

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

٤/١

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيس للمراجعة

إن الأمر الرئيس للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هو ذلك الأمر الذي كان له الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول ذلك الأمر، وفيما يلي وصف للأمر الرئيس للمراجعة وكيفية معالجته:

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

٤/٢

الأمر الرئيس للمراجعة (تنمة)

امر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
	<b>تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات</b>
	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة الممتلكات والمعدات ٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) وهو ما يمثل ٨٪ (٢٠٢٢م: ٨,٥٪) من إجمالي أصول الشركة. بناءً على التقييم، سجلت الإدارة خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي تقريباً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.</li> <li>أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات التي اتضح وجود مؤشرات انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. عند إعداد دراسة الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقييم خطة العمل المستقبلية لوحدة توليد النقد المعنية وتطبق نماذج التقييم لتحديد القيمة المتوقعة للمبالغ القابلة للاسترداد من وحدات توليد النقد وذلك لغرض تقييم انخفاض القيمة.</li> <li>لقد اعتبرنا هذا الأمر بمثابة أمر مراجعة رئيس لأن تقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد يتطلب عدداً من الأحكام والافتراضات المتعلقة بحجم الإيرادات المستقبلية والأسعار والأصول التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية ومعدلات الخصم والافتراضات الأخرى ذات الصلة.</li> <li>يرجى الرجوع الى إيضاح ٣,٦ وإيضاح ١٠,٢ حول القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات وتفصيل تقييم انخفاض القيمة.</li> </ul>
	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مؤشرات أساس الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد ضمن الممتلكات والمعدات</li> <li>تقييم ما اذا كان النموذج الذي تستخدمه الإدارة لحساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة يتسق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.</li> <li>التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم والافتراضات الأخرى ذات الصلة.</li> <li>تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المستخدمة في النماذج لتحديد ما اذا كانت معقولة ومدعمة بالنظر الى الوضع الاقتصادي الحالي والاداء المستقبلي المتوقع.</li> <li>مقارنة الافتراضات الرئيسة مع النتائج التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. اضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي ومقارنة التوقعات مع النتائج التاريخية.</li> <li>التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي تم استخدامها كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وفيما اذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> </ul>

الأمر الآخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٣م).

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

٤/٣

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها 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 أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

٤/٤

- مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نرود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشيبيني  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩  
التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٤ م

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٨٠٨,٢٦٠	١,٤٠٢,٩٧٤	٧	الذمم المدينة
١,١٥٥,٠٠٨	٢,٩٧٣,٦٣٢	٨	المبالغ المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٩	النقد وما في حكمه
٥١٥,٦٥٨,٩٨٧	٥٢١,٠٣٩,٧٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٥,٠٥٦,٨١٧	١٣,٣٢١,٣١٥	١٠	الممتلكات والمعدات
٥٥,٠٥٦,٨١٧	١٣,٣٢١,٣١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧٠,٧١٥,٨٠٤	٥٣٤,٣٦١,٠٥١		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	١١.١	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	١١.٢	الاحتياطي النظامي
(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)	(٧٤,٦٤٩,٥٥٥)		الخسائر المتراكمة
٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩	٥٠٦,٤٩٩,٧٩٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٦٥٣,٥١٦	٤١٤,٥٤٦		الذمم الدائنة
١١,٤٨٨,٥٠١	٥,١٢١,٠٠٣	١٢	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,٧٩٢,٧٠٧	٦,٦٧٢,٦٦٨	٢٢	مخصص المطالبات
٧١٧,٥٨١	١٤,٢٠٤,٣٦٩	١٣	مخصص الزكاة
١٨,٦٥٢,٣٠٥	٢٦,٤١٢,٥٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥٣,٦٥٠	١,٤٤٨,٦٦٩	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٢٥٣,٦٥٠	١,٤٤٨,٦٦٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩,٩٠٥,٩٥٥	٢٧,٨٦١,٢٥٥		إجمالي المطلوبات
٥٧٠,٧١٥,٨٠٤	٥٣٤,٣٦١,٠٥١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة  
العضو المنتدب التنفيذي  
عبد الله بن عمر السويلم

الرئيس التنفيذي

مهند بن صالح العنيزان

المدير المالي

ادريس بن محمد أبو القاسم





٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		١٥ الإيرادات
١٠,١٥٢,٥٦٤	٩,٦٠٦,٦٤٨	١٦ تكلفة الإيرادات
(١٠,٥٧٣,٨٥٤)	(١٣,٧٧١,٩٠٣)	مجمّل الخسارة
(٤٢١,٢٩٠)	(٤,١٦٥,٢٥٥)	
		المصاريف
(١,٣٩٠,٨٣٨)	(١,٢٤٠,٨٧٩)	١٧ البيعية والتسويقية
(٩,٩٠٩,٥٤٣)	(١٠,٢٥٢,٩٣٦)	١٨ العمومية والإدارية
٢,٣٩٣,٢٧٩	(٤,٥٢٠,٢٦٥)	(مخصص) // عكس قيد خسائر انتمان متوقعة
-	(٣٨,٨٣٧,٩٠٦)	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
(٩,٣٢٨,٣٩٢)	(٥٩,٠١٧,٢٤١)	١٠ الخسارة من العمليات الرئيسية
٤٠,٤٣٥	٣٥,٠٢٥	الإيرادات الأخرى، بالصافي
-	(٨٧٩,٩٦١)	مخصص المطالبات القانونية
١,٩٧٢,٨٢٧	-	عكس قيد مخصص مطالبات
٥٩٧,٢٢٢	٢٩,٢١٤,٧٩٢	إيرادات التمويل
(٦,٧١٧,٩٠٨)	(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٥١٥,٠٠٠)	(١٣,٥٤٨,٨٨٩)	١٣ الزكاة
(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	صافي الخسارة للسنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها
١٦٣,٨٥١	(١١٣,٧٧٩)	كدخل في فترات لاحقة:
(٧,٠٦٩,٠٥٧)	(٤٤,٣١٠,٠٥٣)	١٤ الخسائر / الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
		إجمالي الخسارة الشاملة
		خسارة السهم
(٠,٠٥)	(٠,٠٣)	١٩ خسارة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة قبل حساب
		الزكاة للسنة العائدة الى المساهمين في الشركة
(٠,٠٦)	(٠,٠٤)	١٩ خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للسنة
		العائدة الى المساهمين في الشركة

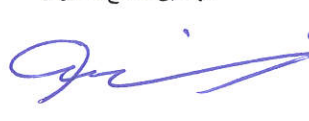
نائب رئيس مجلس الإدارة  
العضو المنتدب التنفيذي

عبدالله بن عمر السويلم



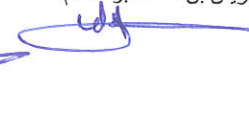
الرئيس التنفيذي

مهند بن صالح العنيزان



المدير المالي

ادريس بن محمد أبو القاسم





الاجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٥,٤٣٩,٤٨٤	(٤٠,٥٦٧)	٢,٩١٣,١٢١	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠	-	-	٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١١.١)
(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)	(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)	-	-	مصاريف الزيادة في رأس المال
(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(٧,٢٣٢,٩٠٨)	-	-	صافي الخسارة للسنة
١٦٣,٨٥١	١٦٣,٨٥١	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٧,٠٦٩,٠٥٧)	(٧,٠٦٩,٠٥٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩	(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩	(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	-	-	صافي الخسارة للسنة
(١١٣,٧٧٩)	(١١٣,٧٧٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٤,٣١٠,٠٥٣)	(٤٤,٣١٠,٠٥٣)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٥٠٦,٤٩٩,٧٩٦	(٧٤,٦٤٩,٥٥٥)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

نائب رئيس مجلس الإدارة  
العضو المنتدب التنفيذي  
يد الله بن عمر السويلم



الرئيس التنفيذي

مهند بن صالح العنيزان



المدير المالي

ادريس بن محمد أبو القاسم



شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح
(٦,٧١٧,٩٠٨)	(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	
٦,٣٨٤,٧٤١	٧,٠٨١,٠٥١	١٠
(٣٠,٤٣٥)	-	
(٢,٣٩٣,٢٧٩)	٤,٣٨٠,٢٦٥	٧
٥٥٧,٦٢٣	٢١٢,٨٤٥	
(١,٩٧٢,٨٢٧)	-	
(٥٩٧,٢٢٢)	(٢٩,٢١٤,٧٩٢)	
-	٣٨,٨٣٧,٩٠٦	١٠
-	٨٧٩,٩٦١	
٢٢٠,٧٠٧	٢٣٧,٤٠٤	١٤
(٤,٥٤٨,٦٠٠)	(٨,٢٣٢,٧٤٥)	
(٤٦١,٠١٤)	(١,١٨٧,٨٢٤)	
(٣٥١,٥٨٠)	(٤٣٥,٠٢٤)	
٤٢,٢٧٢	(٢٣٨,٩٧٠)	
٦,٩٢٣,٦٩٨	(٦,٣٦٧,٤٩٨)	
١,٦٠٤,٧٧٦	(١٦,٤٦٢,٠٦١)	
(٥٥٧,٣٩٧)	(٦٢,١٠١)	١٣
٥٩٧,٢٢٢	٢٧,٨٣١,١٩٢	
(١٤٦,٠٧٢)	(١٥٦,١٦٤)	١٤
١,٤٩٨,٥٢٩	١١,١٥٠,٨٦٦	
(٧,٥٨٩,٩٧٠)	(٤,١٨٣,٤٥٥)	١٠
٣٠,٤٣٥	-	
(٧,٥٥٩,٥٣٥)	(٤,١٨٣,٤٥٥)	
٥٠٢,٤٣٩,٤٢٢	-	
٥٠٢,٤٣٩,٤٢٢	-	
٤٩٦,٣٧٨,٤١٦	٦,٩٦٧,٤١١	
١٣,٣١٧,٣٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	
٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	٥١٦,٦٦٣,١٣٠	

نائب رئيس مجلس الإدارة  
العضو المنتدب التنفيذي

عبد الله بن عمر السويدي

الرئيس التنفيذي

مهند بن صالح العنيزان

المدير المالي

ادريس بن محمد أبو القاسم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١ النشاطات

إن شركة المشروعات السياحية (شمس) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ الصادر بمدينة الدمام بتاريخ ٢٠ محرم ١٤١٢ هـ (الموافق ١ أغسطس ١٩٩١ م).

تزاوّل الشركة إدارة الفنادق والوحدات السكنية المفروشة وبيوت العطلات والشاليهات والنزل السياحية والمنتجعات وقصور وصالات الأفراح والمناسبات مع الإقامة وإدارة مرافق الإيواء السياحي والمخيمات والمطاعم ومحلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) والبوفيهات (الكفتيريات) وإيجار وتأجير الدراجات الهوائية ومدن الملاهي ومراكز الترفيه وتنظيم الفعاليات الترفيهية وتشغيل مرافق الفعاليات الترفيهية.

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة حالياً في إدارة المشروع السياحي (منتجع شاطئ النخيل)، المقام على أرض مستأجرة من بلدية مدينة الدمام لمدة ٤٠ عاماً اعتباراً من تاريخ ١ محرم ١٤١٠ هـ (الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩ م) وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩ م)، دون أي تحديد في العقد لإمكانية تجديد عقد الإيجار.

لدى الشركة الفرعين التاليين:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٢١٠٣٤٠٠	١٤٤٣/٠٧/٠٦ هـ	الظهران
٢٠٥٢١٠٣٤٠١	١٤٤٣/٠٧/٠٦ هـ	الظهران

تزاوّل الشركة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية ويقع مكتبها في مدينة الدمام، ٣١٤٨٢ ص.ب: ٨٣٨٣

## ٢ أسس الإعداد

## ١.٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المعايير الدولية للتقرير المالي") (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

## ٢.٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## ٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَضُ القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

## ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

## ١.٣ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولاً عندما:

- يُتَوَقَّعُ تسبيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يُتَوَقَّعُ بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المُفَصَّح عنها؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً للفترة المالية المُفَصَّح عنها.

وُصِّفَت الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة التشغيل العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

### ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١.٣ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:  
(أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛  
(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،  
(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو  
(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.  
وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٢.٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:  
• في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات؛ أو  
• في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى افتراض أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة. وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّل عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، بناء على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:  
المستوى (١): أسعار السوق المُدرّجة (غير مُعدل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة.  
المستوى (٢): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.  
المستوى (٣): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها.

يتم تقييم السياسات والإجراءات دورياً لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر. ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة أعلاه.

#### ٣.٣ العملات الأجنبية

##### المعاملات والأرصدة

تترجم المعاملات التي تُجرى بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية أو ترجمة تلك المعاملات حسب أسعار التحويل في نهاية السنة للأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ٤.٣ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. وتشمل التكلفة المصاريف المتعلقة بشكل مباشر بالوصول بالأصل إلى الموقع والحالة اللازمين ليكون قادراً على أن يتم تشغيله بالطريقة التي حددها الإدارة.

تُضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. وتُحفل جميع مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

### ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤.٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

وبعد الاعتراف الأولي، تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المُتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول وذلك على النحو التالي:

المباني	٣٠-٥ سنة
معدات مارينا	٢٠-١٠ سنوات
مركبات	٤ سنوات
الأوت وأدوات مارينا	١٠-٥ سنوات
الأثاث، التركيبات والمعدات المكتبية	١٠-٤ سنوات
الأدوات والمعدات	٥ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتعُدّل بأثرٍ مستقبلي، إن كان ذلك مناسباً، إذا كان هنالك مؤشر يدل على وجود تغيير هام منذ تاريخ آخر تقرير حول القوائم المالية.

ويتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لقاء الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصول قيمتها المتوقعة القابلة للاسترداد، تُخفّض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

ويتم تحديد الأرباح والخسائر من معاملات استبعاد الأصول بمقارنة حصيللة الاستبعادات و القيمة الدفترية ويُعترف بها ضمن "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى، بالصافي" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

#### ٥.٣ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسلة الأصول قيد التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الأصل قيد التطوير إلى الفئة المناسبة بمجرد أن يصبح الأصل في موقع و/أو وضع ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تشمل تكلفة بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكلفة أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء بنود الأعمال قيد التنفيذ.

#### ٦.٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك، في تاريخ كل قوائم مالية، لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على وجود انخفاض في قيمة تلك الأصول. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد؛ القيمة العادلة للأصل (أو الوحدة المُدرّة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حدٍ كبير عن تلك المحققة من أصلٍ آخر أو مجموعة الأصول عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المُدرّة للنقد) قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملائمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفةٍ عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الميزانية.

عندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل الشامل.

### ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٧.٣ الاستثمارات العقارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها إما للحصول على إيرادات إيجارية أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، بالإضافة إلى تلك المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال العادية أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول المعنية.

يتوقف عن الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عند استبعادها منها أو عندما يتم سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي فائدة اقتصادية مستقبلية من استبعادها حيث يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة في فترة التوقف عن الاعتراف.

يتم التحويل من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والمعدات فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يتضح من بدء التطوير بهدف البيع. تتم هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقار في تاريخ النقل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتماشى مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من هذه الأصول.

#### ٨.٣ النقد وما في حكمه

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقدية؛ النقد المودع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق والودائع لأجل.

#### ٩.٣ المخصصات

يُعتبر بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة؛ ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام؛ بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. ولا يُعترف بالمخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. ويُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### ١٠.٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم المحاسبة عن التزامات منافع الموظفين في الشركة على أنها خطة منافع محددة غير ممولة. ويُعترف بالالتزامات في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة المحددة هو القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين في تاريخ التقرير ويتم قياسه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

يتم تحميل أو إضافة الأرباح والخسائر الاكتوارية إلى الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

#### ١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

##### الأصول المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

يتم الاعتراف بالأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة لاقتناء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط" ("المعيار").

##### الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوف المعيار. وتشمل هذه الفئة النقد وما في حكمه و الذمم المدينة.

### ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣.١١ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

#### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما كان منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي يُستبعد من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحمّلها التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرفٍ آخر دون أي تأخير جوهري بموجب ترتيب "مرور"، وذلك عند إتمامها:

(أ) تحويل الشركة، بصورة جوهريّة، لكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو  
(ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة لحقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيب "مرور"، فإنها تُقيّم فيما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية. وعندما لا تُحوّل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تُعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة. ويتم قياس استمرارية التعامل بالأصل، والتي تكون بهيئة ضمانٍ على الأصل المحوّل، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى لقيمة المبلغ الذي قد تُطالب الشركة بسداده، أيهما أقل.

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يُطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع الذمم المدينة والأصول المدينة الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها؛ ثم يتم تعديلها لتتوافق مع القيمة الزمنية للنقود.

وبالنسبة للذمم المدينة الأخرى، فقد طبقت الشركة الطريقة المبسطة للمعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة على أساس عمر خسائر الائتمان المتوقعة. وقد أوجدت الشركة مصفوفة مخصصات بناءً على خبرة الشركة التاريخية بشأن خسائر الائتمان؛ مع تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتعتبر الشركة الأصل المالي مُتخلفاً عن السداد عندما يتجاوز السداد التعاقدية مدة ٣٦٠ يوماً على تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، ففي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتحصل الشركة على المبالغ التعاقدية بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة.

#### المطلوبات المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية مُدرّجةً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وسلف وذمم دائنة، كما هو مناسب. ويتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة؛ وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، فيُعترف بها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المنسوبة إليها مباشرةً. وتشتمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة.

##### القياس اللاحق

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفاة.

#### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغائها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل الأخر.

### ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة) المطلوبات المالية (تتمة)

##### مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانونًا في الوقت الراهن لإجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### ١٢.٣ الاعتراف بالإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض مقابل الخدمات المقدمة في السياق العادي لأنشطة الشركة. وتظهر الإيرادات بالصافي بعد حسم ضريبة القيمة المضافة، المرتجعات والخصومات.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت ما أو بمرور الوقت، عندما (أو عندما) تفي الشركة بالتزامات الأداء على النحو المحدد في العقد مع العميل، حيثما ينطبق ذلك، عن طريق النقل وعندما تنقل السيطرة على الخدمة الموعودة إلى العميل.

يتم تطبيق نهج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل
٢. تحديد التزامات الأداء في كل عقد
٣. تحديد سعر المعاملة
٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء
٥. الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي المنشأة التزام الأداء

#### ١٣.٣ المصاريف

يتم توزيع المصاريف المتعلقة بالعمليات على أساس ثابت على تكلفة الإيرادات والتكاليف البيعية والتسويقية. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. يتم التخصيص بين المصروفات على أساس ثابت.

#### ١٤.٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

##### الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل، ويتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية ويتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات القسم ٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي لإعداد التقارير المالية.

##### ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات، المصروفات والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال.

يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.



#### ٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر. وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

#### ٤.١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

#### ٤.١.١ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

#### ٤.١.٢ الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة عندما تقع أحداث معينة أو لا يتحقق. إن تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة ينطوي على مخاطر أصيلة تتعلق بممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج أحداث مستقبلية.

#### ٤.١.٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحكم طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقّق التدفقات النقدية الخارجة.

#### ٤.١.٤ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتمال الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصول مرة واحدة على الأقل في السنة ودائماً في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديل قسط الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ٤.١.٥ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم تسويتها مستقبلاً وتتطلب افتراضات للالتزامات المشروع والقيم العادلة لأصول الخطة، إن وجدت. ويتطلب ذلك من الإدارة وضع المزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم، ومعدلات زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وتتساور إدارة الشركة بشكل دوري مع خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. علماً بأن التغييرات في الافتراضات الرئيسية يمكن أن يكون لها تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و/ أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

#### ٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤.١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

##### ٤.١.٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تعتمد معدلات المخصصات على أيام التخلف في السداد لمجموعة من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئيًا على معدلات التخلف عن السداد التاريخية للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لموائمة خبرات خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المستقبلية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة احتمال التخلف عن السداد في قطاع الترفيه، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مهمًا حيث إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة خسائر الائتمان التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة عن حالات التخلف عن السداد الفعلية للعملاء في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للشركة في إيضاح رقم ٧.

#### ٤.٢ الأحكام

##### ٤.٢.٤ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة الشركة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

#### ٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

• المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين

• تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

• الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة ٢

• الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

#### ٦ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة

• ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧

٧ الذمم المدينة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦,٣٥٦,٩٣١	٧,١١٨,٤٨٨	رسوم الخدمة المستحقة القبض
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	إيجار العقارات المستحق القبض
٣٠٢,٥٠٠	٥١٥,٩٢٢	الإيجار السنوي المستحق القبض
٧,٤٠٩,٤٣١	٨,٣٨٤,٤١٠	
(٢,٦٠١,١٧١)	(٦,٩٨١,٤٣٦)	
٤,٨٠٨,٢٦٠	١,٤٠٢,٩٧٤	ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٩٩٤,٤٥٠	٢,٦٠١,١٧١	في بداية السنة
-	٤,٣٨٠,٢٦٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢,٣٩٣,٢٧٩)	-	المعكوس قيده
٢,٦٠١,١٧١	٦,٩٨١,٤٣٦	في نهاية السنة

٨ المبالغ المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٦٧١,١٢٨	١,٦٧١,١٢٨	الدفعات المقدمة إلى الموردين
٥٩٩,٢٦٦	١,٣٨٣,٦٠٠	إيرادات الفوائد المستحقة
٣٦٣,٦٧١	٥٨٨,٢١٦	المبالغ المدفوعة مقدماً
١٩٢,٠٧١	٨٤٢,٥٨٨	سلف للموظفين
-	٣٩٨,٠٨٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	(٢٣٨,٨٥٩)	الارصد المدينة الأخرى
٢,٨٢٦,١٣٦	٤,٦٤٤,٧٦٠	
(١,٦٧١,١٢٨)	(١,٦٧١,١٢٨)	
١,١٥٥,٠٠٨	٢,٩٧٣,٦٣٢	ناقصا: مخصص الدفعات المقدمة للموردين

الحركة في مخصص الدفعات المقدمة للموردين

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٦٢٨,٦٢٨	١,٦٧١,١٢٨	في بداية السنة
(٩٥٧,٥٠٠)	-	المشطوبات
١,٦٧١,١٢٨	١,٦٧١,١٢٨	في نهاية السنة

٩ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك
٩,٦٢٢,٧٠٧	٥٦٤,٠٠٣	النقد بالصندوق
٧٣,٠١٢	٩٩,١٢٧	ودائع لأجل
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٦,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٥٠٩,٦٩٥,٧١٩</u>	<u>٥١٦,٦٦٣,١٣٠</u>	

تمثل الأرصدة لدى البنوك النقد المحتفظ به لدى البنوك المحلية وهي محتفظ بها بشكل رئيسي بالريال السعودي. تكتسب الودائع لأجل إيرادات من الفوائد وفقا لأسعار السوق السائدة ويتم تجديدها على فترة معدلها ٨٥ يوما.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ الممتلكات والمعدات

الأعمال	الأدوات	الاثاث، التركيبات	الألات والأدوات	المعدات	المباني	الأراضي	التكلفة:
الراس مالية	المعدات	والمعدات المكتبية	البحرية	المركبات	البحرية	المباني	الأراضي
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٢,٨٣٦,٤١٩	١,٤٥٨,٠٨١	٩٥٨,٤٩٢	١٦,٠٤٨,٨٦٤	١,١٠٣,٢٦٤	٢,٢٨٢,٦٢٢	٥,٧٨٣,٩٨٢	١١٥,٢٠١,١١٤
١٠,٣١٢,٠٣٣	-	-	٣٩٤,٩٢٧	-	-	-	٦,٩١٧,١٠٦
١٥٣,١٤٨,٤٥٢	١,٤٥٨,٠٨١	٩٥٨,٤٩٢	١٦,٤٤٣,٧٩١	١,١٠٣,٢٦٤	٢,٢٨٢,٦٢٢	٥,٧٨٣,٩٨٢	١٢٢,١١٨,٢٢٠
٧,٥٨٩,٩٧٠	٧,٠١٣,٨١٣	-	٣١٩,٢٠٥	-	-	-	٢٥٦,٩٥٢
-	(٣,٩٩٥,٥٤١)	-	٣٠٨,٥١٨	-	-	-	٣,٦٨٧,٠٢٣
(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	-	-
١٦٠,٦٠٨,٤٢٢	٤,٤٧٦,٣٥٣	٩٥٨,٤٩٢	١٧,٠٧١,٥١٤	١,١٠٣,٢٦٤	٢,١٥٢,٦٢٢	٥,٧٨٣,٩٨٢	١٢٦,٠٦٢,١٩٥
٤,١٨٣,٤٥٥	٣,٣٣٧,٧٧٩	٩,٦٥٤	٤٤٢,٦٨٤	-	-	٧٣,٤١٠	٣١٩,٩٢٨
-	(٣,٠٧٧,١٨٦)	-	٨٣,٦٣٠	-	-	-	٢,٩٩٣,٥٥٦
١٦٤,٧٩١,٨٧٧	٤,٧٣٦,٩٤٦	٩٦٨,١٤٦	١٧,٥٩٧,٨٢٨	١,١٠٣,٢٦٤	٢,١٥٢,٦٢٢	٥,٨٥٧,٣٩٢	١٢٩,٣٧٥,٦٧٩
٩٥,٥٢٦,٦٥٥	-	٨٧٤,٤٩٥	١٣,٢٦٢,١٠٧	٧٤٩,٩٥٢	٢,١٥٣,٩٦٣	٢,٢٦١,٨٥٨	٧٦,٢٢٤,٢٨٠
٣,٧٧٠,٢٠٩	-	-	٣٧٤,٩٤٦	-	-	-	٣,٣٩٥,٢٦٣
٩٩,٢٩٦,٨٦٤	-	٨٧٤,٤٩٥	١٣,٦٣٧,٠٥٣	٧٤٩,٩٥٢	٢,١٥٣,٩٦٣	٢,٢٦١,٨٥٨	٧٩,٦١٩,٥٤٣
٦,٣٨٤,٧٤١	-	٢٨,٩١٦	٩٤٢,٧٩١	١١٠,٢٣٩	٤١,٥٩٥	٣٨٨,١١١	٤,٨٧٢,٥٨٩
(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	-	-
١٠٥,٥٥١,٦٠٥	-	٩٠٣,٤١١	١٤,٥٧٩,٨٤٤	٨٦٠,٦٩١	٢,٠٦٥,٥٥٨	٢,٦٤٩,٩٦٩	٨٤,٤٩٢,١٣٢
٧,٠٨١,٠٥١	-	٢٦,٠٢٠	٧٩٥,٢٩٣	١١٠,٠٣٧	٣١,٥٤٨	٣٨٨,١١١	٥,٧٣٠,٠٤٢
٣٨,٨٣٧,٩٠٦	٢,٧٦٦,٣٥٦	-	-	١٣٢,٥٣٦	-	٢,٨١٩,٣١٢	٣٣,١١٩,٧٠٢
١٥١,٤٧٠,٥٦٢	٢,٧٦٦,٣٥٦	٩٢٩,٤٣١	١٥,٣٧٥,١٣٧	١,١٠٣,٢٦٤	٢,٠٩٧,١٠٦	٥,٨٥٧,٣٩٢	١٢٣,٣٤١,٨٧٦
١٣,٣٢١,٣١٥	١,٩٧٠,٥٩٠	٣٨,٧١٥	٢,٢٢٢,٦٩١	-	٥٥,٥١٦	-	٦,٠٣٣,٨٠٣
٥٥,٠٥٦,٨١٧	٤,٤٧٦,٣٥٣	٥٥,٠٨١	٢,٤٩١,٦٧٠	٢٤٢,٥٧٣	٨٧,٠٦٤	٣,١٣٤,٠١٣	٤١,٥٧٠,٠٦٣

## ١٠ الممتلكات والمعدات (تتمة)

١.١٠ تم تحميل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٨٦,٠٠٨	٦,٧٠٩,٧١٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٦)
٣٩٨,٧٣٣	٣٧١,٣٣٥	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٨)
٦,٣٨٤,٧٤١	٧,٠٨١,٠٥١	

## ٢.١٠ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٦ والذي يتطلب من الشركة إجراء تقييماً لمؤشر انخفاض القيمة للممتلكات والمعدات، وذلك من خلال مراجعة القيم الدفترية لممتلكاتها ومعداتها لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الأصول قد تكبدت خسارة من الانخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد الخسارة الناتجة من انخفاض القيمة.

ونتيجة لذلك، قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة لمنتج شاطئ النخيل بالمنطقة الشرقية، والذي يعتبر وحدة واحدة مولدة للنقد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لهذه الوحدة المولدة للنقد قد لا تكون قابلة للاسترداد، حيث أخذت الإدارة في الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لمؤشرات انخفاض القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفق النقدي المخصوم لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد حيث حددت الإدارة المبلغ وهو قيمتها قيد الاستخدام. استخدمت الإدارة معدل خصم قدره ١١,٢٪ مع عدم اعتبار معدل النمو النهائي في تقدير القيمة المستخدمة. وقد تبين أن المبلغ القابل للاسترداد كان أقل من القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد ونتيجة لذلك سجلت الشركة خسارة انخفاض في القيمة بلغت حوالي ٣٨,٨ مليون ريال سعودي.

## ١١ رأس المال والاحتياطي النظامي

## ١.١١ رأس المال

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٢م) زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م، أعلنت الشركة عن نتائج الطرح وفي ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على صافي عائدات الطرح وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٣م)، تقسيم الأسهم المتاحة إلى ٢٠ سهمًا لكل سهم من الأسهم القائمة. ونتيجة لذلك، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى ١,١٥٦,٤٧٢,٤٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٥ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٧,٨٢٣,٦٢٣ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

## ٢.١١ الاحتياطي النظامي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. لم تقم الشركة بتحديث عقد تأسيسها بعد ليتوافق مع أحكام النظام الجديد ونتيجة لذلك لا تزال الشركة تحتفظ برصيد الاحتياطي المُجنب خلال السنوات السابقة.

علماً أنه بعد تحديث عقد التأسيس وفقاً للنظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المُجنب في السنوات السابقة سيخضع لقرار المساهمين مستقبلاً أما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

## ١٢ المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٠٧,٣٠٨	٣,٦٢٧,٦٥٤	المصاريف المستحقة
٥,٠٧١,٩٩٧	٩٣٩,١٣٤	المبلغ المُستحق الخاص بكسور الأسهم
١٨٠,٠٠٣	١٨٠,٠٠٣	توزيعات أرباح مستحقة
١٤٠,٨٤٦	١٤١,٤٦٦	الدفوعات المقدمة من العملاء
١,٢٨٨,٣٤٧	٢٣٢,٧٤٦	الذمم الدائنة الأخرى
١١,٤٨٨,٥٠١	٥,١٢١,٠٠٣	

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣ الزكاة

١.١٣ المَحْمَل للسنة

المَحْمَل للزكاة يتكون من:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٢,٨٩٧	١٣,٥٤٨,٨٨٩	مخصص السنة الحالي
٦٢,١٠٣	-	المَحْمَل للسنوات السابقة
٥١٥,٠٠٠	١٣,٥٤٨,٨٨٩	المَحْمَل للسنة

٢.١٣ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٦٠٨,٥٤٥	٥٣١,٤٥١,٦٦٤	إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الخارجية
٥٥,٠٥٦,٨١٧	٦,٧٧٨,٢٤٥	أصول طويلة الأجل
٢,٤٨٤,١٠٩	٥٢٤,٦٧٣,٤١٩	وعاء الزكاة
(٦,٣٣٣,٣٥٠)	(٣١,٤٩٧,٠٠٦)	صافي الخسارة المعدلة للسنة

تستحق الزكاة بنسبة ٥,٧٨٪ من وعاء الزكاة باستثناء الربح المعدل للسنة. بينما تحتسب الزكاة على الربح المعدل بنسبة ٢,٥٪.

٣.١٣ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٩,٩٧٨	٧١٧,٥٨١	في بداية السنة
٥١٥,٠٠٠	١٣,٥٤٨,٨٨٩	المَحْمَل للسنة
(٥٥٧,٣٩٧)	(٦٢,١٠١)	المدفوع خلال السنة
٧١٧,٥٨١	١٤,٢٠٤,٣٦٩	في نهاية السنة

٤.١٣ موقف الربوط

بعد نهاية السنة، استلمت الشركة ربطا زكويًا عن السنتين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م يتضمن مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤٨١,١٢٦ ريال سعودي و ٨٢,٣٧٢ ريال سعودي على التوالي. قدمت الشركة استئنافًا خلال الفترة القانونية ولم يصدر قرار من الهيئة بعد.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادات المطلوبة. بخلاف الأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م حيث لم يتم استلام أي تقييمات من الهيئة للسنوات المتبقية.

١٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. ونورد في الجداول التالية ملخصًا لمكونات صافي مصروف المنافع المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المُصرَّح عنها في قائمة المركز المالي:

## ١٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تسوية القيمة الحالية للالتزامات
ريال سعودي	ريال سعودي	التزامات نهاية الخدمة في بداية السنة
١,٣٤٢,٨٦٦	١,٢٥٣,٦٥٠	تكاليف الخدمة الحالية
٢٢٠,٧٠٧	٢٣٧,٤٠٤	المنافع المدفوعة خلال السنة
(١٤٦,٠٧٢)	(١٥٦,١٦٤)	الخسار)/(المكاسب) الاكتوارية
(١٦٣,٨٥١)	١١٣,٧٧٩	في نهاية السنة
١,٢٥٣,٦٥٠	١,٤٤٨,٦٦٩	

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات نهاية الخدمة للموظفين مبينة أدناه:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٤,٧٠	معدل زيادة الرواتب في المستقبل
%٣,٠٠	%٣,٠٠	

## تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
التغير %	*ريال سعودي	التغير %	*ريال سعودي	
%٧-	١,١٦٦,١٩٧	%٧-	١,٣٥٢,٠٢٧	معدل الخصم +١%
%٨	١,٣٥٣,٤٠٣	%٨	١,٥٥٨,٩٧٧	معدل الخصم -١%
%٩	١,٣٦٠,٩٨٨	%٨	١,٥٦٦,٩٩٠	زيادة الرواتب +١%
%٨-	١,١٥٨,١٢٨	%٧-	١,٣٤٣,٤٠٣	انخفاض الرواتب -١%

\* القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخدمة المنافع المحددة غير المخصومة للسنوات القادمة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	خلال ال ١٢ شهراً القادمة
ريال سعودي	ريال سعودي	بين سنة إلى سنتين
١٤١,٨٦٤	١٤٨,٤٨٧	بين سنتين إلى ثلاثة سنوات
٦٦,٢٦٥	١١٥,١٥٧	أكثر من ثلاثة سنوات
١٠١,٩٧٠	٥٩,٢٢٣	إجمالي المدفوعات المتوقعة
١,٦٢٠,٣٧٨	١,٨١٣,٤٧٩	
١,٩٣٠,٤٧٧	٢,١٣٦,٣٤٦	

## ١٥ الإيرادات

وفيما يلي تفصيل لإيرادات الشركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نوع الخدمات
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيجار اليومي
٥,٨٧٠,٤٧٣	٥,٠٨٧,٠٠٠	الخدمات والرسوم الأخرى
٣,٧٦١,٣٣٠	٣,٩١٨,٤٧٥	الإيجار السنوي
٥٢٠,٧٦١	٦٠١,١٧٣	
١٠,١٥٢,٥٦٤	٩,٦٠٦,٦٤٨	

## الأسواق الجغرافية

المملكة العربية السعودية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	توقيت الاعتراف بالإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	عند نقطة زمنية معينة
١٠,١٥٢,٥٦٤	٩,٦٠٦,٦٤٨	على مدى فترة زمنية
٩,٦٣١,٨٠٣	٩,٠٠٥,٤٧٥	إجمالي الإيرادات
٥٢٠,٧٦١	٦٠١,١٧٣	
١٠,١٥٢,٥٦٤	٩,٦٠٦,٦٤٨	



شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٨٦,٠٠٨	٦,٧٠٩,٧١٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٧١٥,٧٥٥	٣,٥٤٦,٢٣٣	تكاليف الموظفين
٩٥٥,٦٨٤	١,٠٥٦,٩٠٢	الكهرباء و الماء
٤٨١,١١٧	٦٦٧,٢٤١	الصيانة
٦٣٨,٤٣٠	٦٣٦,٢٠٥	خدمات الحراسة الأمنية
٢٦٤,٦١٧	٦١٠,٤٣١	التنظيف والصيانة
٢٨٦,٥٤٣	٣١١,١٧٨	الرسوم الحكومية
٢٠٦,١٩٤	١٩٥,٨١٩	المواصلات
٣٦,٠٠٠	٢٤,٨٣٠	الإيجار
٣,٥٠٦	١٣,٣٤٨	أخرى
١٠,٥٧٣,٨٥٤	١٣,٧٧١,٩٠٣	

١٧ المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣٠,٠٥٢	١,٠٩٦,٣١٩	تكاليف الموظفين
١٩١,٥٤٠	٧٧,١١١	التسويق والإعلان
٦٩,٢٤٦	٦٧,٤٤٩	أخرى
١,٣٩٠,٨٣٨	١,٢٤٠,٨٧٩	

١٨ المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٥٨,٠٠٠	٤,٠٩٣,٢٠٥	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٣,٢٢٨,٣٩٣	٣,٤٩٨,٣٣١	تكاليف الموظفين
٤١٨,٦٠١	٧٢٢,٧٦٥	الرسوم الحكومية
٦١٩,٣٢٦	٥٣٩,٢٨٠	الأتعاب المهنية
٣٩٨,٧٣٣	٣٧١,٣٣٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٣١,٥٨١	٢٤٢,٨٢١	الهاتف والبريد
٥٥٧,٦٢٣	٢١٢,٨٤٥	الديون المعدومة
٢٤,٨٤٠	٨١,٥٨٩	الكهرباء والماء
٢٧٢,٤٤٦	٤٩٠,٧٦٥	أخرى
٩,٩٠٩,٥٤٣	١٠,٢٥٢,٩٣٦	

١٩ (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم صافي خسارة السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يعكس ما يلي بيانات الدخل والأسهم العادية القائمة المستخدمة في حساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦,٧١٧,٩٠٨)	(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	الخسارة قبل الزكاة العائدة إلى مساهمي الشركة
(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	صافي الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة
١٣١,٠٥٧,٢٧٨	١,١٥٦,٤٧٢,٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,٠٥)	(٠,٠٣)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة قبل حساب الزكاة للسنة
(٠,٠٦)	(٠,٠٤)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة للسنة

## ٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

٢٠. ١. تتكون المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة ضمن المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٤١,٨٧٥	٢,٧٠٣,١٦٠	

٢٠. ٢. تتكون المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وبدلات المدراء التنفيذيين البدلات والمكافآت لمجلس الإدارة وأعضاء المجلس الآخرين
٢,٥١٢,٣٤٠	٢,٥٨٩,٠٩٠	
٤,٠٥٨,٠٠٠	٤,٠٩٣,٢٠٥	

## ٢١ إدارة المخاطر والأدوات المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

الأدوات المالية حسب الفئات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة: الذمم المدينة التجارية النقد وما في حكمه إجمالي الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٤,٨٠٨,٢٦٠	١,٤٠٢,٩٧٤	
٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	٥١٦,٦٦٣,١٣٠	
٥١٤,٥٠٣,٩٧٩	٥١٨,٠٦٦,١٠٤	

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الذمم التجارية الدائنة المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى التزامات المنافع المحددة للموظفين إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٦٥٣,٥١٦	٤١٤,٥٤٦	
١١,٣٤٧,٦٥٥	٤,٩٧٩,٥٣٧	
١,٢٥٣,٦٥٠	١,٤٤٨,٦٦٩	
١٣,٢٥٤,٨٢١	٦,٨٤٢,٧٥٢	

المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق، مخاطر السلع، مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة بمراجعة وتوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية، والتي قد تؤثر على دخل الشركة. تعرضت الشركة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه خلال السنة قيد المراجعة. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة وقياس هذه المخاطر.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التغيرات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معظم معاملات الشركة بالريال السعودي، وتراقب الإدارة التغيرات في أسعار صرف العملات وتعتقد الإدارة أن مخاطر العملة ليست جوهرية للشركة.

وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية. الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية هو كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	العملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	النقد وما في حكمه الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى
٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	٥١٦,٦٦٣,١٣٠	ريال سعودي	
٦٥٣,٥١٦	٤١٤,٥٤٦	ريال سعودي	

٢١ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتعرض لها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بودائع الشركة قصيرة الأجل. تقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال المراقبة المستمرة لحركة أسعار العملات.

مخاطر السلع

تتعرض الشركة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المنتجات المختلفة التي تستخدم في العمليات حيث تقوم الشركة بإعداد موازنات سنوية تتضمن تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات أسعار مختلفة من هذه المواد لإدارة المخاطر.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماتها المالية تنتج مخاطر السيولة من عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يعادل من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

تحليل الاستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

تم إعداد الجدول الآتي بناءً على التدفقات النقدية الغير المخصومة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة الشركة فيه بالدفع. تمثل الجداول التدفقات النقدية الغير مخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٤,٥٤٦	-	-	٤١٤,٥٤٦
٤,٩٧٩,٥٣٧	-	-	٤,٩٧٩,٥٣٧
١٤٨,٤٨٧	١,٨١٣,٤٧٩	١٧٤,٣٨٠	٢,١٣٦,٣٤٦
٥,٥٤٢,٥٧٠	١,٨١٣,٤٧٩	١٧٤,٣٨٠	٧,٥٣٠,٤٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٣,٥١٦	-	-	٦٥٣,٥١٦
١١,٣٤٧,٦٥٥	-	-	١١,٣٤٧,٦٥٥
١٤١,٨٦٤	١,٦٢٠,٣٧٨	١٦٨,٢٣٥	١,٩٣٠,٤٧٧
١٢,١٤٣,٠٣٥	١,٦٢٠,٣٧٨	١٦٨,٢٣٥	١٣,٩٣١,٦٤٨

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والنقدية ودممها المدينة التجارية. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو:

الوصف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد وما في حكمه	٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩
الذمم المدينة التجارية	١,٤٠٢,٩٧٤	٤,٨٠٨,٢٦٠

## ٢١ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

**مخاطر الائتمان (تتمة)**

يمثل الجدول التالي المعلومات التي توفر معلومات عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء:

مخصص الخسارة %	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,١١%	٧,٦٧٤	٢٤٦,٧١١	من ٠ إلى ٣٠ يوم
٣,١١%	٢,١٩١	٧٠,٤٨٧	من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٩,٦٩%	٣,٤١٦	٣٥,٢٤٤	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٢١,٧٦%	٤٦,٧٥١	٢١٤,٨٢٣	من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٤٠,٢٤%	٨٦,٤٣٧	٢١٤,٨٢٣	من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم
٣٦,٨١%	١٥٦,٨٧٢	٤٢٦,١٤٦	من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم
٤٤,٣٩%	٢٣٣,٠٠٧	٥٢٤,٨٥١	من ٢٤١ إلى ٣٦٠ يوم
٩٦,٩٠%	٦,٤٤٥,٠٨٨	٦,٦٥١,٣٢٦	أكثر من ٣٦٠ يوم
	٦,٩٨١,٤٣٦	٨,٣٨٤,٤١٠	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			من ٠ إلى ٣٠ يوم
٣,٢٠%	١,٧٣٣	٥٤,١٤٣	من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٣,٢٠%	١,٧٣٢	٥٤,١٤٣	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
١٠,٤٤%	٥,٦٥٠	٥٤,١٤٣	من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٢٣,١٧%	٥٣,٩١٨	٢٣٢,٦٩٥	من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم
٤٢,٥٠%	٩٨,٩٠١	٢٣٢,٦٩٥	من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم
٥٧,١٢%	١٨٦,٩٦٠	٣٢٧,٣٣٦	من ٢٤١ إلى ٣٦٠ يوم
٥٩,٦٠%	٢٤٠,٢٧٦	٤٠٣,١٥٤	أكثر من ٣٦٠ يوم
٩٥,٣٨%	٥,٧٧١,٤٩٦	٦,٠٥١,١٢١	
	٦,٣٦٠,٦٦٦	٧,٤٠٩,٤٣١	

**إدارة رأس المال**

تدير الشركة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار في مبدأ الاستمرارية مع مضاعفة العائد للمالك من خلال تحسين ارصدة حقوق الملكية. لم تتغير الإستراتيجية العامة للشركة من السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والخسائر المترتبة. علماً بأن الشركة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

**التركيز المفرط للمخاطر**

ينشأ التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية أو أنشطة مماثلة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يتمتعون بميزات اقتصادية وتتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتغيرات التي تؤثر على صناعة معينة حيث يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٣١% من الذمم المدينة المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣%).

علاوة على ذلك، تقع جميع عمليات الشركة في المنتجع الوحيد في المنطقة الشرقية في المملكة العربية السعودية، وهو ما يمثل تركيزاً جغرافياً للمخاطر.

**القيمة العادلة للأدوات المالية**

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بموجبه مبادلة أصل، أو تسوية التزام بين أطراف على دراية ولديهم الرغبة في التعامل على أسس تجارية بحتة ونفس شروط التعامل مع أطراف أخرى. نظراً لإعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، فقد نشأ اختلاف بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

## ٢٢ الالتزامات المحتملة والارتباطات

لدى الشركة دعوى قضائية قائمة رفعها مالك مجموعة شركات ، حيث كانت شركة شمس تخطط للاستثمار فيها في البداية، وبعد ذلك، قام مجلس إدارة شمس بالغاء هذا القرار بسبب بعض الحقائق التي تم تحديدها، مما أدى الى اتخاذ القرار بعدم المضي قدماً بهذه الاستثمارات لأنها لن تكون في صالح الشركة. وقد بلغ اجمالي المطالبة في هذا الشأن حوالي ٥,٦ مليون ريال سعودي ، والتي تم تجنب مخصص لها بالكامل من قبل الادارة في الماضي. علماً بأن الاجراء القانونية بهذا الخصوص لا تزال قيد التنفيذ.

بالإضافة إلى ذلك، تم مقاضاة الشركة من قبل بعض الموردين والمقاولين من الباطن بمبلغ ١,٣٩٣ مليون ريال سعودي، منها ٨٧٩,٩٦١ ريال سعودي تم تجنبها من قبل الإدارة، بينما تنتظر الإدارة نتيجة الإجراءات القانونية للدعوى القضائية المتبقية. ولا تزال الإجراءات القانونية قيد التنفيذ.

## ٢٣ المعلومات القطاعية

القطاع هو عنصر منفصل من الشركة يعمل في إدارة منتج شاطئ النخيل (قطاع أعمال) أو في توفير المنتجات أو الخدمات في بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي)، والذي يخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن القطاعات الأخرى.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراقبة الأداء التشغيلي للشركة ويتم تعريفه باعتباره صانع القرار التشغيلي الرئيس. يتم الإبلاغ عن صافي الأرباح للشركة ككل إلى مجلس الإدارة. يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة في احتساب صافي ارباح الشركة في الإيضاحات الخاصة بالقوائم المالية.

تقتصر أنشطة الشركة على إدارة منتج شاطئ النخيل ، حيث تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل ولذلك لم يتم اجراء التحليل القطاعي لقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي. تعتبر الشركة قطاعاً تشغيلياً واحد بناءً على طبيعة عملياتها وخدماتها بالإضافة الى ذلك، تتركز جميع أنشطة الشركة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، فإن الشركة لا تفصح عن قطاعاتها التشغيلية او الجغرافية.

## ٢٤ تعديل السنة السابقة وأرقام المقارنة

خلال السنة، اكتشفت إدارة الشركة أن قطعة الأرض المبنى المقام عليها قد تم تصنيفها بالخطأ كعقارات استثمارية بدلاً من ممتلكات ومعدات بناءً على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات". وبالتالي، قامت الإدارة بإعادة تصنيف هذه البنود لتعكس المعالجة المحاسبية الصحيحة.

يلخص ما يلي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
مُدْرَحَ عَنْهُ سَابِقاً	التعديلات	معدلة	
٤٧,٣٠٩,٧٦٤	٦,٥٤١,٨٢٤	٥٣,٨٥١,٥٨٨	الممتلكات والمعدات
٦,٥٤١,٨٢٤	(٦,٥٤١,٨٢٤)	-	العقارات الاستثمارية

الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
مُدْرَحَ عَنْهُ سَابِقاً	التعديلات	معدلة	
٤٨,٧٤١,٨٩٣	٦,٣١٤,٩٢٤	٥٥,٠٥٦,٨١٧	الممتلكات والمعدات
٦,٣١٤,٩٢٤	(٦,٣١٤,٩٢٤)	-	العقارات الاستثمارية

لم يكن هناك أي تأثير على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة حقوق الملكية، حيث يتم المحاسبة عن العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة، إن وجد، وهي نفس السياسة المحاسبية المستخدمة في إطار التصنيف الجديد. بالإضافة إلى إعادة التصنيف أعلاه، تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة/ المبالغ في ارقام المقارنة لتتوافق مع السنة الحالية.

#### ٢٥ الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، لم تعد الإدارة تستخدم المبنى المشيد على أرض الأرض المملوكة كمقر رئيسي لها و نتيجة لذلك ، تم إعادة تصنيف الأراضي والمباني التي تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ممتلكات ومعدات إلى عقارات استثمارية خلال عام ٢٠٢٤م لتعكس تغيير استخدام هذه الأصول حيث سيتم الاحتفاظ بها لزيادة القيمة في المستقبل.

وفي رأي الإدارة، فإنه لم يكن هنالك أي أحداثٍ لاحقةٍ هامةٍ أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من شأنها أن تؤثر بشكلٍ جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مُبيّن في هذه القوائم المالية.

#### ٢٦ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية والمصادقة عليها للاصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م).