

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المحتويات	الصفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل	١
- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة	٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	١٧-٦

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين في شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة المشروعات السياحية (شمس) - (شركة مساهمة سعودية) («الشركة») كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) «التقرير المالي الأولي» المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦م). علاوة على ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ يونيو ٢٠٢٥م من قبل نفس المراجع الآخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢١ يوليو ٢٠٢٥م).
- لم يوافق مساهمو الشركة على تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك خلال اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٤ يونيو ٢٠٢٦م (الموافق ١٨ ذو الحجة ١٤٤٧هـ).

عن شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م

شركة المشروعات السياحية شمس
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	إيضاحات
#	#	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٦٤١,٢٠٢	٤,٨٤٠,٠٥٩	٤
٥,٦٩٣,٥٢١	٥,٥٩١,١٨٦	٥
٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦	٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦	٦
١٢٨,٦٦١	٦٩,٢٧٩	
٢٠,٠٤٩,٠٠٠	١٧,١٨٧,٥٤١	٧
٢٦٥,٢١١,٤٧٠	٢٦١,٣٨٧,١٥١	

٣١,٥٧٥	٤٤,١٢٤	
١,٣٣١,٩٢٠	١,٥٦٥,٥٥٩	
٢٤٩,٠٩٠,٣١٤	٢٣٥,٦١٤,١٧٢	٨
٢٥٠,٤٥٣,٨٠٩	٢٣٧,٢٢٣,٨٥٥	
٥١٥,٦٦٥,٢٧٩	٤٩٨,٦١١,٠٠٦	

٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٩
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	٩
(٨٠,١٣١,٥٤٤)	(٨٦,٧٢٦,٩٧١)	
(١٥,٧٠٨,٣١٤)	(١٥,٧٠٨,٣١٤)	٦
٤٨٥,٣٠٩,٤٩٣	٤٧٨,٧١٤,٠٦٦	

١,٦٠٦,١٣٩	١,٨٤٦,٤٩٣	
١,٦٠٦,١٣٩	١,٨٤٦,٤٩٣	

٣٤٤,٦١٦	٢١٢,٩٣٧	
٣,٨٨٢,٠٥١	٣,٥٣٩,٨٤٥	
٥,٦١٨,٠٠٠	٥,٦١٨,٠٠٠	١٥
١٢٥,٢٣٨	٦٣,٥٤٥	
١٨,٧٧٩,٧٤٢	٨,٦١٦,١٢٠	١٠
٢٨,٧٤٩,٦٤٧	١٨,٠٥٠,٤٤٧	
٣٠,٣٥٥,٧٨٦	١٩,٨٩٦,٩٤٠	
٥١٥,٦٦٥,٢٧٩	٤٩٨,٦١١,٠٠٦	

الأصول

الأصول غير المتداولة

الممتلكات والمعدات
العقارات الإستثمارية
الاستثمار في صندوق عقاري
أصول حق الاستخدام
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

ذمم مدينة تجارية
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
النقد وما في حكمه
إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول

حقوق المساهمين والالتزامات

حقوق المساهمين

رأس المال
احتياطي
خسائر متراكمة
احتياطي القيمة العادلة
إجمالي حقوق المساهمين

الالتزامات

الالتزامات غير المتداولة

التزامات منافع الموظفين المحددة
إجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة

ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
مخصص المطالبات القانونية
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
مخصص الزكاة
إجمالي الالتزامات المتداولة
إجمالي الالتزامات
إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

ناصر بن خلف البراك

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ماجد بن نوار العتيبي

المدير المالي

محمد الحاجري

إن الايضاحات تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة المشروعات السياحية شمس

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفتري الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤,٨٨٤,١٨٠	٤,٠٥٢,٥٥٠	٣,٤٧٢,٧٥٣	٢,٤٧٦,٣٨٦	١٢	الإيرادات
(٦,١١٥,٧٧١)	(٦,٣٨١,٠٧١)	(٣,٦١٦,٥٨٩)	(٣,٤١٨,٩٨٨)		تكلفة الإيرادات
(١,٢٣١,٥٩١)	(٢,٣٢٨,٥٢١)	(١٤٣,٨٣٦)	(٩٤٢,٦٠٢)		مجمّل الخسارة
					المصاريف
(٦٠٦,٩٧٨)	(١٧٤,٥٥٥)	(٣٠٦,١٤٥)	(٩٢,٢١٥)		البيعية والتسويقية
(٤,٨٣١,٨١٨)	(٤,٨١٣,٧٦٧)	(٢,٩٤٦,٠٠٤)	(٣,١٧٥,٦٨٣)		العمومية والإدارية
٣٩٢,٩١١	٩٦٦,٦٥٦	-	٣٣٧,٩٨٩		عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦,٢٧٧,٤٧٦)	(٦,٣٥٠,١٨٧)	(٣,٣٩٥,٩٨٥)	(٣,٨٧٢,٥١١)		خسارة التشغيل
٢٢,٢٦١	-	-	-		الربح من بيع ممتلكات ومعدات
٧,٢٤١,٩١٨	٦,٥٥٦,١١٦	٣,٣٧٦,٨٦٨	٣,١٩٥,٩٦٧	٨	إيرادات تمويل من الودائع لأجل
-	٦١٢,٤٧٤	-	٦١٢,٤٧٤		إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦١٨,٩٦٤)	٣٣٩,٢١٦	(٢,١٣٩,٣٧٥)	٣٠٧,٧٤٤	٧	ربح / (خسارة) غير محقق من إعادة قياس القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣,١٩٣,٠٤٦)	-	-	٧	خسارة محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٣٢,٢٦١)	(٢,٠٣٥,٤٢٧)	(٢,١٥٨,٤٩٢)	٢٤٣,٦٧٤		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٢,٤٠٨,٩٢١)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٨,٩٢١)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	١٠	الزكاة
(٣,٠٤١,١٨٢)	(٦,٥٣٥,٤٢٧)	(٣,٧٦٧,٤١٣)	(٢,٠٠٦,٣٢٦)		صافي خسارة الفترة
					الخسارة الشاملة الأخرى
					بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
(٢٣,٥٠٥)	(٦٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)		خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة إجمالي الخسارة الشاملة
(٣,٠٦٤,٦٨٧)	(٦,٥٩٥,٤٢٧)	(٣,٧٨٢,٤١٣)	(٢,٠٣٦,٣٢٦)		
					ربحية السهم
(٠,٠١١)	(٠,٠٣٥)	(٠,٠٣٧)	٠,٠٠٤	١١	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح / (الخسارة) قبل الزكاة للفترة
(٠,٠٥٣)	(٠,١١٣)	(٠,٠٦٥)	(٠,٠٣٥)	١١	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة

رئيس مجلس الإدارة
ناصر بن خلف البراك

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
ماجد بن نوار العتيبي

المدير المالي
مخيمر الحاجري

إن الإيضاحات تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة المشروعات السياحية شمس

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	احتياطي	رأس المال	
₪	₪	₪	₪	₪	
٥٠٣,٧٠٤,٧٤٥	(٩,١٣٠,٢٧٧)	(٦٨,٣١٤,٣٢٩)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
(٣,٠٤١,١٨٢)	-	(٣,٠٤١,١٨٢)	-	-	صافي خسارة الفترة
(٢٣,٥٠٥)	-	(٢٣,٥٠٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٣,٠٦٤,٦٨٧)	(٩,١٣٠,٢٧٧)	(٣,٠٦٤,٦٨٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٥٠٠,٦٤٠,٠٥٨	(٩,١٣٠,٢٧٧)	(٧١,٣٧٩,٠١٦)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٨٥,٣٠٩,٤٩٣	(١٥,٧٠٨,٣١٤)	(٨٠,١٣١,٥٤٤)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
(٦,٥٣٥,٤٢٧)	-	(٦,٥٣٥,٤٢٧)	-	-	صافي خسارة الفترة
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٦,٥٩٥,٤٢٧)	-	(٦,٥٩٥,٤٢٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٤٧٨,٧١٤,٠٦٦	(١٥,٧٠٨,٣١٤)	(٨٦,٧٢٦,٩٧١)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

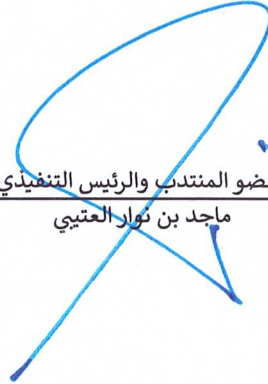
رئيس مجلس الإدارة

ناصر بن خلف البراك



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ماجد بن نوار العتيبي



المدير المالي

محمد الحاجري



لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

④

١ الأنشطة

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

تزاوّل الشركة في إدارة الفنادق والوحدات السكنية المفروشة والشاليهات والنزل السياحية والمنتجات وقاعات الأفراح والمناسبات مع الإقامة وإدارة مرافق الإيواء السياحي والمخيمات والمطاعم والمقاهي والبوفيهات (الكافيتريا) وتأجير الدراجات الهوائية والملاهي والمراكز الترفيهية وتنظيم الفعاليات الترفيهية وتشغيل المرافق الترفيهية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة حالياً في إدارة مشروع سياحي (منتجع بالم بيتش)، والذي يقع على أرض مستأجرة من بلدية الدمام لمدة ٤٠ سنة اعتباراً من تاريخ ١ محرم ١٤١٠هـ (الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩م)، وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩م)، دون النص في العقد على إمكانية تجديد عقد الإيجار.

لدى الشركة الفرع التالي:

السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الموقع
٢٠٥٢١٠٣٤٠١	٦/٧/١٤٤٣هـ	الظهران

تمارس الشركة أنشطتها في المملكة العربية السعودية وتقع مكاتبها في مدينة الدمام، الرمز البريدي ٣١٤٨٢، ص.ب ٨٣٨٣

٢ أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، قد لا تكون النتائج الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات الشركة.

٢,٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المتوقعة، والاستثمار في صندوق استثمار عقاري والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س."), والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

تُعد المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول في الفترة الحالية، إلا أنها إما غير ذات صلة بالشركة أو ليس لتطبيقها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بخلاف العرض والإفصاح، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ عدم قابلية التبادل

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

التعديلات على مجلس معايير محاسبة الاستدامة لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي

تعمل التعديلات على إزالة واستبدال المراجع والتعريفات الخاصة بالأختصاص القضائي في مجلس معايير محاسبة الاستدامة، دون تغيير جوهري في الصناعات أو المواضيع أو المقاييس.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية

تعالج التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية - الإصدار ١١

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: المحاسبة عن التحوط المُطبقة لأول مرة
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: المكسب أو الخسارة الناتجة عن الإلغاء
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: المقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء المستأجر لالتزامات الإيجار
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ المتعلقة بترتيبات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعكس، حسب رأي مجلس معايير المحاسبة الدولية، بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهرباء المرتبطة بالطبيعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول بعد

تُعد المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٦م، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية". يطرح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الإجماليات والإجماليات الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يُطلب من المنشآت تصنيف كافة الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة، حيث تُعد الثلاث فئات الأولى جديدة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والمعرفة حديثاً، والإجماليات الفرعية للإيرادات والمصاريف، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفكيك المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، جرت تعديلات محدودة النطاق على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ (قائمة التدفقات النقدية)، شملت تغيير نقطة البداية لاحتساب التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة لتصبح «ربح أو خسارة التشغيل» بدلاً من «الربح أو الخسارة»، إلى جانب إلغاء الخيارية في تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، توجد تعديلات تبعية على عدة معايير أخرى.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة الإفصاح عن ذلك. سيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بأثر رجعي.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المقدر الذي سيحدثه التطبيق الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف كافة الإيرادات والمصاريف في فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة - وهي التشغيلية والاستثمارية، والتمويلية، والضريبة / ضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على أنشطة الأعمال الرئيسية للمنشأة. حددت الشركة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الأصول نتيجة تبني الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. ستلتزم الشركة بعرض إجماليين فرعيين جديدين، وهما: «ربح التشغيل» و«الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل»؛ مع الإشارة إلى أن الإجمالي الفرعي لربح التشغيل يختلف عما تعرضه الشركة حالياً لربح التشغيل. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنشأ التغييرات الرئيسية التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- يتم تضمين إيرادات ومصاريف التمويل عموماً ضمن إيرادات التمويل، والإيرادات / المصاريف الأخرى - بالصافي، وتكلفة التمويل بموجب السياسة المحاسبية الحالية للشركة. يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصاريف المصنفة في الفئتين الاستثمارية والتمويلية.
- ستستمر تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين، والتي تُعرض حالياً ضمن تكلفة التمويل، في التصنيف والعرض ضمن تكلفة التمويل.
- تدرج الشركة حالياً مكاسب أو خسائر فروق العملات الأجنبية (بالصافي) ضمن بند «الإيرادات أو المصاريف الأخرى (بالصافي)». بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يُطلب عرض فروق العملات الأجنبية في نفس الفئة التي تنتمي إليها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن البنود التي أدت إلى تلك الفروق. حددت الشركة أن لديها فروق عملات أجنبية سيتم تصنيفها ضمن الفئة التشغيلية. على سبيل المثال، سيتم تصنيف فروق العملات الأجنبية على الذمم الدائنة والذمم المدينة التجارية ضمن الفئة التشغيلية.
- تُضمّن المكاسب والخسائر على أدوات تحوط التدفقات النقدية المحددة حالياً ضمن إيرادات التمويل و/أو الإيرادات / المصاريف الأخرى - بالصافي. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يُطلب تصنيف المكاسب والخسائر على أدوات التحوط المحددة في نفس الفئة التي تتأثر إيراداتها ومصاريفها بالمخاطر المتحوط لها. حددت الشركة أن المكاسب أو الخسائر على أدوات التحوط هذه سيتم تصنيفها ضمن الفئتين التشغيلية والاستثمارية.

٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

إفصاحات وعرض القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ (تتمة)

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

لا تفصح الشركة عن أية مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة خارج قوائمها المالية. ويقتصر التواصل العام الصادر عن الشركة على المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية حصراً. وعليه، لم تحدد الشركة أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة تتطلب الإفصاح عنها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يُقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ مُعززة حول كيفية عرض معلومات الشركة في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يضع إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم تبويب البنود بناءً على الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. وبناءً على هذا التقييم، ستعرض الشركة بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

وتراجع الشركة أيضاً البنود المسماة حالياً بـ «أخرى» لغرض استخدام تسميات أكثر دقة وتوضيحاً.

د- التعديلات التبعية

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، والتي تُلزم المنشآت باستخدام الإجمالي الفرعي لربح التشغيل المعرّف حديثاً كبند بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. وتعتمد الشركة حالياً «الربح أو الخسارة قبل الزكاة للفترة / السنة» كبداية لأعمال التسوية المؤدية إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وسيتغير نتيجة لذلك بعض بنود التسوية المدرجة ضمن قائمة التدفقات.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. وبموجب هذه الإرشادات، تصنف الشركة التدفقات النقدية لفوائد التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. في حين ستستمر الشركة في تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة، وتوزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة التي تفتقر إلى المساءلة العامة: الإفصاحات

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: يحدد متطلبات الإفصاح التي يحق للشركات التابعة المؤهلة تطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٠ "الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية":

يتطلب هذا المعيار من أي منشأة خاضعة لاتفاقية تنظيمية تقديم معلومات حول أصولها التنظيمية، والتزاماتها التنظيمية، وإيراداتها التنظيمية، ومصاريفها التنظيمية.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تتمتع بمساءلة عامة": الإفصاحات

تغطي التعديلات معايير المحاسبة الدولية الجديدة أو المعدلة الصادرة خلال الفترة من ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م إلى ١ مايو ٢٠٢٤ م، والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند الإصدار الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩.

التحويل إلى عملة عرض ذات تضخم مفرط (تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١):

توضح التعديلات الكيفية التي يجب على الشركات اتباعها عند تحويل القوائم المالية من عملة غير خاضعة للتضخم المفرط إلى عملة خاضعة له.

التعديلات على الإفصاحات المتعلقة بانبعاثات غازات الدفيئة (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للاستدامة رقم ٢):

تهدف هذه التعديلات إلى مساعدة المنشآت في تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للاستدامة رقم ٢ عبر الحد من التعقيد، وتقليل مخاطر ازدواجية التقارير المحتملة، وخفض التكاليف المرتبطة بتطبيق متطلبات محددة في المعيار.

التعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨):

توفر التعديلات فهماً أدق حول الشركات المؤهلة لقياس استثماراتها باستخدام خيار القيمة العادلة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

١,٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة إصدار أحكام وتقديرات وافراضات من قبل الإدارة، والتي تؤثر على المبالغ المُفصح عنها للإيرادات، والمصاريف، والأصول، والالتزامات، والإيضاحات المرافقة. وقد تؤدي حالة عدم اليقين المحيطة بتلك الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. وتراجع الإدارة التقديرات والافتراضات الأساسية بصفة مستمرة. وتُدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي أصدرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومصادر تقديرات عدم اليقين الرئيسية مطابقة لتلك الواردة في القوائم المالية السنوية الأخيرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤ ممتلكات ومعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٥٥,٨٨٨,٣١٨	١٥٤,٩٣٤,٩١٨	التكلفة:
٨٥,٨٩٧	١,١٥٢,٠٩٩	في بداية الفترة / السنة:
-	(١٩٨,٦٩٩)	إضافات
١٥٥,٩٧٤,٢١٥	١٥٥,٨٨٨,٣١٨	استبعادات
		في نهاية الفترة / السنة
١٥٠,٢٤٧,١١٦	١٤٨,٥٨٧,٤٥٨	الاستهلاك والإطفاء المتراكم:
٨٨٧,٠٤٠	١,٨٥٨,٣٥٧	في بداية الفترة / السنة:
-	(١٩٨,٦٩٩)	المحمل خلال الفترة / السنة
١٥١,١٣٤,١٥٦	١٥٠,٢٤٧,١١٦	استبعادات
٤,٨٤٠,٠٥٩	٥,٦٤١,٢٠٢	في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

تتضمن الممتلكات والمعدات أصول مستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام من قبل الشركة ومسجلة في السجلات المحاسبية. وبلغت تكلفة هذه الأصول كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٣٢.٦ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٢.٦ مليون ﷲ).

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٥ العقارات الإستثمارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٠,٣١٢,٠٣٥	١٠,٣١٢,٠٣٥
٤,٦١٨,٥١٤	٤,٤١١,٥٦٩
١٠٢,٣٣٥	٢٠٦,٩٤٥
٤,٧٢٠,٨٤٩	٤,٦١٨,٥١٤
٥,٥٩١,١٨٦	٥,٦٩٣,٥٢١

التكلفة:

في بداية ونهاية الفترة / السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية الفترة / السنة

المحمل خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

تمثل العقارات الاستثمارية قطعة أرض ومبنى مملوكين واقعين في مدينة الخبر بالمملكة العربية السعودية. وتستخدم الشركة نموذج التكلفة لقياس العقارات الاستثمارية، ويتم الإفصاح المتعلق بالقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في القوائم المالية السنوية للشركة.

٦ الاستثمار في صندوق عقاري

خلال عام ٢٠٢٤م، استثمرت الشركة مبلغ ٢٤٣,٨٠٠,٠٠٠ ﷲ في صندوق ملكية خاصة مغلق مرخص من هيئة السوق المالية وتديره "سدكو كابيتال" ("مدير الصندوق"). ويُخصص الصندوق لتطوير فندق خمس نجوم على كورنيش الخبر، ليتم تشغيله تحت العلامة التجارية "فيرمونت". وتمتلك الشركة ٢,٤٣٨ وحدة بسعر ١٠٠,٠٠٠ ﷲ للوحدة الواحدة. وقد تم إدراج تكاليف المعاملة المتكبدة على هذه المعاملة والبالغة ٥.٦ مليون ﷲ ضمن القيمة الدفترية للاستثمار.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦	٢٤٠,٢٧٧,١٢٣
-	(٦,٥٧٨,٠٣٧)
٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦	٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦

في بداية الفترة / السنة

صافي الخسارة الناتجة عن إعادة قياس القيمة العادلة

في نهاية الفترة / السنة

لم يكن هناك أي معاملات متكبدة مع الصندوق العقاري خلال الفترة، وتؤكد الإدارة علي عدم وجود تغيرات جوهرية في القيمة العادلة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

وبلغ إجمالي احتياطي القيمة العادلة المتعلق بالاستثمار في الصندوق العقاري ١٥,٧٠٨,٣١٤ ﷲ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٥,٧٠٨,٣١٤ ﷲ).

٧ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الشركة تلك الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لم تختبر بشأنها الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تتكون استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من محفظة أسهم مدرجة يديرها بنك استثمار محلي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: بالمثل). وفيما يلي تفصيل الحركة على الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٠,٠٤٩,٠٠٠	٢٢,٧٠٧,٠٨٩	في بداية الفترة / السنة
(١٦,٨٥٥,٩٥٤)	-	المتحصلات من المبيعات خلال الفترة / السنة
١٦,٨٤٨,٣٢٥	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٣,١٩٣,٠٤٦)	-	الخسائر المحققة خلال الفترة / السنة
٣٣٩,٢١٦	(٢,٦٥٨,٠٨٩)	الربح / (الخسارة) غير المحقق خلال الفترة / السنة
١٧,١٨٧,٥٤١	٢٠,٠٤٩,٠٠٠	في نهاية الفترة / السنة

٨ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٩,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل (إيضاح ١,٨)
٣,٦١٣,١٧٢	٨٩,٣١٤	الأرصدة لدى البنوك
١,٠٠٠	١,٠٠٠	النقد في الصندوق
٢٣٥,٦١٤,١٧٢	٢٤٩,٠٩٠,٣١٤	

١,٨ تمثل الأرصدة لدى البنوك النقد المحتفظ به لدى البنوك المحلية، والمسجل بشكل رئيسي بالريال السعودي. تُحقق الودائع لأجل إيرادات من الفائدة بمعدل متوسط قدره ٥.٤٪ ويتم تجديدها في المتوسط لمدة ٩٠ يومًا (٢٠٢٥: تُحقق إيرادات من الفائدة بمعدل متوسط قدره ٥.٩٪ ويتم تجديدها في المتوسط لمدة ٦٥ يومًا).

٩ رأس المال والاحتياطيات

١,٩ رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة ٥٧,٨٢٣,٦٢٣ سهم عادية مقسمة إلى أسهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ لكل منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٧,٨٢٣,٦٢٣ سهم عادية بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ لكل منها).
وفي ٢ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٥م)، أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بتغيير القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ٠.٥ ﷲ للسهم إلى ١٠ ﷲ للسهم.

وفي ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير القيمة الاسمية، وبناءً عليه تم تعديل عدد الأسهم من ١,١٥٦,٤٧٢,٤٦٠ سهم إلى ٥٧,٨٢٣,٦٢٣ سهم.

٢,٩ احتياطي

خلال عام ٢٠٢٣م، عدلت الشركة نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وعليه لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي. وبناءً عليه، سيكون الاحتياطي المكون خلال السنوات السابقة خاضعاً لقرار المساهمين في المستقبل، إما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقة.

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٠ الزكاة

١,١٠ المُحمّل على الفترة

يُحتسب تحميل الفترة الأولية بناءً على تقدير الزكاة لكامل السنة.

٢,١٠ حركة المخصص خلال الفترة / السنة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٨,٧٧٩,٧٤٢	١٩,٠٤٧,٤٧٧
٤,٥٠٠,٠٠٠	٩,٧٥٢,٥١٣
(١٤,٦٦٣,٦٢٢)	(١٠,٠٢٠,٢٤٨)
٨,٦١٦,١٢٠	١٨,٧٧٩,٧٤٢

في بداية الفترة / السنة

المحمل خلال الفترة / السنة

المسدد خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

٣,١٠ وضع الربوط الزكوية:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن جميع السنوات منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وحصلت على الشهادات المطلوبة. كما قامت الشركة بالاتفاق على موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتي عام ٢٠٢٤ م.

١١ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة صافي ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

وفيما يلي البيانات الخاصة بالدخل والأسهم العادية القائمة المستخدمة في احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض لمساهمي الشركة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٤٣,٦٧٤	(٢,١٥٨,٤٩٢)	(٢,٠٣٥,٤٢٧)	(٦٣٢,٢٦١)
(٢,٠٠٦,٣٢٦)	(٣,٧٦٧,٤١٣)	(٦,٥٣٥,٤٢٧)	(٣,٠٤١,١٨٢)
٥٧,٨٢٣,٦٢٣	٥٧,٨٢٣,٦٢٣	٥٧,٨٢٣,٦٢٣	٥٧,٨٢٣,٦٢٣
٠,٠٠٤	(٠,٠٣٧)	(٠,٠٣٥)	(٠,٠١١)
(٠,٠٣٥)	(٠,٠٦٥)	(٠,١١٣)	(٠,٠٥٣)

الربح / (الخسارة) قبل الزكاة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة

صافي الخسارة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح / (الخسارة)

قبل الزكاة للفترة

نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١١ ربحية السهم (تتمة)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ليقس أثر تجزئة الأسهم العكسية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (إيضاح رقم ٩)، وبناءً عليه تم تعديل نصيب السهم للفترة الحالية والمقارنة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣).

١٢ الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٩٣١,٩٠٦	٢,٣١٢,٨٢٤	٢,٥٠٩,٦٦٧	١,٥٧٦,٦٧٣
١,٤٠٦,٤٨٦	١,٠٨١,٥٥٣	٩٢٢,٠٠١	٧٧٠,٠٦٦
٥٤٥,٧٨٨	٦٥٨,١٧٣	٤١,٠٨٥	١٢٩,٦٤٧
٤,٨٨٤,١٨٠	٤,٠٥٢,٥٥٠	٣,٤٧٢,٧٥٣	٢,٤٧٦,٣٨٦

طبيعة الخدمات

إيرادات الغرف

إيرادات الأغذية والمشروبات

إيرادات تأجير الشاليهات والإيرادات الأخرى

إجمالي الإيرادات

الأسواق الجغرافية

المملكة العربية السعودية

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٤,٨٨٤,١٨٠	٤,٠٥٢,٥٥٠	٣,٤٧٢,٧٥٣	٢,٤٧٦,٣٨٦
-----------	-----------	-----------	-----------

تُدرج في نقطة زمنية محددة

تُدرج على مدار الوقت

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٤,٣٣٨,٣٩٢	٣,٣٩٤,٣٧٧	٣,٤٣١,٦٦٨	٢,٣٤٦,٧٣٩
٥٤٥,٧٨٨	٦٥٨,١٧٣	٤١,٠٨٥	١٢٩,٦٤٧
٤,٨٨٤,١٨٠	٤,٠٥٢,٥٥٠	٣,٤٧٢,٧٥٣	٢,٤٧٦,٣٨٦

١٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، بالإضافة إلى المنشآت المسيطر عليها أو الخاضعة لتأثير جوهري من قبل تلك الأطراف.

١,١٣ تتمثل المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة والمعروضة ضمن المصاريف المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١,١٩٨,٥٨٠	١,٢٢٥,٥٨٠

أعضاء مجلس الإدارة واللجان

٢,١٣ كانت معاملات الأطراف ذات العلاقة الجوهرية كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٧٩٢,٠٠٤	٧٩٢,٠٠٢	١,٥٨٤,٠٠٤	١,٦٣٠,٠٠٤
١,٢٥٤,٠٠٠	١,٢٠٥,٠٠٠	١,٣٧٩,٠٠٠	١,٢٠٥,٠٠٠
٢,٠٤٦,٠٠٤	١,٩٩٧,٠٠٢	٢,٩٦٣,٠٠٤	٢,٨٣٥,٠٠٤

رواتب وبدلات المدراء التنفيذيين

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان

١٤ المعلومات القطاعية

القطاع هو عنصر مميز للشركة يشارك في إدارة منتج شاطئ النخيل (قطاع أعمال) أو في تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والذي يخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى.

يراقب مجلس إدارة الشركة نتائج عمليات الشركة وقد تم تحديده كصانع القرار الرئيسي في العمليات التشغيلية. يتم رفع النتائج الصافية للشركة إلى مجلس الإدارة للشركة ككل. يتم الإفصاح عن مختلف المصاريف المدرجة في قياس صافي نتيجة الشركة في الإيضاحات ذات الصلة للقوائم المالية الأولية الموجزة.

تقتصر أنشطة الشركة على إدارة منتج شاطئ النخيل. تحلل الشركة المعلومات المالية لعملياتها ككل. وبناءً عليه، لا يتم عرض تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يعتبر صانع القرار الرئيسي أن الشركة تمثل قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها وخدماتها، حيث تتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد. بالإضافة إلى ذلك، تتركز كافة أنشطة الشركة في المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، لا تفصح الشركة عن قطاعات أعمال ولا عن قطاعات جغرافية.

١٥ الالتزامات والارتباطات المحتملة

تواجه الشركة قضايا قانونية مختلفة مرفوعة ضدها من أطراف متعددة. وتعتقد الإدارة عدم وجود أثر جوهري محتمل على الشركة لتكبد خسائر إضافية نتيجة الفصل في هذه القضايا تتجاوز المخصصات التي قامت الشركة بتسجيلها مسبقاً.

١٦ إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد حقوق المساهمين. وتظل الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير عن السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل رأس المال والاحتياطي والخسائر المتراكمة. ولا تخضع الشركة لأي متطلبات رأس مال مفروضة من جهات خارجية.

١٧ قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يمكن تحقيقه نظير بيع أصل، أو المدفوع نظير تحويل التزام، ضمن معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس داخل السوق الرئيسي، أو في السوق الأكثر فائدة المتاح للشركة في ذلك التاريخ عند غياب السوق الرئيسي.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصول أو التزامات تقع ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى مدخلات يكون جوهرياً للقياس ككل. لم يطرأ أي تغييرات على عمليات التقييم، أو تقنيات التقييم، أو أنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة للشركة خلال الفترة.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. لم تحدث أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: بالمثل).

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٧ قياس القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤٤,١٢٤	٣١,٥٧٥
٢٣٥,٦١٣,١٧٢	٢٤٩,٠٨٩,٣١٤
٢٣٥,٦٥٧,٢٩٦	٢٤٩,١٢٠,٨٨٩

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية

النقد وما في حكمه

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى

التزامات الإيجار

٢١٢,٩٣٧	٣٤٤,٦١٦
٣,٤٨٤,٥٣٣	٣,٨١٨,٦٩٨
٦٣,٥٤٥	١٢٥,٢٣٨
٣,٧٦١,٠١٥	٤,٢٨٨,٥٥٢

١٨ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لأغراض العرض الأفضل، والتي ليس لها أي تأثير على حقوق الملكية أو صافي الخسارة لفترة المقارنة.

يعرض الجدول التالي أثر إعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م:

المُصَرَّح عنها سابقاً	التعديل	المُعاد تصنيفه
ﷲ	ﷲ	ﷲ
٣,٤٧٢,٧٥٣	-	٣,٤٧٢,٧٥٣
(٣,١٦١,١٨٩)	(٤٥٥,٤٠٠)	(٣,٦١٦,٥٨٩)
٣١١,٥٦٤	(٤٥٥,٤٠٠)	(١٤٣,٨٣٦)
٣,٣٧٦,٨٦٨	-	٣,٣٧٦,٨٦٨
(٢,١٣٩,٣٧٥)	-	(٢,١٣٩,٣٧٥)
(٢,١٥٨,٤٩٢)	-	(٢,١٥٨,٤٩٢)
(١,٦٠٨,٩٢١)	-	(١,٦٠٨,٩٢١)
(٣,٧٦٧,٤١٣)	-	(٣,٧٦٧,٤١٣)
٣,٣٧٦,٨٦٨	-	٣,٣٧٦,٨٦٨
(٢,١٣٩,٣٧٥)	-	(٢,١٣٩,٣٧٥)
(٢,١٥٨,٤٩٢)	-	(٢,١٥٨,٤٩٢)
(١,٦٠٨,٩٢١)	-	(١,٦٠٨,٩٢١)
(٣,٧٦٧,٤١٣)	-	(٣,٧٦٧,٤١٣)
(١٥,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠)
(٣,٧٨٢,٤١٣)	-	(٣,٧٨٢,٤١٣)

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمّل الخسارة

المصاريف

مصاريف البيع والتسويق

المصاريف العمومية والإدارية

الخسارة من العمليات الرئيسية

إيرادات تمويل من الودائع لأجل

ربح القيمة العادلة على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الخسارة قبل الزكاة

الزكاة

صافي خسارة الفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة

خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

إجمالي الخسارة الشاملة

١٩ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والتي تتطلب إفصاحاً أو لها أثر جوهرى على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢٠ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والمصادقة عليها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م).