

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود

المراجع الحسابات المستقل

للفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

الجاسر والدخل

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل رقم (١)



الشركاء

دخل بن علي الدخيل

ترخيص رقم ٩٦١

عبد العزيز بن صالح الجاسر

ترخيص رقم ١٧٤١

مكتب الرائد

المملكة العربية السعودية مجمع العویضة التجاری - شارع الستين

هاتف ٢٠٦٢٢٨ - ٤٧٧٧٦٥٣ - ٤٧٧٧٧٦٥٣ فاكس

صندوق بريد ١٦٩٩٤ الرياض ١١٤٧٤

مكتب الدمام

شارع الملك خالد - عمارة الجميح

هاتف ٢١٤٩١٠٨٣٤٤٨٩٥ فاكس ٨٣٤٤٩٣٦ ص. ب ٦٧٢٠ الدمام

مكتب بريدة

شارع الخبيب - عمارة العثيم

هاتف ٣٢٤٩٩٢٢ فاكس ٣٢٤٩٩٠٠ صندوق بريد ٢٥٧٦

مكتب البات

عمارة مشقور الدور الاول مقابل سوق الذهب

هاتف ٧٣٧١١٢٣ - ٧٣٥٧٦٢٥ فاكس ٠٧ - ٠٧

مكتب حمد

البغدادية الغربية - شارع حمزة شحاته - مركز العالم التجاري

هاتف ٦٤٥١٩٥٠ - ٦٤٥١٩٨٠ فاكس ٦٤٥٢٣٤٠ (٠٢) ٦٤٥٠٢٣٤٠

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقدير الفحص المحدود لراجح الحسابات المستقل
لفترة ثلاثة وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

صفحة

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

تقرير الفحص المحدود لراجح الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى المسادة / المساهمين

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة المشروعات السياحية (شمس) - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م والمكونة من :
- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م .
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة عن فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م .
- قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م .
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م .
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة من رقم (١) إلى رقم (١٢) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م .

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسئوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص

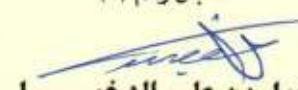
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص باراتباثات الفحص " فحص المعلومات المالية الأولية المتقد من قبل المراجع المستقل للمنشأة" ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيهه إستفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ،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

الاستنتاج:

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

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

سجل رقم (١)


دخيل بن علي الدخيل

محاسب قانوني قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٩٦)



التاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٨

الموافق ١٤٤٠/٠٢/١٨

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)

كمالي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

الموجودات	الإضمار	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	بيان
الموجودات غير المتداولة				غير مدققة
ممتلكات ومعدات		٥٩,٣٥٤,٤٠٧	٥٨,٣٧٨,٢٢٦	(٥)
مشروعات تحت التنفيذ		-	٣,٥٥٢,٤٢٢	(٦)
عقارات استثمارية		١٢,٨٤٠,٦٢٨	١٢,١٤٠,٤٧٢	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٧,١٩٥,٠٣٥	٧٥,٦٧٦,١٢٠	
الموجودات المتداولة				
النقد وباقي حكمه		٧١,٣٦,٥٩٨	٥,٥٧,٤٨٧	(٧)
الأرصدة البنكية الأخرى		٤,٢٤٨,٧١٠	٣,٢٢٤,٤٨٠	
حقوق الملكية والمطالبات		٢١,٠٥٩,٤٥٥	٢٤,٠٤١,٣٣٩	
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٢,٣٦٤,٥٦٣	٣٧,٤٣٣,١١١	
إجمالي الموجودات		١٠,٤٠٣٩,٥٩٨	١٠,٤١٠,٨٤٧٣١	
حقوق الملكية والمطالبات				
رأس المال		١٠,١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٥,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي		٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	
خسائر متراكمة		(١٢,٠٨٧,٧٤٩)	(٨,٠٠٢,٤١٢)	
إجمالي حقوق الملكية		٩٢,٣٢٥,٣٧٢	٩٦,٤٠٥,٤٧٠,٨	
المطالبات				
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١,٣٧٦,٣١٤	١,٣٧٤,٦٨٧	(٨/٨)
إجمالي المطالبات غير المتداولة		١,٣٧٦,٣١٤	١,٣٧٤,٦٨٧	
المطالبات المتداولة				
نجمة دائنة - موردين		٢١٩,٤٥١	١٠٤,٩٥٧	
أرصدة دائنة أخرى		١,٣١٤,٨٢٢	٨٢٩,٦٧٣	
مخصص الزكاة الشرعية		٩,٣١٥,٤٣٩	٩,٤٧٨,٤٧٦	(٩/٨)
إجمالي المطالبات المتداولة		١,٤٦٦,٩١٢	١,٤٦٦,٩٣٦	
إجمالي المطالبات		١٢,٢١٤,٢٢٦	١١,٦٢٤,٢٢٣	
إجمالي حقوق الملكية والمطالبات		١٠,٤٠٣٩,٥٩٨	١٠,٤١٠,٨٤٧٣١	
ال المصر المكتوب				
ناذر بن راشد الناصر				

(شكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يبعراً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة)
{١}

رئاسة المراجعة
ناذر بن راشد الناصر

شركة المشروعات السياحية
(شمس)



س.ت. ٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة مساهمة سعودية - مركز رئيسى للادار

رقم الفاتورة ٢٠٥٠٢١٥٧٣

سجل طاري ٢٠٥٠٢١٥٧٣

شاطئ نصف القمر

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

ص.ب. ٣٤٥٣ - ٣١٤٨٢ - المملكة العربية السعودية - هاتف ٨٩٦٦٦٣٣ - فاكس ٨٨١١١٢٣ - (١٢٠٠٠٠١٢٦)

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لجميع العاملين بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك

البيان	الإيرادات
أيرادات	٤٦٩٤٨٤٧٠٢
تكاليف الخدمات	(٧٠٣٦٢٤٨٠٢)
إجمالي الربح	٣٥٧٨٦٤٦٠٣
إيرادات المقر الاستشاري وأخري	٧٨٠٠٠٠
مصاريف تسويقية	(٧٨٠٠٠٠)
مصاريف إدارية و عمومية	(٣٨٧٧٩٤٤٦٩)
صافي (خسارة) ربح من النشاط قبل الزكاة	١١١٦٣٤
الزكاة	(١٠٠٠٠٠)
صافي (خسارة) ربح الفترة	(٦٣٥٥٦٦)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-
إجمالي (الخسارة) ربح الشاملة للفترة	(٥٣٥٨٦٦)
ربحية السهم	-
صافي (خسارة) ربح السهم من النشاط	٤٠٠
صافي (خسارة) ربح السهم	٤٠٠
متسلسل عدد الأسهم خلال الفترة	١٠٠٠٠٠٠٠

العنوان المكتوب

نادر بن راشد الناصر

(تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) فيما لا يجرا من هذه الوالامن المالية الأولية للموجزة)

(٢)



من.ت. ٢٠٠٢١٥٧٢

نر. ملحدة سعودية تر.٢٠٠٢١٥٧٢

Alvin

14

المختصر في التذكرة

174

نوعي ونوعيات السلامنة (النساء)
لadies' peace and types of peace (feminist)



س.ت ۱۸۷۷۰۰۵۴

مکتبہ المیر عواد السلاجیہ

المرصد في ٣٠ سبتمبر ١٩٢٤م (نذر مدنية)

طهيل الشامل للقرآن

مکتبہ علمی (عمرہ)

المرصد لم (١٠٨١٠٢٠٣٥٧)

الرسوب في ٣ سبتمبر ١٩٢٠ (بعد مذلة)

العدل في العمل المفترض

صلی (خصلہ) الفرقہ

المرجعية المعاشرة

三

ابن الصفار بدر الأزدي السرياني محدث مذکور

٢٥٣ فلسفه معلمات السماحة (رسن)

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

كتابه التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير منقحة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
غير منقحة	غير منقحة

(٥٣٦,٨٦٦)	(٤٠٨٠,٣٣٦)
٣,٩٥٠,٦٧٩	٤,١٢٨,٢٥٧
(١,٤٦٤,٨٠٢)	(١,٤٦٥,٧٧١)
(١٥٩,١٨٥)	(٩٢٨,٢٥٥)
(١١٦,٣٣٧)	١,٩٤,٩٤
١٣٨,٩٩٦	٤٨٣,١٤٩
(٢٩٠,٤٢٢)	-
(١٩٦,٢١٧)	١٨٢,٦٢٧
<u>(١,٤٨٥,٨٩٤)</u>	<u>(١٦٣,٦٦٧)</u>
<u>(٦٦٣,٠٤٩)</u>	<u>(١,٧٣٤,٩٠٢)</u>
(٦٠٩٢,٨٠٧)	(١,٢٤٧,١٧٢)
(٦٠٩٢,٨٠٧)	(١,٢٤٧,١٧٢)
(٦٠٧٥٥,٨٥١)	(٦٠٩٨٢,٠٧٤)
٢٨,٩٥٠,٥٦٩	٢٤٠,٤١,٣٢٩
<u>٢٢,١٩٤,٦٧٣</u>	<u>٢١,٠٥٩,٢٥٥</u>
<u>١,٦٧٥,٩١٧</u>	<u>٣,٥٥٧,٤٢٢</u>

البيان

تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (خسارة) ربح الفترة

التعديلات

استهلاك

التغيرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة - بالصافي

أرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة - موردين

أرصدة دائنة أخرى

أرباح مؤجلة عن أقساط غير مسددة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص الزكاة الشرعية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وباقي حكمه خلال الفترة

النقد وباقي حكمه كما في ١٠ يناير

النقد وباقي حكمه كما في ٣٠ سبتمبر

معاملات غير نقدية

تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى أصول ثابتة

العضو المنتدب

نادر بن راشد الناصر

نادر بن راشد الناصر
الرئيس

(تشكل الإيداعات المرتفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة)

(١)

شركة المشروعات السياحية
(شمس)



س.ت. ٢٥٠٢١٥٧٢

شركة مساهمة سعودية تابعة لـ شمس

رقم الفرققة ٢٢٣

سجل قاري ٢٠٠٠١٨٥

شاطئ نصف القمر

عن بـ ATAF الدمام ٣١٤٤٦ للمملكة العربية السعودية - هاتف: ٨٥٦٦٦٦٣٣ - فاكس: ٨٥٦٦٦٦٣٣ - فاكس: ٨٥٦٦٦٦٣٣

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

(أ) تأسيس الشركة :-

شركة المشروعات السياحية (شمس) (الشركة) هي شركة مساهمة عامة سعودية - تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (٢٠٥٠٢١٥٧٢) الصادر من وزارة التجارة والصناعة بمدينة الدمام بتاريخ ٢٠ محرم ١٤١٢هـ الموافق (١ أغسطس ١٩٩١م).

(ب) طبيعة ونشاط الشركة :

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وإدارة المجتمعات والمنشآت السياحية ، وبشمل ذلك الشاليهات ، المويلاط ، الفنادق ، الحدائق ، المطاعم ، المدن الترفيهية ، الملاعب الرياضية ، المسابع ، الإستراحات ، محطات الخدمة المركبة وكافة الخدمات التي تخدمها المجتمعات السياحية .
يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في المشروع السياحي الوحيد (منتجع شاطئ النخيل) وللقيام على الأرض المؤجرة من أمانة مدينة الدمام لمدة ٤٠ سنة من ١٤١٠/٠١/٠١هـ الموافق ٢٠٢٩/٥/١٤٥٠هـ الموافق ٢٠٢٩/٥/١٤٥٠هـ تنتهي في ٣٠/١٢/١٩٨٩هـ دون وجود تحديد بالعقد على إمكانية تجديد الإيجار .

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

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

تشتمل القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية بما يلي:

منتجع شاطئ النخيل السياحي - فرع شركة المشروعات السياحية (شمس) - تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري الفرعى رقم (٢٠٥١٤٩٤٩٠) الصادر من وزارة التجارة والصناعة بمدينة الدمام بتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٣هـ .

(ج) رأس مال الشركة :

شركة المشروعات السياحية (شمس) شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية برمز رأس المال ١٠١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٠٠,١٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية (١٠) ريال للسهم الواحد وقد تم الإكتتاب في جميع أسهمها وسدلت بالكامل .
- بتاريخ ٢٢/٢/٢٠١١هـ الموافق ١٤٣٢/٣/١٩ قامت لجنة المراجعة بإصدار توصياتها لخفض رأس مال الشركة بناءً على دراسة وضع الشركة المالي .

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

{٥}

**شركة المشروعات السياحية
(شمس)**



س.ت. ٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة مساهمة سعودية ترخيص تجاري

Cham No. ٤٣٦
C.R. 2050021572

Saudi Joint Stock Co. Capital S.R. 101,500,000

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

ف.د. رقم الفرقه ٣٣٦
سجل تجاري ٢٠٥٠٢١٥٧٢

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)**

- بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٣ م قام مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم ٤٧/٦/٢٠١٣ بدراسة زيادة رأس مال الشركة من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال وذلك لتوفير السيولة اللازمة لزيادة إستثمارات الشركة في القطاع السياحي .
- قامت الشركة بالتعاقد مع مجموعة مستشارين (ماليين وقانونيين) لدراسة توصية المجلس والخاصة بزيادة رأس مال الشركة والمقررة بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٣ وعرضها على مجلس الإدارة .
- بتاريخ ٩/١٤/٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة في إجتماعه الحادي عشر رقم ١٥٠/١٤/٢٠١٤ برفع توصية للجمعية العامة الغير عادية بزيادة رأس مال الشركة وذلك بطرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٩٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال مشروطة بالحصول على موافقة الجهات الرسمية .
- بتاريخ ٢٠/٤/٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة في جلسته رقم ١٥٢/٤/٢٠١٤ بتعيين شركة الاستثمار كايتال مستشاراً مالياً ومديراً للإكتتاب في أسهم حقوق أولوية .
- بتاريخ ٤/٢٠١٤ إطلع مجلس الإدارة في جلسته على العقود المقدمة عن طريق مدير الإكتتاب (شركة الاستثمار كايتال) على أعمال الفحص المرتبطة بعمله .
- بتاريخ ٧/٠٧/٢٠١٨ إنعقد مجلس الإدارة للمتحسب في ٢٧ مايو ٢٠١٨ قراراً بإتمام الإتفاقية المبرمة مع شركة الاستثمار كايتال بالتزامن وتأجيل رفع رأس مال الشركة المعلن عنه سابقاً وذلك حتى الإنتهاء من وضع الدراسات التفصيلية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة وسوف يتم الإعلان عنه في حينه بعد الحصول على الموافقات الازمة ولا توجد التزامات أو أثار على القوائم المالية أو التدفقات النقدية للشركة نتيجة لذلك .

(د) السنة المالية :

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

(هـ) عملاً العرض والنشاط :

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

إيضاح رقم (٢) : أساس الإعداد :-

(١-٢) بيان الالتزام :

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

{٦}



شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

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

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

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

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

(٢-٢) أساس القياس:

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

(٣-٢) استخدام الأحكام والتقديرات:

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

{٧}



شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(احميم المبالغة بالرجالات السعدوية مالم يذكر غير ذلك)

ابنها (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :-

٢-١) الأصول المالية - الاعمال والقابض :

عند الاعتراف الأولى يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة ، إلا إذا كان الترتيب يخالف فعلياً من معاملة تمويل وعندها يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلة المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة بعد الاعتراف يتم تطبيق نمذج التكلفة المقطبة (أ.أ. في بعض الحالات تستخدم التكلفة حسب طبعة وغرض الأصول المالية) لقيام الأدوات المالية الأساسية .

^{٢-٢} انظر في فحة الأعمدة الثالثة:

في نهاية السنة المالية يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على الخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفرة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على الخفاض القيمة يتم الاعتراف بخسارة الخفاض في القيمة بمقابلة الأرباح أو الخسارة لتلك السنة

أ) بالنسبة للموجودات المدروجة بالقيمة العادلة فإن الإخفاض في القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أيه خسائر للإخفاض في القيمة تمثلها بـ Δ ، فإذا كانت الأرباح Δ ، فالخسارة $= -\Delta$.

ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الاختلاف في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المحصومة حسب سعر السوق الحالي، للحالدين من يتدفقات مالي مشابه.

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

(٣-٣) اللذعم المدينة والقروض :

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من 12 شهراً بعد نهاية السنة المالية المعد عنها التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة ، تشمل القروض والذمم المدينة وحسابات المدينون التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والمتتحقق من أطراف ذات علاقة والنقد في الصندوق ولدي البنوك .

٤-٣) : المديون التجاريون :

مثل المبالغ المستحقة من العملاء وأصحاب الممتلكات عن الخدمات المقدمة لهم في سياق العمل العادي يتم إثبات المديون بقيمة الخدمات الأصلية ناقصاً لأي مبالغ مشكوك في تحصيلها ، يتم إجراء تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ ، تُنطبق الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها (إن



{\wedge}

1

شركة المشروعات السياحية (شمس)

بيانات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك

٣-٥) النقد ومأفي حكمه :

يتضمن التقدّم وما في حكمه التقدّم بالصندوق ، وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب يمكن تحويلها إلى نقد علاج ثلاثة أشهر أو أقل من تاريم إنتشارها .

(٦-٣) العقارات الاستثمارية :

هي الاستثمارات المملوكة لغرض الحصول على إيجارات أو / وزيادة قيمتها وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتمد أو لاستخدامها في الإنتاج أو لتقدم خدمة أو أغراض إدارية .

أما العقارات المملوكة للشركة والتي تولى الشركة إدارتها وتشغيلها (المتجمع بما فيه من شاليهات ووحدات ومرافق) فيتم إدراجها ضمن العقارات والممتلكات باعتبارها تمثل النشاط الخاص بالشركة وأنما ترتبط بعضها البعض كوحدة واحدة وتعد جميع الوحدات وجميع الخدمات المرتبطة بها عاضعة الإدارة الشركة .

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

(٧-٣) ممتلكات ومعدات :

نظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم جمع الإستهلاك وجمع حسارة الم gioot في القيمة (أن وجدت) ويتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعوام الاتجاهية المتوقعة على النحو التالي :-

على مدى عمر عقد إيجار أرض المتنجع أو على مدى عمر الإنشاءات أيهما أقل	مبانٍ ومرافق شاليهات ووحدات (متنجع شاطئي التخييل)
%٦٢٥ - ١٠	أثاث وأجهزة وسيارات وأغراض
%٦٣	من في الخبر

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

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(احبیم العمالة بالرجالات السعو دية مالم يذكر غير ذلك)

(٨-٣) مشروعات تحت التنفيذ :

تشتمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسّل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة والتحسينات على المباني والوحدات التي تزيد من أعمار إنتاجتها ويتم إثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب المستشارين .

(٩-٣) الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس :

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

(١٠-٣) : الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الدائنون التجاريين لغاية المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بما فواتير من قبلا المؤردين .

١١-٣) تكاليف الاقتصاد

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

١٢-٣) الزكاة الشعية:

تقوم الشركة بإحصاب مخصص الزكاة الشرعية سنويًا على أساس ٦٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكبر ويحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل ، أما التعديلات التي قد تطرأ عندربط النهائي للزكاة فيتم تحويلها في السنة التي يتم فيها ذلك الرابط .

(٣-١٣) الاختيارات:

(أ) احیاطی نظامی :

ونقلاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٦% من رأس المال يتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية ، إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة .

(ب) احياط، اتفاقي، واحياطيات أخرى :

حسب نص المادة رقم (٤٦) من النظام الأساسي للشركة ، يجوز تكوين مخصص إتفاقى لتدعم مركز الشركة كما يجوز لها تكوين إحتياطيات أخرى ، كما ما دعت الحاجة بذلك بقرار من الجمعية العامة .

$$\{y_{\alpha}\}$$



شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

(٤-٣) مخصص نهاية الخدمة واستحقاقات التقاعد والمتاعم قصيرة الأجل:

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة سنوياً وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (وفقاً لشروط عقد العمل لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي أمضها الموظف في الخدمة وتقوم الشركة بالالتزام بدفع مساهمات التقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبعتر ذلك مساهمة الشركة في هذا الخصوص وتم تسجيل هذه المدفوعات كمحاسبات عند تكبدتها ، كما يتم الاعتراف بالناتج المستحق للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية عند تكبدتها مقابل الخدمات التي تقدم من أجلها .

(١٥-٣) المخصصات الأخرى :

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

١٦-٣) الإيرادات من عقود العملاء:

١- إيرادات من الوحدات :

تعاقد الشركة مع العملاء على تقديم خدمة تأجير وحدات مختلفة الأحجام والشاليهات الموجودة بمتحف شاطئ النخيل والمملوك عقاراته للشركة ، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم العميل بطاقة الوحدة أو الشاليه .

٤- إيرادات بيع منفعة الثالثيات :

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

٣- إيرادات الخدمات :

تمثل في خدمات الصيانة والتشغيل بالمتجمع حيث يتم تحصيل رسوم مقابلها من عملاء بيع المنفعة للشاليهات ويتم إحسانها سنوياً و يتم البقاء بالتزام الأداء لها على مدى السنة المطالية .

المصادر :

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



{(v)}.

عومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع (تسويقة).

~~1~~

رقم الغرفة ٣٣٦

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

(١٨-٣) : تحويل العملات الأجنبية :

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

(٣-١٩) : ربحية السليم :

تم إحتساب رحمة السهم من العمليات الرئيسية ورحمة السهم من الربح الصافي بتنقسم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجع لعدد الأسهم في نهاية الفترة .

(٣٠-٣) توزيعات الأرباح:

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



118

~~✓~~

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (٤) : السياسات المحاسبية الهامة :-

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

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

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

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

في العام ٢٠١٤م أصدر مجلس معايير الحاسبة الدولي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية ، والذي يحمل محل معيار الحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية : الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) . يجمع المعيار كافة التواحي الثلاث الخاصة بالخاصية عن مشروع الأدوات المالية : التصنيف والقياس ، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط . يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار الحاسبة الدولي رقم (٣٩) بمدف تصفيف وقياس المطلوبات المالية إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار الحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموارد المالية الاحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والسلف والمتاحة للبيع . إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات الخاصة بالشركة وال المتعلقة بالمتطلبات المالية والأدوات المالية المشتبكة . وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على تصفيف وقياس الموارد المالية .



{١٣}

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

اِيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خير ذلك)

بـ/١) التصنيف والقياس:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الالات الاولى يتم تصنیف الموجودات المالية على انما موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين ، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية ، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة ، إن تصنیف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادة ما يستند الى غذوج الاعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدققها التقدیة التعاقدية . يتم الاحتفاظ بالتمويل وكذلك النعم المدينة التجارية لتحصیل التدفقات التعاقدية ويتحقق أن تتحقق تدفقات تقدیة مثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد . قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات التقدیة التعاقدية لهذه الادوات وتوصلت الى انما تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطلقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي رقم (٩) .

جدول يوضح السياسات المحاسبية المطبقة على القيام اللاحق للموجودات المالية :

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

{\text{set}}



شركة المشروعات السياحية
شمس

س.ت ۲۱۵۷۲ - ۲۰۵۰۰۳۳

ششمین همایش ملی تئوریهای تحریر

Saudi Joint Stock Co. Capital S.R. 101,500,000

شركة معاونة سلودية - رئيس المال ١٠٠,٥٠٠ روبي

رقم الفرقـة ٣٣٦
سـحل خـاري ٤٠٥٠٩٩٥٧٢

卷之三

PO Box: 8383 Dammam 31482 - Kingdom of Saudi Arabia Tel: (013) 8966633 - Fax: (013) 8966266

e-mail:info@palmbeach-resort.com

Digitized by srujanika@gmail.com

مودية - هاتف ٨٩٦٦٦٣٣ - فاكس ٨٩٦٦٦٣٣

website: www.palmbeach-resort.com

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(جميع البيانات بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الموجودات المالية
٥,٥٧٠,٨٢٧	٥,٥٧٠,٨٢٧	التكلفة المطلقة	مدينون بمحاربون ، صافي
٢٤٤٠٤١,٣٢٩	٢٤٤٠٤١,٣٢٩	التكلفة المطلقة	نقد وما في حكمه
٢٩,٦١٢,١٥٦	٢٩,٦١٢,١٥٦		المجموع

ب) الانخفاض في القيمة :

ينتبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بموجز الخسارة المتكتبة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بموجز الخسائر الائتمانية المتوقعة . ويتم تطبيق الموجز الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطلقة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) . تقوم الشركة ببيان كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطلقة ذات قيمة ائتمانية منخفضة .

ج) المعايير والتفسيرات الجديدة الغير مطبقة :

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

د) المعايير التي لم يتم تطبيقها:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الاجار (يتم تطبيقه في الاول من يناير ٢٠١٩م) .

{١٥}



شركة مساعدة سعودية
ايمانات حول القانون المالي الأولي المؤهّل لافتتاح الشعبة الأولى المتقدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨



شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ باليارات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (٦) مشروعات تحت التنفيذ:-

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

اليوم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	اليوم
	ريال سعودي	ريال سعودي	
الكمان والشاليهات	١٥١,٦٢٣	٤٠٠٥٢,٧٥١	
المارينا	٣,٩٢٥	٣,٩٢٥	
مرافق الأخرى	٣,٤٠١,٨٧٤	٣,٤٠٧,٨٧٤	
مشروعات تم الانتهاء منها وتحويلها للأصول	(٣,٥٥٧,٤٢٢)	(٣,٩٠٧,١٢٨)	
الرصيد في نهاية الفترة	-	٣,٥٥٧,٤٢٢	

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

اليوم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	اليوم
	ريال سعودي	ريال سعودي	
عملاء إيجار سنوي	٣١٧,٠٨٣	٢٢,٧٣٤	
عملاء رسوم الخدمات	٦,٤٨٤,٢١٥	٥,٣١٣,٠٩٣	
عملاء إيجار عقار	٧٥٠,٣٠٠	٧٥٠,٠٠٠	
الرصيد	٧,٥٥١,٥٩٨	٦,٠٨٥,٨٢٧	
<u>يخصم :-</u>			
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٥١٥,٠٠٠)	(٥١٥,٠٠٠)	
الرصيد في نهاية الفترة	٧,٠٣٦,٥٩٨	٥,٥٧٠,٨٢٧	

شركة المشروعات السياحية
(شمس)



س.ت. ٢٠٥٠٢١٥٧٢
شركة مساهمة سعودية مركز ترفيه النعيم

{١٢}

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

ايضاح رقم (٩) الابيرادات :-

إيضاح رقم (١٠) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :-

١٠) قياس القيمة العادلة :

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

أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو المطلوبات .

ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات ، يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات بإستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات على إفتراض أن المشاركون في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية ، إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا إقتصادية بإستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق يهبه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له ، إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، وللوضوح أذناء إسناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الالزامية لقياس القيمة العادلة كـ:

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

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

(٣) : أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات الضرورية لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة ، وفيما يخص الموجودات والمطلوبات المتباينة في البيانات المالية على أساس متكرر ، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد ثبتت بين مستويات في التسلسل لإعادة تقييم التصنيف (إستناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الضرورية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية .

199



شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

(٤٠) إدارة المخاطر :-

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

(أ) مخاطر الائتمان :-

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

(ب) مخاطر السيولة :-

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

(ج) مخاطر العملات :-

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

(د) مخاطر أسعار السوق :-

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



{٤٠}

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح رقم (١١) : أرقام المقارنة :-

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

إيضاح رقم (١٢) : اعتماد مجلس الإدارة :-

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التاريخ : ٢٠١٨/١٠/٢٧

الموافق : ١٤٤٠/٠٢/١٨



{٢١}