣٣ - فاكس ٨٩٦٦٦٣٣ (٠١٣) -

سجل جاري ٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

بـ (١) التصنيف والقياس:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الاثبات الأولي يتم تصنيف الموجودات المالية على أخماً موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين ، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية ، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادة ما يستند إلى نمذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية . يتم الاحتفاظ بالتمويل وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات التعاقدية ويتوقع أن تتحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد . قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطافة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) .

جدول يوضح السياسات المحاسبية المطبقة على القياس اللاحق للموجودات المالية :

<p>يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة . يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشتمل على أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح ، ضمن الربح أو الخسارة .</p>	<p>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</p>
<p>يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطافة بخسائر الانخفاض. يتم إثبات ايرادات الفائدة وارباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الارباح او الخسائر. يتم إثبات أي ربح او خسارة ضمن الارباح او الخسائر.</p>	<p>الموجودات المالية بالتكلفة المطافة</p>
<p>يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة . إن ايرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك ارباح وخسائر الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الارباح او الخسائر. يتم إثبات صافي الارباح و الخسائر المترافقه في الدخل الشامل الشامل الآخر .</p>	<p>الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p>
<p>يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة . يتم إثبات توزيعات الارباح كايرادات ضمن الارباح او الخسائر ، ما لم تمثل توزيعات الارباح بشكل واضح استزداد جزء من تكلفة الاستثمار يتم إثبات الارباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها ابداً إلى الارباح والخسائر.</p>	<p>الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال</p>

{١٤}

شركة المشروعات للدخل الشامل الآخر
(شمس)



س.ت. ٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة مساهمة سعودية المرتكز إلى النسبي

رقم العرفقة ٣٣١

٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة .

يعرض الجدول التالي فنات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الادوات المالية" لفترة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م .

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الموجودات المالية
٥,٥٧٠,٨٢٧	٥,٥٧٠,٨٢٧	التكلفة المطفأة	مدينون تجاريون ، صافي
٢٤,٠٤١,٣٢٩	٢٤,٠٤١,٣٢٩	التكلفة المطفأة	نقد وما في حكمه
٢٩,٦١٢,١٥٦	٢٩,٦١٢,١٥٦	المجموع	

ب/٢) الانخفاض في القيمة :

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) خوذج الخسارة المتکبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بخوذج الخسائر الائتمانية المتوقعة . ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة و الموجودات العقود والاستثمارات في ادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) . تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما اذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة .

ج) المعايير والتفسيرات الجديدة الغير مطبقة :

ان عدد من المعايير الجديدة ، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الاول من يناير ٢٠١٨م ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطور المعايير الجديدة .

د) المعايير التي لم يتم تطبيقها:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٦) عقود الاجار (يتم تطبيقه في الاول من يناير ٢٠١٩م) .

{١٥}



س.ت. ٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة مساهمة سعودية المركز الرئيسي للعام

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
بيان حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
بيان حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جديد البالغ بالريلات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

المجموع	عدد أدوات	أثاث وأجهزة	آلات ومعدات	سيارات	معدات المارينا		معدات	مبالغ ومرافق	مبالغ سعودي	بيان
					بالي	بالي سعودي				
١٣٦٥٥٥٦٧٦٣٦٣٦٤٠٤٢٨	٨٣٢٣	١٤٠٤٠٦٣٦٣٦٢١٨	١٠٠٩٢٠٦٩٢	٢٠٦٥٨٦٧٦٩٦	٥٠٥٦٦٣	٥٠٥٦٦٣	١٠٠٧٢٠٥٢٨٣	١٠٠٧٢٠٥٢٨٣	١٠٠٧٢٠٥٢٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
١٣٦٥٧٥٧٦٩	١٢١	١١٥٦٨٥	١٠١٩٢٠٦٩٢	٥٧٣٦٢٨	٥٧٣٦٢٨	٥٧٣٦٢٨	١٠٠٦٢٣	١٠٠٦٢٣	١٠٠٦٢٣	الإتفاق علاج الفترة
١٣٦٤٤٤٣٦٣٦٣٦٠	٨٣٢٣	١٤٠٣٦٢٦٣٦٣	١٠٠٣٦٢٦٣٦٣	٤٧٣٦٥٧٩٦	٤٧٣٦٥٧٩٦	٤٧٣٦٥٧٩٦	٥٥٠٦٢٣	٥٥٠٦٢٣	٥٥٠٦٢٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
										مبالغ الإهلاك
										الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
										الإهلاك خلال الفترة
										الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
										مبالغ التسخين
										الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
										في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

**شركة المشروعات السياحية
(شمس)**



س.ت ٢٠٥٠٢٩٥٧٢

شركة مساهمة سعودية أفرanchise الرئيسي للنماذج

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (٦) مشروعات تحت التنفيذ :-

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في عمليات التحسينات التي تقوم بها الشركة لتطوير وحدات المجتمع من (الشاليهات والكابان) وقسم المارينا ومرافق الترفيه ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ التي ينتهي العمل منها إلى أصول الشركة .

اليـان	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	ريـال سـعـودـي
الـكـابـانـ وـالـشـالـيهـاتـ	١٥١،٦٢٣	٤،٠٥٢،٧٥١	ـ
الـماـريـناـ	٢،٩٢٥	٣،٩٢٥	ـ
الـمـرـاقـقـ الـأـخـرـىـ	٣،٤٠١،٨٧٤	٣،٤٠٧،٨٧٤	ـ
مشروـعـاتـ تـمـ إـنـتـهـاءـ مـنـهاـ وـتـحـوـيلـهـاـ لـلـأـصـوـلـ	(٣،٥٥٧،٤٢٢)	(٣،٩٠٧،١٢٨)	ـ
الـرـصـيدـ فـيـ نـهـاـيـةـ الـفـتـرـةـ	٣،٥٥٧،٤٢٢	ـ	ـ

إيضاح رقم (٧) الذمم المدينة (بالصافي) :-

اليـان	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	ريـال سـعـودـي
عملاء إيجار سنوي	٣٠٥،٠٠٠	٢٢،٧٣٤	ـ
عملاء رسوم الخدمات	٦،١٣٦،٥٠٨	٥،٣١٣،٠٩٣	ـ
عملاء إيجار عقار	٧٥٠،٠٠٠	٧٥٠،٠٠٠	ـ
الـرـصـيدـ	٦،٠٨٥،٨٢٧	٦،٠٨٥،٨٢٧	ـ
بـخـصـمـ	(٥١٥،٠٠٠)	(٥١٥،٠٠٠)	ـ
الـرـصـيدـ فـيـ نـهـاـيـةـ الـفـتـرـةـ	٦،٦٧٦،٥٠٨	٥،٥٧٠،٨٢٧	ـ

{١٧}



شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (٨) حركة المخصصات:-

أ / مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٥٤,٣٠٠	١,١٨٤,٦٨٧	الرصيد أول العام
٤١٥,٢٨٧	٢٣١,٣٧٢	المكون خلال الفترة
<u>(١٠٨٤,٩٠٠)</u>	<u>(٨٨,٠٧٤)</u>	المدفوع خلال الفترة
<u>١,١٨٤,٦٨٧</u>	<u>١,٣٢٧,٩٨٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة

(ب) حركة مخصص الزكاة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧٢٥,٣٨٨	٩,٤٧٨,٧٠٦	الرصيد بداية العام
٨٨٩,٢١٢	٤٣٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
<u>(٢,١٣٥,٨٩٤)</u>	<u>(٨١٣,٦٦٧)</u>	المسدود خلال الفترة
<u>٩,٤٧٨,٧٠٦</u>	<u>٩,٠٩٥,٠٣٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة

الموقف الزكوي :-

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لكافة الأعوام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وسدلت المستحق عليها بموجب هذه الإقرارات .

وتسلمت الشركة الربط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الأعوام من ١٩٩٦ م حتى عام ٢٠١٠ م ، وترتبط عليه وجود فروقات مستحقة على الشركة بمبلغ (٧,٩٨٦,٧٩٤) ريال وبناءً على توصية لجنة المراجعة بإجتماعها في ٣٠/٣/٢٠١٣ تم تعليق 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 عام ١٩٩٦ م وحتى عام ٢٠١٠ م .

اعتبرت الشركة على ربوطات الهيئة للفترات السابقة وهي قيد الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل وقدمت الإدارة جميع البيانات التي طلبت من قبل الهيئة



{١٨}

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (٩) الإيرادات :-

<u>اليوم</u>	<u>اليوم</u>	<u>اليوم</u>
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٣٢١,٧٤٧	٢٤٦,٦٦٨	٤,١٧٠,٩٩٢
٤,٤١٠,٢٢٣	١,٧٨٦,١٠٣	١,٨٣٤,٥٠١
٢٩٠,٤٢٣	-	٦,٨٥٦,٨٩٤
٦,٨٥٦,٨٩٤	٦,٢٠٣,٧٦٣	

إيضاح رقم (١٠) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :-

(١-١٠) قياس القيمة العادلة :-

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم إسلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس ، يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو التحويل في بند المطلوبات تحدث إما :

أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو المطلوبات .

ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي في السوق الأكثر تفصيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات ، يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات بإستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات على إفتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية ، إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا إقتصادية بإستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل إستخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل إستخدام له ، إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، والموضح أدناه إستناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الازمة لقياس القيمة العادلة ككل .

المستوى (١) : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة .

المستوى (٢) : أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات الازمة لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .

المستوى (٣) : أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات الازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات (التحويلات) المتداولة ، وفيما يخص الموجودات والمطلوبات المتباينة في البيانات المالية على أساس متكرر ، تحدد الشركة فيما إذا كانت العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية .

{١٩}



٢٠٠٠٢١٥٢٢ س.ت.

شركة مساهمة سعودية - ذا جبلز ريزورتس

٢٠٠٠٢١٥٧٢

٢٠٠٠٢١٥٧٣

رقم الغرفة ٣٦١ - ٨٣٨٣ الدمام ٣٤٨٦ المملكة العربية السعودية - هاتف (٨٩١١١٣٣) - فاكس (٨٩١١٢١١) - (٠١٣)

شريك مساهمة سعودية - رأس المال ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ رس

e-mail:info@palmbeach-resort.com

website:www.palmbeach-resort.com

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

(٢١٠) إدارة المخاطر :-

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية والذمم المدينة والمدينون المتتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى ، وترى الشركة أن القيم الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة .

(أ) مخاطر الائتمان :-

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية ، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى ، تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات الحدودية وتعد خطط تحصيل كافة الديون المتعثرة وقد قامت إدارة الشركة بتكوين المخصص اللازم للديون المشكوك في تحصيلها .

(ب) مخاطر السيولة :-

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتفع مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات بسرعة وبقيمة تقارب قيمة العادلة، تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية بما في ذلك اتفاقيات التسهيلات الإئتمانية مقابلة أي التزامات مستقبلية.

(ج) مخاطر العملات :-

هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد الشركة أنها ليست عرضة لمخاطر عملات هامة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تعامل بها الشركة.

(د) مخاطر أسعار السوق :-

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أدلة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية ، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد .

إيضاح رقم (١١) : الأحداث اللاحقة :-

بتاريخ ٢٠١٨/٠٧/٥م إنعقد مجلس الإدارة المنتخب بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨م قراراً بأنحاء الإتفاقية المبرمة مع الاستثمار كابيتال بالتضليع وتأجيل رفع رأس مال الشركة المعلن عنه سابقاً وذلك حتى الإنتهاء من وضع الدراسات التفصيلية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة وسوف يتم الإعلان عنه في حينه بعد الحصول على المواقف اللاحقة ولا توجد التزامات أو أثار على القوائم المالية

شركة المشروعات السياحية
(شمس)



ص.ب ٢١٥٧٧

شركة مساهمة سعودية المركز الرئيسى للدعاية

رقم الغرفة ٣٦٣
٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (١٢) : أرقام المقارنة :-

تم تعديل وعرض وتبسيب بنود وإيضاحات القوائم المالية لفترات المقارنة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إصدار وعرض وتبسيب القوائم المالية التي تم إصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية .

إيضاح رقم (١٣) : إعتماد مجلس الإدارة :-

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر والمدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التاريخ : ٢٠١٨ / ٠٧ / ٢٩

الموافق : ١٤٣٩ / ١١ / ١٦



{٢١}