

تدعو شركة المشروعات السياحية "شمس" مساهميها إلى حضور اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الاول) عن طريق وسائل التقنية الحديثة

يسر مجلس إدارة شركة المشروعات السياحية "شمس" أن يدعو السادة المساهمين للمشاركة والتصويت في اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) والمقرر انعقادها بمشيئة الله تعالى في تمام الساعة 7:30 مساء يوم الخميس 15/10/1442هـ الموافق 2021/05/27 م، عن طريق وسائل التقنية الحديثة ، وذلك حرصاً على سلامة المساهمين وضمن دعم الجهود والإجراءات الوقائية والاحترازية من قبل الجهات الصحية المختصة وذات العلاقة للتصدي لفيروس كورونا المستجد (COVID-19)، وامتداداً للجهود المتواصلة التي تبذلها كافة الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية في اتخاذ التدابير الوقائية اللازمة لمنع انتشاره. وذلك في مدينة الدمام في المقر الرئيسي للشركة (منتجع شاطئ النخيل) الموافق 2021/05/27 عند الساعة 07:30م كما و يحق لكل مساهم من المساهمين المقيدون في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع بنهاية جلسة التداول التي تسبق اجتماع الجمعية العامة حضور اجتماع الجمعية وبحسب الأنظمة واللوائح. يكون اجتماع الجمعية العامة (العادية) صحيحاً إذا حضره 25% وإذا لم يتوفر النصاب اللازم لعقد هذا الاجتماع، سيتم عقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، ويكون الاجتماع الثاني صحيحاً (أياء كان عدد الأسهم الممثلة فيه)

بنود جدول أعمال الجمعية العامة العادية :

البند الأول :- التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي 2020م.

البند الثاني :- التصويت على تقرير مراجعي حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م.

البند الثالث :- التصويت على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م .

البند الرابع :- التصويت على إبراء ذمة مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م.

البند الخامس :- التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة القادمة والتي تبدأ في 2021/05/28 م ، وتنتهي في 2024/05/27 م.

البند السادس :- التصويت على تشكيل لجنة المراجعة، ومهامها ومسؤولياتها الإشرافية والإستشارية ومكافآت أعضائها كما ورد بلائحة لجنة المراجعة للدورة القادمة والتي تبدأ في 2021/05/28 م ، وتنتهي في 2024/05/27 م ، الأستاذ/ ثامر مسفر الوادعي. الأستاذ / محمد أحمد بن علي. الأستاذ / خالد عبدالعزيز الحوشان. (مرفق السيرة الذاتية).

البند السابع :- التصويت على سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجانته وأعضاء الإدارة التنفيذية

البند الثامن :- التصويت على إختيار مراجع حسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة ، وذلك لفحص وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والسنوية للعام 2021م والربع الأول للعام 2022م للشركة وتحديد أتباعه.

بإمكان المساهمين المسجلين في خدمات تداولتي التصويت إلكترونياً عن بعد على بنود الجمعية بدءاً من الساعة 10:00 صباحاً يوم الأحد 12/10/1442هـ الموافق 2021/05/23 م وحتى نهاية وقت انعقاد الجمعية، وسيكون التسجيل والتصويت في خدمات تداولتي متاحاً ومجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي www.tadawulaty.com.sa أحقية تسجيل الحضور لاجتماع الجمعية تنتهي وقت انعقاد اجتماع الجمعية. كما أن أحقية التصويت على بنود الجمعية للحاضرين تنتهي عند انتهاء لجنة الفرز من فرز الأصوات. وفي حال وجود استفسار نأمل التواصل مع إدارة علاقات المساهمين عبر الهاتف

013-8966633 (تحويل: 201) أو على البريد الإلكتروني : Info@shamstourism.sa

تقرير لجنة المراجعة للمساهمين للعام المالي 2020م

عملت الشركة ممثلةً بمجلس إدارتها ، على تطوير نظام الرقابة لضمان المحافظة على ممتلكات الشركة وحماية حقوق المساهمين.

ولضمان ذلك فقد تم تشكيل لجنة المراجعة الحالية من قبل الجمعية العامة العادية المنعقدة في الأول من شهر يوليو للعام 2018م، وفق الصلاحيات الممنوحة، والقواعد والمعايير المعتمدة بعمل اللجنة وشروط عضويتها، والتي تضمنت للجنة القيام بمسئولياتها واداء مهامها الاشرافيه والرقابيه ولقد عكفت لجنة المراجعة مُنذ تولمها بتاريخ 2018/07/01م، حتى تاريخ إعداد هذا التقرير بالقيام بالعديد من المهام منها علي سبيل المثال لا الحصر :-

- 1- دراسة ومراجعة نظام الرقابة الداخلية، والمالية وإدارة المخاطر في الشركة من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام التي حددها لها مجلس الإدارة وعلى إستمرارية أعمالها ، كما أن نظام الرقابة الداخلية بغض النظر عن سلامة تصميمه وفاعلية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً بل أساساً معقولاً لأبداء الرأي.
- 2- إبداء الرأي الفني بناء على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- 3- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- 4- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامها في الشركة أو مراجع الحسابات.
- 5- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- 6- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومُتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- 7- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات ، وتحديد أتعابهم ، بعد التأكد من إستقلاليتهم وكفائتهم ، ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- 8- مُتابعة أعمال مراجع حسابات الشركة وإبداء مريياتهم حيال أي عمل خارج نطاق أعمال التدقيق والمراجعة التي يُكلفون بها.
- 9- مراجعة خطة أعمال مراجع حسابات الشركة، وإبداء ملاحظاتهم عليها.
- 10- دراسة تقرير مراجع الحسابات على القوائم المالية.
- 11- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية والتأكد من سلامتها ونزاهتها قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها.
- 12- دراسة السياسات المحاسبية المُتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- 13- فحص أنظمة الشركة المحاسبية والمالية والعمل على تحديثها.
- 14- الإشراف على التقييم المُستمر لأداء المشاريع وتكلفتها.
- 15- تقييم عمل المدير المالي.
- 16- كما أن اللجنة لن تذخر جهداً للرفع إلى مجلس الإدارة تقريراً بملاحظاتها على أداء الشركة من ناحية مالية وإدارية، والذي بدوره يُقدمه إلى الجمعية العامة متى ما استدعت الضرورة في اجتماعها السنوي، أو أن تقترح دعوة الجمعية العامة للاجتماع من خلال مجلس الإدارة متى ما رأت في ذلك مصلحة للمساهمين، كما توجد آلية تتيح للعاملين في الشركة من تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية تامة، وإتخاذ الإجراء المناسب حيال ذلك.

وتتكون لجنة المراجعة بالشركة من السادة :-

- رئيس مجلس إدارة ONWANAK Real-Estate Development Co. سابقاً
- المستشار المالي لرئيس مجلس إدارة Mubasher financial Srv Co. - سابقاً
- الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة للجزيرة كابيتال - سابقاً
- نائب الرئيس التنفيذي بنك الجزيرة - سابقاً
- مدير عام الخدمات المصرفية بنك الجزيرة- سابقاً

نائب رئيس مجلس الإدارة
المهندس / هشام بن أحمد أبو العلا
حاصل على شهادة البكالوريوس بالهندسة المدنية
رئيس لجنة المراجعة .
عضو لجنة الترشيحات والمكافآت.



- الرئيس التنفيذي لشركة اليسر للإجارة والتمويل - سابقاً
- بنك سامبا - سابقاً
- مجموعة عبد اللطيف العيسى القابضة - سابقاً

عضو مجلس الإدارة
الاستاذ / بدر بن خلف الشمري
حاصل على شهادة البكالوريوس بإدارة الأعمال
رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
عضو لجنة المراجعة



- الرئيس التنفيذي وعضو مجلس إدارة شركة الرائدة للإستثمار – حالياً
- عضو مجلس إدارة شركة اديم المالية – حالياً
- عضو مجلس إدارة شركة عالم المطاعم – حالياً
- عضو مجلس إدارة شركة سناسكو للإستثمار – حالياً
- مدير علاقة (مصرفية الشركات) بنك الرياض – سابقاً

عضو مجلس الإدارة
الاستاذ / ناصر صالح السريع
حاصل على شهادة البكالوريوس والماجستير بالإدارة المالية
عضو لجنة المراجعة.
عضو لجنة الترشيحات والمكافآت



أ/ إجتماعات اللجنة خلال عام 2020م على النحو التالي:

عدد الجلسات التي حضرها العضو	تاريخ محضر الاجتماع								الصفة	العضو
	(8) 2020/11/30م	(7) 2020/11/10م	(6) 2020/08/13م	(5) 2020/06/03م	(4) 2020/05/21م	(3) 2020/04/29م	(2) 2020/03/30م	(1) 2020/02/22م		
8	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	رئيسا	م. هشام بن أحمد ابو العلاء
8	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	عضو	أ. بدر بن خلف الشمري
8	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	عضو	أ. ناصر بن صالح السريع

ب/ تصنيف عضوية أعضاء لجنة المراجعة كالتالي:

م	اسم العضو	تصنيف العضوية (تنفيذي / غير تنفيذي / مستقل)
1	م. هشام بن احمد أبو العلاء	مستقل
2	بدر بن خلف الشمري	مستقل
3	ناصر بن صالح السريع	مستقل

كما تُشيد لجنة المراجعة بتعاون أعضاء مجلس الإدارة وجميع اللجان المنبثقة منه بما يضمن قيامها بمهامها ومسؤولياتها إتجاه الشركة ومساهمتها.

عن لجنة المراجعة

والله ولي التوفيق ...

المهندس / هشام أحمد أبو العلاء
رئيس لجنة المراجعة

سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجانه وأعضاء الإدارة التنفيذية
شركة المشروعات السياحية (شمس)

المادة الأولى: - تمهيد

تم اعداد هذه السياسة بناء على توصية لجنة المكافآت و الترشيحات لتتوافق مع الأحكام الواردة في لائحة حوكمة الشركات واللوائح والقرارات والتعليمات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية ، مع مراعاة أحكام النظام الأساس للشركة وكافة الأنظمة واللوائح والتعليمات لصادرة عن الجهات الرقابية الأخرى ذات العالقة.

تهدف هذه السياسة إلى تحديد معايير واضحة وعادلة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجانه وكبار التنفيذيين في ضوء متطلبات نظام الشركات وأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية ، واستقطاب أفراد ذوي كفاءة وخبرة مناسبة وتحفيزهم والإبقاء عليهم من أجل العمل في مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية مع مراعاة نشاط الشركة والمهارة اللازمة لإدارتها ومما يساهم في تحسين أداء الشركة وتحقيق مصالح مساهميها.

المادة الثانية: معايير وضوابط المكافآت.

1. أن تكون المكافآت عادلة ومتناسبة مع اختصاصات العضو والأعمال والمسئوليات التي يقوم بها ويتحملها أعضاء مجلس الإدارة، بالإضافة الى الأهداف المحددة من قبل مجلس الإدارة المراد تحقيقها خلال السنة المالية ومبنية على توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت.
2. انسجام المكافآت مع استراتيجية الشركة وأهدافها ومع حجم وطبيعة ودرجة المخاطر لديها، ولحث أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والإدارة التنفيذية على إنجاح الشركة وتنميتها على المدى الطويل .
3. تحدد المكافآت بناء على مستوى الوظيفة والمهام والمسئوليات المنوطة بشاغلها والمؤهلات العلمية والخبرات العملية والمهارات ومستوى الأداء.
4. الأخذ في الاعتبار ممارسات الشركات الأخرى وما هو سائد في سوق العمل في تحديد المكافآت مع تفادي ما قد ينشأ عن ذلك من ارتفاع غير مبرر للمكافآت.
5. يجوز ان تكون مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان متفاوتة المقدار بحيث تعكس مدى خبرة العضو واختصاصاته والمهام المنوطة به وإستقلاله وعدد الجلسات التي يحضرها وغيرها من الإعتبارات .
6. يستحق عضو مجلس الإدارة وأي من أعضاء اللجان المكافآت السنوية في حال حضر 75% من اجمالي عدد إجتماعات مجلس الإدارة / إجتماعات اللجنة السنوية.
7. يستحق العضو المكافأة اعتباراً من تاريخ انضمامه للمجلس أو اللجنة و وفقاً لمدة عضويته.
8. في حال كانت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة نسبة من الأرباح فيجب مراعاة الأحكام ذات العلاقة الواردة في نظام الشركات واللوائح والقرارات والتعليمات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والجهات الرقابية الأخرى على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو وكل تقدير يخالف ذلك يعتبر باطل .
9. يجب أن لا تكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين نسبة من الأرباح التي تحققها الشركة أو أن تكون مبنية بشكل مباشر أو غير مباشر على ربحية الشركة وذلك حفاظاً على استقلالية قراراتهم وعدم ربطها بمقدار المكافأة.
10. في حال تطوير برنامج منح أسهم في الشركة للإدارة التنفيذية وموظفيها سواء كانت إصدار جديدا أم أسهما اشترتها الشركة يتم ذلك تحت إشراف لجنة الترشيحات والمكافآت وبما يتوافق مع النظام الأساسي للشركة وأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية ذات العالقة ووفق خطة منح الأسهم الموافق عليها من الجمعية العامة الغير عادية.
11. ان تكون المكافأة مبنية على معلومات صحيحة قدمها العضو او الإدارة التنفيذية، وفي حال تبين خلاف ذلك وان المكافأة تقرر بناء على معلومات غير صحيحة، يتم إيقاف صرف المكافأة او استردادها وذلك لمنع استغلال الوضع الوظيفي للحصول على مكافآت غير مستحقة.

المادة الثالثة:- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

1. تتكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة نظير أعمال المجلس من مبلغ معين أو بدل حضور عن الجلسات أو بدل مصروفات أو مزايا عينية أو نسبة من الأرباح، كما ويجوز الجمع بين اثنين أو أكثر من هذه المكافآت والمزايا، وذلك بما يتوافق مع الأحكام الواردة في نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات والقواعد والمعايير التي تضعها هيئة السوق المالية في هذا الخصوص.
 2. تكون مكافئة أعضاء مجلس الإدارة على النحو التالي.
 - بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة مبلغ وقدرة 3000 ريال لكل عضو عن كل اجتماع.
 - مكافأة سنوية بما لا يتجاوز (500,000) خمسمائة ألف ريال سعودي، وتستحق للعضو بشرط حضور العضو 75 % من اجتماعات مجلس الإدارة.
 3. يتم صرف المكافئة السنوية وبدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة كما هو محدد في هذه اللائحة، فيما عدا المكافآت المرتبطة بالأرباح فيتم اعتماد مقدارها من قبل الجمعية العام، وبما لا يتعارض مع احكام النظام الأساسي للشركة والمادة (76) من نظام الشركات.
- في جميع الأحوال، لا يتجاوز مجموع ما يحصل عليه عضو مجلس الإدارة من مكافآت ومزايا مالية أو عينية مبلغ (500,000) خمسمائة ألف ريال سعودي وفقاً للضوابط التي تضعها الجهات المختصة ذات العلاقة.
- لا يحق لعضو مجلس الإدارة التصويت على بند مكافآت أعضاء المجلس في اجتماع الجمعية العامة وذلك لعدم الاخلال باستقلالية القرار الصادر من الجمعية العامة للشركة بشأن بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

المادة الرابعة: المكافآت الخاصة لرئيس المجلس و/ أو نائب رئيس المجلس و/أو العضو المنتدب.

يجوز بناء على توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت واعتماد مجلس الإدارة.

1. منح رئيس المجلس مكافأة خاصة بالإضافة للمكافاه المقررة لأعضاء مجلس الإدارة .
2. منح نائب رئيس المجلس مكافأة خاصة بالإضافة للمكافاه المقررة لأعضاء مجلس الإدارة .
3. منح العضو المنتدب في حالة تعيينه مكافأة خاصة بالإضافة للمكافاه المقررة لأعضاء مجلس الإدارة.

المادة الخامسة : المكافأة نظيرا الأعمال الفنية والإدارية والإستشارية.

يجوز بناء على توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت واعتماد مجلس الإدارة منح عضو مجلس الإدارة مبالغ نظير ما يسند إليه من أعمال فنية وإدارية أو استشارية بالإضافة للمكافاه المقررة لأعضاء مجلس الإدارة.

المادة السادسة : مكافآت أعضاء اللجان.

1. أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت.

- بدل حضور اجتماعات اللجنة مبلغ وقدرة (2000) ريال سعودي لكل عضو عن كل اجتماع.
- مكافأة سنوية بما لا يتجاوز عن (50,000) ريال سعودي وتستحق للعضو بشرط حضور 75 % من إجتماعات اللجنة.

2. أعضاء لجنة المراجعة.

- بدل حضور اجتماعات اللجنة مبلغ وقدرة (2000) ريال سعودي لكل عضو عن كل اجتماع.
- مكافأة سنوية بما لا يتجاوز عن (50,000) ريال سعودي وتستحق للعضو بشرط حضور 75 % من إجتماعات اللجنة.

3. أعضاء اللجنة التنفيذية.

- بدل حضور اجتماعات اللجنة مبلغ وقدرة (2000) ريال سعودي لكل عضو عن كل اجتماع.
- مكافأة سنوية بما لا يتجاوز عن (50,000) ريال سعودي وتستحق للعضو بشرط حضور 75 % من إجتماعات اللجنة.

4. أعضاء لجنة الإستثمار.

- بدل حضور اجتماعات اللجنة مبلغ وقدرة (2000) ريال سعودي لكل عضو عن كل اجتماع.
- مكافأة سنوية بما لا يتجاوز عن (50,000) ريال سعودي وتستحق للعضو بشرط حضور العضو 75 % من إجتماعات اللجنة.

5. اللجان الأخرى.

• عند استحداث لجان أخرى منبثقة من مجلس الإدارة غير مذكور في هذه الإئحة فيتم تحديد واعتماد طبيعة ومقدار مكافآت أعضائها من مجلس الإدارة في قرار تشكيلها بناء على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت وتصرف كما هو محدد في هذه الإئحة.

6. مكافآت أعضاء اللجان السنوية باستثناء لجنة المراجعة

• يتم تحديد واعتماد طبيعة ومقدار مكافأة اللجان السنوية في حال تقرر صرفها (باستثناء لجنة المراجعة) من قبل مجلس الإدارة بناءً على توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت بشرط ان لا تتجاوز المقدار المحدد في المادة (السادسة) أعلاه وعرضها على الجمعية العامة لقرارها.

7. مكافآت الأعضاء من خارج المجلس.

• تنطبق الأحكام الواردة في البنود أعلاه على مكافآت أعضاء اللجان من خارج مجلس الإدارة المشاركين في أعمال اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة.

المادة السابعة : مكافآت الإدارة التنفيذية.

يعتمد مجلس الإدارة بناءً على توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت.

1. مقدار مكافآت كبار التنفيذيين وفق المستهدف المخطط للشركة.

2. المكافأة المحددة في عقود عمل كبار التنفيذيين أو تلك المرتبطة بمؤشرات الأداء والتقييم.

3. طبيعة ومقدار المكافأة للجهود المبذولة (الغير اعتيادية و/ أو الموسمية) لكبار التنفيذيين والتي تسهم في تحقيق أهداف الشركة.

وفي جميع الأحوال يجب ان تشمل مكافأة التنفيذيين وكبار التنفيذيين على ما يلي:

- راتب أساسي شهري.
- بدلات أخرى كبديل السكن وبدل النقل والهاتف.
- التأمين الطبي وتأمين إصابات العمل والعجز.

كما يتم وضع خطط وبرامج تحفيزية مرتبطة بمؤشرات الأداء وفقاً للتقييم السنوي، على ان يتم اعتماد هذه الخطط والبرامج من قبل لجنة المكافآت والترشيحات، ويكون الرئيس التنفيذي للشركة مسؤولاً عن تنفيذ سياسة مكافآت التنفيذيين وكبار التنفيذيين.

المادة الثامنة : صرف المكافآت والمزايا.

1. تصرف جميع المكافآت والمزايا من قبل الإدارة المختصة وفق آلية الصرف المتبعة في الشركة بعد تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة، إلا مكافأة عضو المجلس المرتبطة بنسبة من الأرباح فيتم صرفها بعد إقرارها من الجمعية العامة .
2. يجوز صرف المكافآت والمزايا على دفعات شهرية أو ربع سنوية أو سنوية.

المادة التاسعة: الإفصاح عن المكافآت:

يتم الإفصاح في تقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة العادية عن المكافآت وفقاً للأحكام الواردة في نظام الشركات ولوائح والقرارات والتعليمات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، مع مراعاة أحكام النظام الأساس للشركة وكافة الأنظمة واللوائح والتعليمات الصادرة عن الجهات الرقابية الأخرى ذات العلاقة، بحيث يجب أن يشتمل تقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة العادية على بيان شامل لكل ما حصل عليه أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية من مكافآت وبدل مصروفات وغير ذلك من المزايا، وأن يشتمل كذلك على بيان ما قبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات وأن يشتمل أيضاً على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو من تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة.

المادة العاشرة : التحقق من تنفيذ سياسة المكافآت :

يقوم الرئيس التنفيذي بتقديم تقرير نصف سنوي للجنة الترشيحات والمكافآت يتضمن مقدار وأنواع المكافآت التي تم صرفها خلال السنة المالية بغرض فحصها والتحقق من تنفيذ السياسة المعتمدة.

المادة الحادية عشر: إيقاف صرف المكافآت واستردادها :

تختص لجنة الترشيحات والمكافآت بالتوصية لمجلس الإدارة بإيقاف صرف المكافأة أو المطالبة باستردادها في الأحوال التالية:

1. الإخلال بالقيام بالمسئوليات والواجبات مما يترتب عليه ضرر بمصالح الشركة.
2. إذا تبين أنها تقرررت بناء على معلومات غير دقيقة تم عرضها على الجمعية العامة أو تضمينها تقرير مجلس الإدارة السنوي وذلك لمنع استغلال الوضع الوظيفي للحصول على مكافأة غير مستحقة .
3. إذا قررت الجمعية العامة إنهاء عضوية عضو مجلس الإدارة بسبب عدم حضوره ثلاثة اجتماعات متتالية للمجلس دون عذر مشروع، إذ لا يستحق العضو في هذه الحالة أي مكافآت عن الفترة التي تلي آخر اجتماع حضره، ويجب عليه إعادة جميع المكافآت التي صرفت له عن تلك الفترة.

المادة الثانية عشر: النشر والنفاذ :

1. يعمل بهذه السياسة اعتباراً من تاريخ اعتمادها من قبل الجمعية العامة.
2. تنشر هذه اللائحة على الموقع الإلكتروني للشركة لتمكين المساهمين والجمهور وأصحاب المصالح من الاطلاع على بنودها. تختص لجنة الترشيحات والمكافآت بالمراجعة الدورية لهذه السياسة وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها في تحفيز كبار التنفيذيين وإستقطاب وجذب الأفراد ممن يتمتعون بالكفاءة والخبرة ، ويتم تعديلها - حسب الحاجة - بناء على توصية المجلس، على أن يتم عرض أي تعديل يطرأ عليها على الجمعية العامة في أول اجتماع لها للمصادقة عليه.

لائحة لجنة المراجعة

شركة المشروعات السياحية (شمس)

تمهيد

انطلاقاً من حرصنا في مجلس الإدارة على قيام إدارات الشركة بالمهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقها ولتحقيق ما يعود بالنفع والفائدة على الشركة والمساهمين وبناءً على اقتراح مجلس الإدارة فقد أصدرت الجمعية العامة للشركة لائحة عمل لجنة المراجعة لتوضيح القواعد والمعايير المعتمدة في عمل اللجنة وشروط العضوية وفقاً لما يلي:

1. تشكيل اللجنة

تشكل بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة لجنة مراجعة من المساهمين أو من غيرهم على أن يكون من بينهم عضو مستقل على الأقل وألا تضم أيًا من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، وتحدد عددهم بثلاثة أعضاء يكون من بينهم من له خبرة بالشؤون المالية والمحاسبية.

- | | |
|--------|--------------------------------------|
| رئيساً | 1/ (عضو مستقل / غير تنفيذي) |
| عضواً | 2/ (عضو من مجلس الإدارة أو من خارجه) |
| عضواً | 3/ (عضو من مجلس الإدارة أو من خارجه) |

ب. مهام لجنة المراجعة ومسؤولياتها الإشرافية والاستشارية:

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

1. التقارير المالية

- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

2. المراجعة الداخلية

- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة به. وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي، فعلى اللجنة تقديم توصيتها إلى المجلس بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافأته.

3. مراجع الحسابات

- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرنيتها حيال ذلك.
- الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

4. ضمان الالتزام

- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجربها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

ج. التعارض بين لجنة المراجعة ومجلس الادارة

إذا حصل تعارض بين توصيات لجنة المراجعة وقرارات مجلس الإدارة، أو إذا رفض المجلس الأخذ بتوصية اللجنة بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي، فيجب تضمين تقرير مجلس الإدارة توصية اللجنة ومبرراتها وأسباب عدم أخذه بها.

د. اجتماعات اللجنة:

- تجتمع لجنة المراجعة بصفة دورية كل ثلاثة أشهر.
- تجتمع اللجنة بصفة دورية مع مراجع الحسابات للشركة ومع المراجع الداخلي للشركة.
- للمراجع الداخلي ومراجع الحسابات طلب الاجتماع مع لجنة المراجعة كلما دعت الحاجة الى ذلك.

هـ. ترتيبات تقديم الملاحظات

تضع اللجنة آلية تتيح للعاملين في الشركة تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية تامة، وتقوم اللجنة بالتحقق من تطبيق ملحوظاتهم بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ وتبني اللجنة إجراءات متابعة مناسبة.

و. صلاحيات اللجنة

- حق الاطلاع على سجلات الشركة ووثائقها.
- أن تطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.
- أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة للانعقاد إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الشركة لأضرار أو خسائر جسيمة

المادة السادسة مكافآت الاعضاء:

بدل حضور جلسات لكافة الأعضاء (٢٠٠٠) ريال لكل جلسة بالإضافة لكافة المصاريف التي تكبدها العضو لحضور الاجتماع.

والله الموفق



Ibrahim Ahmed Al-Bassam & Co
Certified Public Accountants - Al-Bassam & Co.
(member firm of PKF International)

شركة المشروعات السياحية
Tourism Enterprises Company



PROPOSAL TO PROVIDE EXTERNAL AUDIT SERVICES

Tourism Enterprise Company

“Shams”

For Financial year ended December 31, 2021

Contents

Letter To The Management	Page 3
About PKF International	Page 4
PKF Al Bassam & Co. Profile	Page 6
Scope of Services and KYC Methodology	Page 12
Planned Approach for annual audit	Page 15
Outlining The Responsibilities	Page 19
Detailed Approach For Annual Audit and quarterly review	Page 23
Professional Fees	Page 29
Our Professional Team	Page 32
Clientele Portfolio	Page 40
Why PKF Al Bassam & Co.?	Page 43



LETTER TO THE MANAGEMENT



April 11, 2021

Attention of The Audit Committee
Tourism Enterprise Co.- Shams – Saudi Joint Stock Co.
Dammam, Saudi Arabia

Dear Sirs,

We are pleased to present our proposal to serve as external auditors of Tourism Enterprise Co. - Shams (the Company) and its subsidiaries (the Group). We appreciate your interest in our professional services and look forward to the opportunity of working with you and your esteemed Group. Our proposal describes our understanding of your needs and proposes how we can assist you.

PKF International Limited (PKFI) is one of the world's leading professional services organizations. The member firms of PKFI deliver world-class assurance and advisory, tax, and consulting services, with more than 20,000 staff in over 440 locations in around 150 countries. The member firms serve some of the world's largest companies, as well as large national enterprises, public institutions, and successful fast growing companies.

We feel that our firm is best equipped to respond to all of your service needs. Our strong presence in the Kingdom combined with the international strength of our affiliate, PKFI, will result in prompt effective responses to all of your Kingdom and in fact world-wide service needs.

Our mission is to help our clients and people excel. This mission requires an uncompromising commitment to high professional and technical quality and service excellence. Through the varied disciplines and expertise our firm possesses, both at the local and international level, we believe that the quality of services we offer will exceed your expectations.

In this proposal we will describe the scope of the work that we propose, our team of professionals and our fees for these services. We believe that we are well qualified to serve as the independent auditor and advisor to the Company. All the members of our team, in addition to solid professional qualifications and experience, share the same commitment to providing outstanding service to you.

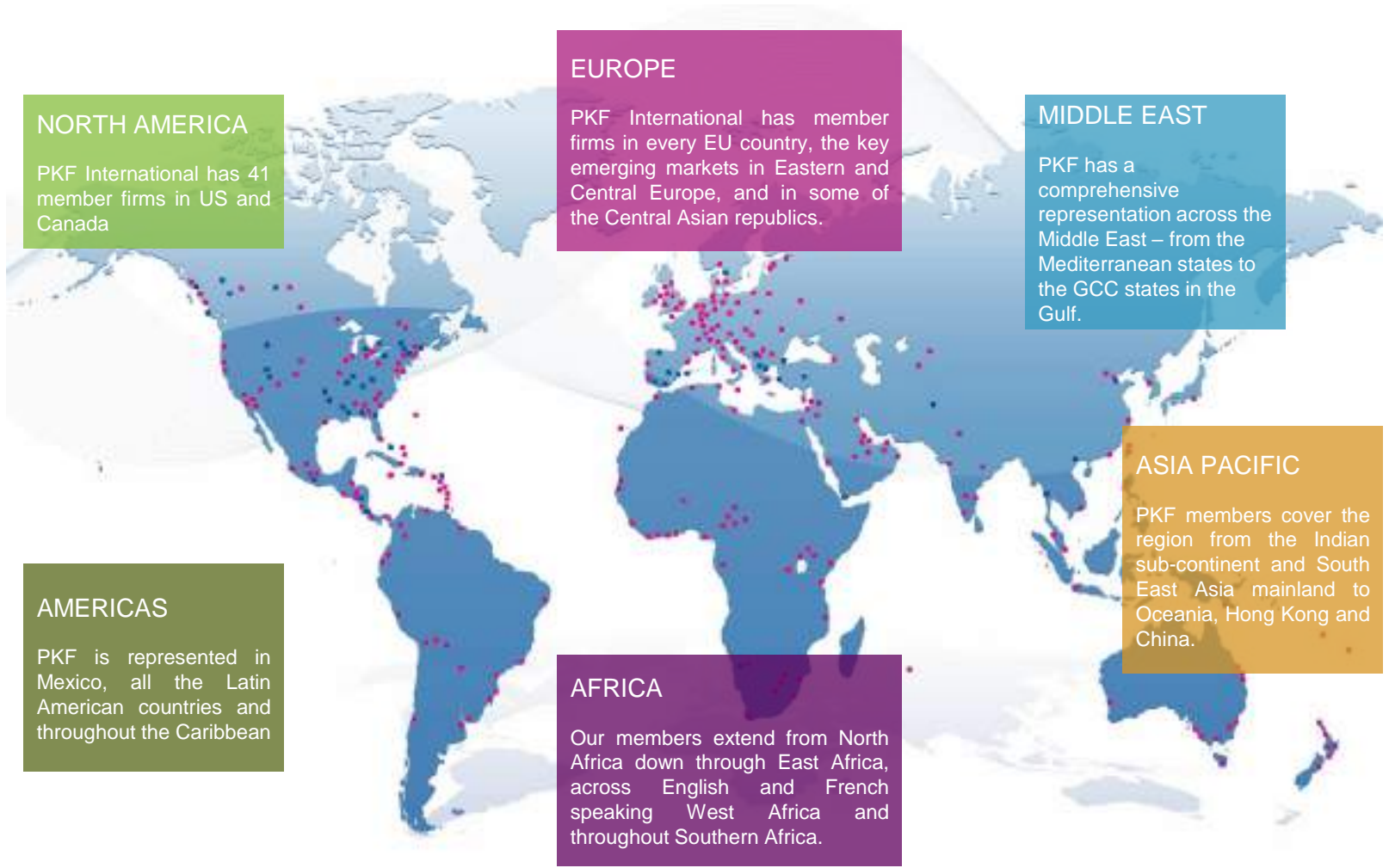
PKF Al Bassam & Co.

Ibrahim A. Al Bassam

PKF INTERNATIONAL

440 locations
150 countries
with 20,000 employees
including 2,600 partners

ABOUT PKF INTERNATIONAL



NORTH AMERICA

PKF International has 41 member firms in US and Canada

EUROPE

PKF International has member firms in every EU country, the key emerging markets in Eastern and Central Europe, and in some of the Central Asian republics.

MIDDLE EAST

PKF has a comprehensive representation across the Middle East – from the Mediterranean states to the GCC states in the Gulf.

AMERICAS

PKF is represented in Mexico, all the Latin American countries and throughout the Caribbean

AFRICA

Our members extend from North Africa down through East Africa, across English and French speaking West Africa and throughout Southern Africa.

ASIA PACIFIC

PKF members cover the region from the Indian sub-continent and South East Asia mainland to Oceania, Hong Kong and China.

PKF

AL BASSAM & CO.

FIRM PROFILE

“WE AIM TO BE THE BEST AND NOT THE LARGEST”

OUR REGIONAL PROFILE

PKF AL BASSAM and Co. is one of the leading professional organizations in the Kingdom of Saudi Arabia and a member firm of PKF International.

Established late 2002, in Saudi Arabia and late 2005, in Bahrain. We have since then established ourselves as one of the leading firms in Saudi Arabia as evidenced by our wide portfolio of clients that includes many well established companies across a spectrum of different industries.

We audit are currently engaged in the audit of 32 listed companies in Saudi Arabia, we are ranked Number 3 in terms of audits of listed Companies in KSA and Number 1 by far in terms of audits of Listed Insurance Companies;

Majority of our Partners , Directors, Managers and Senior Staff are former Big 4 and carry formal qualifications from recognized accounting bodies i.e.

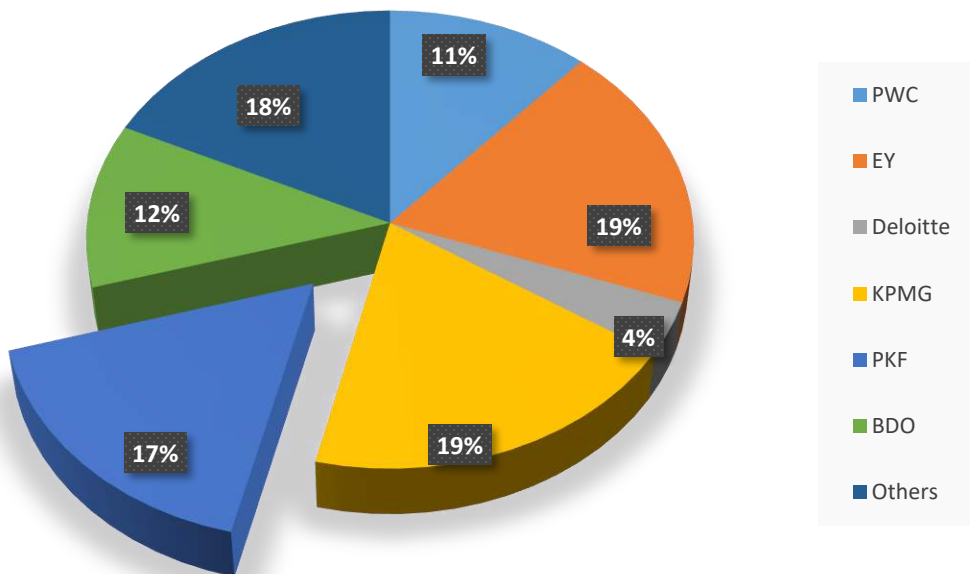
- American institute of Certified Public Accountants ([CPA](#)),
- Saudi Organization for Certified Public Accountants ([SOCPA](#))
- Institute of Chartered Accountants in England and Wales ([ICAEW](#)),
- Institute of Chartered Accountants of Pakistan and India ([ICAP](#) and [ICAI](#)),
- Association of Certified Chartered Accountants ([ACCA](#)) and
- Egyptian Society of Accountants and Auditors ([ESAA](#)).

Our team comprises of 90 staff in KSA including 7 Partners and Senior directors, 14 managers and 69 experienced professionals.



OUR SHARE OF LISTED CLIENTS IN THE MARKET AS COMPARED TO THE BIG 4

Listed Clients Percentage



Number of listed clients:

KPMG 37

E&Y 36

PKF 32

PWC 22

BDO 22

Deloitte 7

Others 34

OUR KSA PRESENCE



We believe that, whilst there are many reasons why PKF is uniquely placed to be appointed as auditors for your Company, the most important of these are;

UNIQUE QUALIFICATION

There are many reasons why we believe PKF is uniquely qualified to meet the needs of your Company – reasons which differentiate our firm from other competitors are:

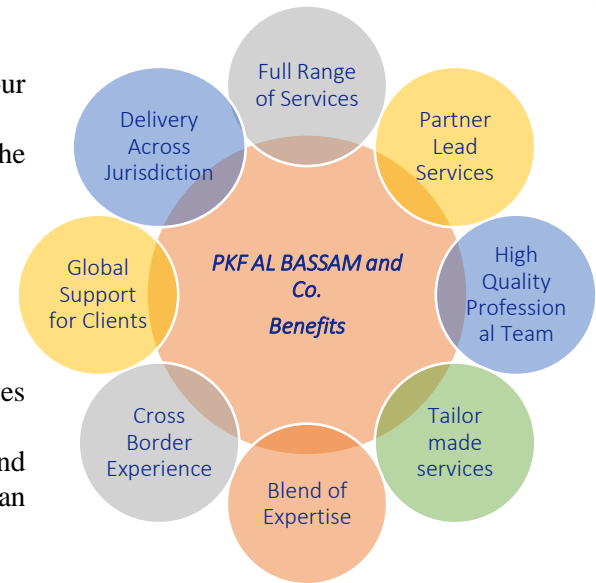
- Our team quality who has deep expertise working in a number of countries, especially in the Gulf region;
- Years of experience in providing services to clients from your industry
- Our unique, ‘no surprises’ audit methodology which is elaborated in detail
- Our professional approach to the provision of services to our clients.

AUTHORITY

- We will be proactive in keeping you informed, responding to your requests, addressing issues that need to be resolved and making sure that deadlines are met.
- Your Company will be part of PKF Family, a program through which we serve our largest and most valued clients. Among other benefits, this means that PKF’s global network of resources can be accessed by the Company at any time.

PROFESSIONALS WHO ‘FIT’

- We have a team in place for your audit, who have the ability to work effectively with you and with each other, and who remain totally committed to serving the Company into the future.
- Furthermore, we understand the need to adapt with the culture of the Company and to fit well within it. The members of our team will have a goal to develop highly productive relationships with management at all levels built on common values and mutual respect, while rigorously preserving their professional objectivity and independence at any times.
- We have put in place a team which has the experience and expertise.*
- Ibrahim Al-Bassam, will act as Client Service Partner. He acts as a sounding board on strategic matters to many businesses in the Saudi Arabia. He has worked closely with board members and key senior level executives of other businesses in the region and will do the same for Your Company.
- We have identified a dynamic team comprising of professionals who have extensive experience of relevant industries and will support the engagement partner, engagement director and engagement senior manager in delivering a quality audit to the Company.



REGISTRATION WITH CAPITAL MARKET AUTHORITY (CMA)

In accordance with CMA resolution dated 12/04/1440H corresponding to 19/12/2019, all joint stock company's auditors are required to be registered with CMA.

Detailed guidelines in respect with the registration have been recently released by CMA with a deadline to complete the registration by June 2019.

As PKF Al Bassam is concerned, we completed the required registration application and other required documents needed by CMA and will be filling it with CMA shortly following the upcoming seminar conducted by CMA on February 3, 2019 on the registration process. Once filed, CMA will review the application and may require some clarification prior to approval. We will keep you posted with the status as we proceed with CMA

SCOPE OF SERVICES & KYC METHODOLOGY

SCOPE OF SERVICES OFFERED BY US



PKF Al Bassam & Co. is specialized in providing the following professional services:

- ❑ Assurance services- External audit & review engagements;
- ❑ Zakat and Tax services including Value added tax (VAT);
- ❑ Advisory services- Financial due diligence, business plan and feasibility studies;
- ❑ International Financial Reporting Standards (IFRSs) implementation.

Assurance



- External audit and assurance services
- Agreed upon procedures

Zakat, Tax And VAT



- Direct Taxation
- Indirect Taxation
- Corporate Taxation
- International Taxation

Advisory services



- Due Diligence
- Feasibility Study

IFRS



- GAP Analysis
- Impact assessment
- IFRS financial statements

AT PKF, WE APPLY THE KYC METHODOLOGY

At PKF, we apply the Know Your Customer (KYC) Methodology in order to enable us to deliver the best of our services to our prestigious clients. We ensure that the process of service delivery is smooth and satisfies the utmost requirements of the clients in the most efficient way.

UNDERSTAND THE CLIENT BUSINESS

Obtaining a thorough understanding of the client business and the requirements of the engagement are one of the top most priority while a proposal is submitted to the client. We ensure that we have a clear understanding of the requirements, and the deliverables are prominently identified and outlined.



IMPORTANT CLIENT REQUIREMENTS:

1. INDEPENDENCE
2. DEFINING THE SCOPE OF ENGAGEMENT
3. KNOW THE CLIENT BUSINESS
4. INDUSTRY SPECIFIC KNOWLEDGE
5. COMPLIANCE WITH SOCPA REQUIREMENTS
6. COMPLIANCE WITH CMA REQUIREMENTS
7. STAKEHOLDER REQUIREMENTS
8. LEGAL REQUIREMENTS
9. DEADLINES
10. CLEARLY IDENTIFIED DELIVERABLES

PLANNED APPROACH FOR ANNUAL AUDIT

SCOPE OF ENGAGEMENT



ENGAGEMENT WITH TOURISM ENTERPRISE CO. SHAMS



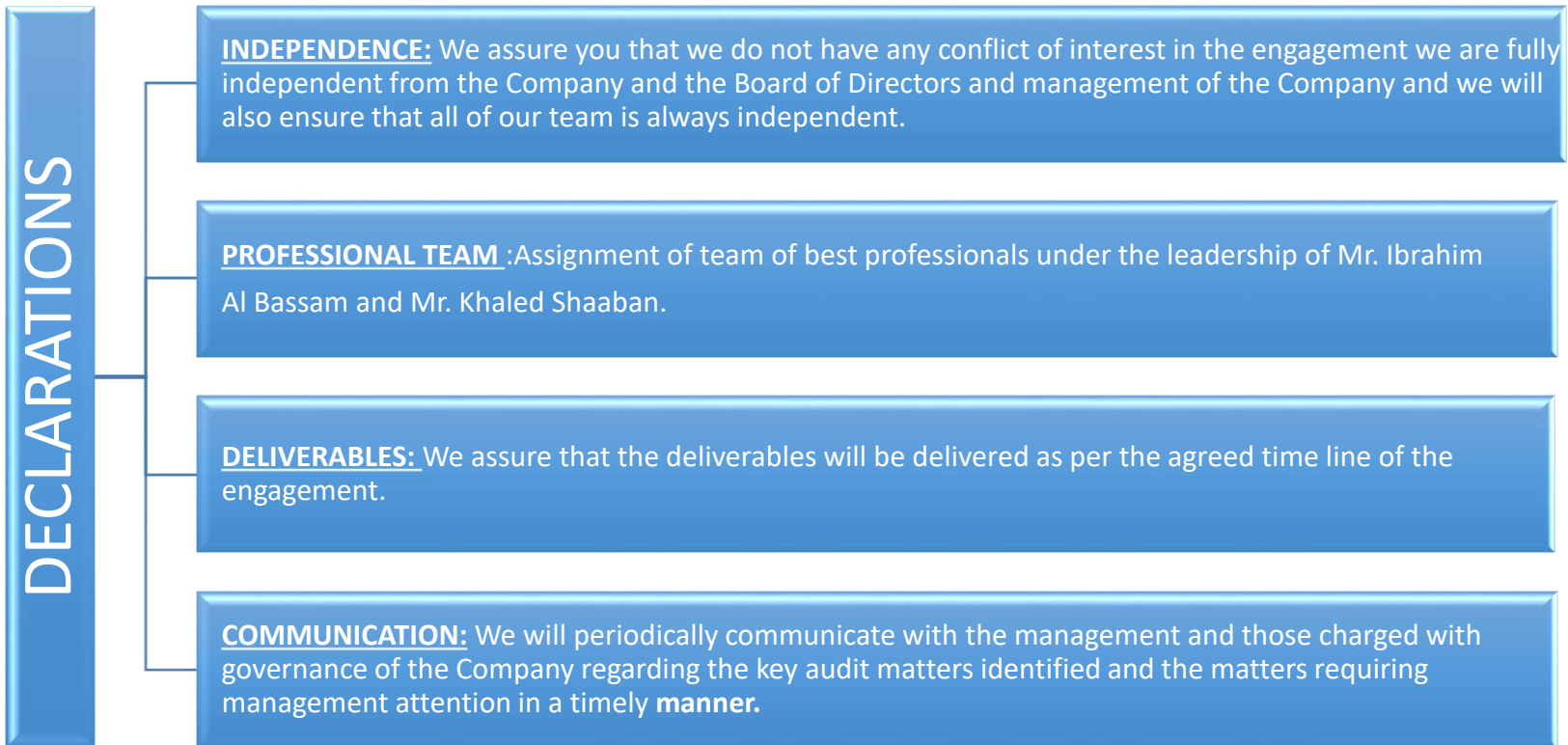
Our proposal is to carry out the following services for Tourism Enterprise Co. - Shams:

- Statutory audit of the financial statements for the year ending December 31, 2021 in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as endorsed in Kingdom of Saudi Arabia.
- Statutory interim reviews of the quarterly financial statements for the periods ending June 30, 2021; September 30, 2021 and March 31, 2022 prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as endorsed in Kingdom of Saudi Arabia.
- Submission of annual Zakat return

PLANNED AUDIT APPROACH







ENGAGEMENT WITH THE COMPANY



OUR APPROACH AND REPORTING



OUR APPROACH TO EXECUTE THE AUDIT ENGAGEMENT

	Our activities	Your involvement / our deliverables
 Planning	<ul style="list-style-type: none"> • Understand business, risks and areas of sensitivity and subjectivity • Understand accounting and reporting activities • Plan audit procedures • Agree on audit timetable 	<ul style="list-style-type: none"> • Audit planning meeting • Audit information requests • Early warning of any issues and areas of focus
 Controls testing	<ul style="list-style-type: none"> • Identify and document key systems and processes • Evaluate design and implementation of selected controls • Test operating effectiveness of selected controls 	<ul style="list-style-type: none"> • Report on control observations
 Substantive testing	<ul style="list-style-type: none"> • Perform substantive audit procedures with a balance sheet approach • Audit of the statutory accounts process 	<ul style="list-style-type: none"> • Discuss audit findings
 Completion	<ul style="list-style-type: none"> • Report to management 	<ul style="list-style-type: none"> • Audit completion meeting • Insightful reporting on audit findings • Audit report and audit opinion

A uniform approach by

Submitting audit and review instructions to all PKF offices involved.

Define and communicate an agreed timeline for year-end audit and quarterly reviews.

Applying the PKF audit methodology as stipulated in the PKF Audit Manual.

Using uniform audit tools, e.g. audit software.

Compiling uniform audit documentation, e.g. summary of adjusted/unadjusted audit/review differences, inter-office audit/review memo

... working closely with you from the outset

OUTLINING THE RESPONSIBILITIES

AUDITORS' RESPONSIBILITIES



AUDIT SCOPE OF WORK AND REPORTING REQUIREMENTS

The scope of work is always mutually defined in order that we take into account your specific needs and requirements. Based on our understanding, we conclude that the following services would be required:

- a) Statutory audit of the financial statements for the year ending December 31, 2021 in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as endorsed in Kingdom of Saudi Arabia.
- b) Statutory interim reviews of the quarterly financial statements for the periods ending June 30, 2021; September 30, 2021; March 31, 2022 prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as endorsed in Kingdom of Saudi Arabia.
- c) Submission of annual zakat return

Report to the shareholders of the Company, whether in our opinion:

- The financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as of the balance sheet date and the results of its operations and their cash flows for the year then ended, in accordance with accounting/reporting standards recognized and prevailing in the Kingdom of Saudi Arabia; and
- Comply with the requirements of the Regulations for Companies, Company's Articles of Association with respect to the preparation and presentation of the financial statements.

AUDIT RESPONSIBILITIES, LIMITATIONS AND REPORTING FRAMEWORK

We will conduct our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISA). Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatements.

An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statements presentation.

Generally Accepted Auditing Standards require that we obtain reasonable, rather than absolute, assurance about whether the financial statements are free of material misstatements, whether caused by an error or irregularity. While an effective internal control structure reduces the likelihood that errors or irregularities (including misappropriation of assets) may occur and remain undetected, it does not eliminate that possibility. For that reason and because we use selective testing in our audit, a material misstatement may remain undetected and we cannot guarantee that material errors or irregularities, if present, will be detected.

AUDIT RESPONSIBILITIES, LIMITATIONS AND REPORTING FRAMEWORK-Continued

Our audit should, therefore, not be relied upon to discover defalcations or other irregularities that may have occurred, but their discovery, if they exist, may result from the audit tests that we undertake and we will report such cases.

Pursuant to professional standards, in the unusual event that we are unable to complete the audit or are unable to form or have not formed an opinion, we may decline to express an opinion or decline to issue a report.

As part of our audit, we will obtain an understanding of the Company's internal control structure solely to plan the audit and determine the nature, timing and extent of our audit procedures. This understanding will not be sufficient to enable us to render a separate opinion on the effectiveness of the internal control structure over financial reporting.

The working papers, prepared in conjunction with our work, are the property of our firm, constitute confidential and proprietary information and will be retained by us in accordance with our firm's policies and procedures.

MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES AND REPRESENTATIONS AND REGULATORY REQUIREMENTS

We remind you that, in accordance with Regulation No. 126 of the Saudi Companies' Regulations, it is the responsibility of the Company's management to prepare the financial statements including adequate disclosures. This includes the maintenance of adequate accounting records and internal controls, the selection and application of accounting policies, and the safeguarding of the Company's assets.

Management Letter

Considering you as one of our important clients, our objective will be to provide you with an added value service via the development and submission of a Management letter depicting areas for improvements whether from internal control prospective or accounting and financial matters.

The Report will include the following:

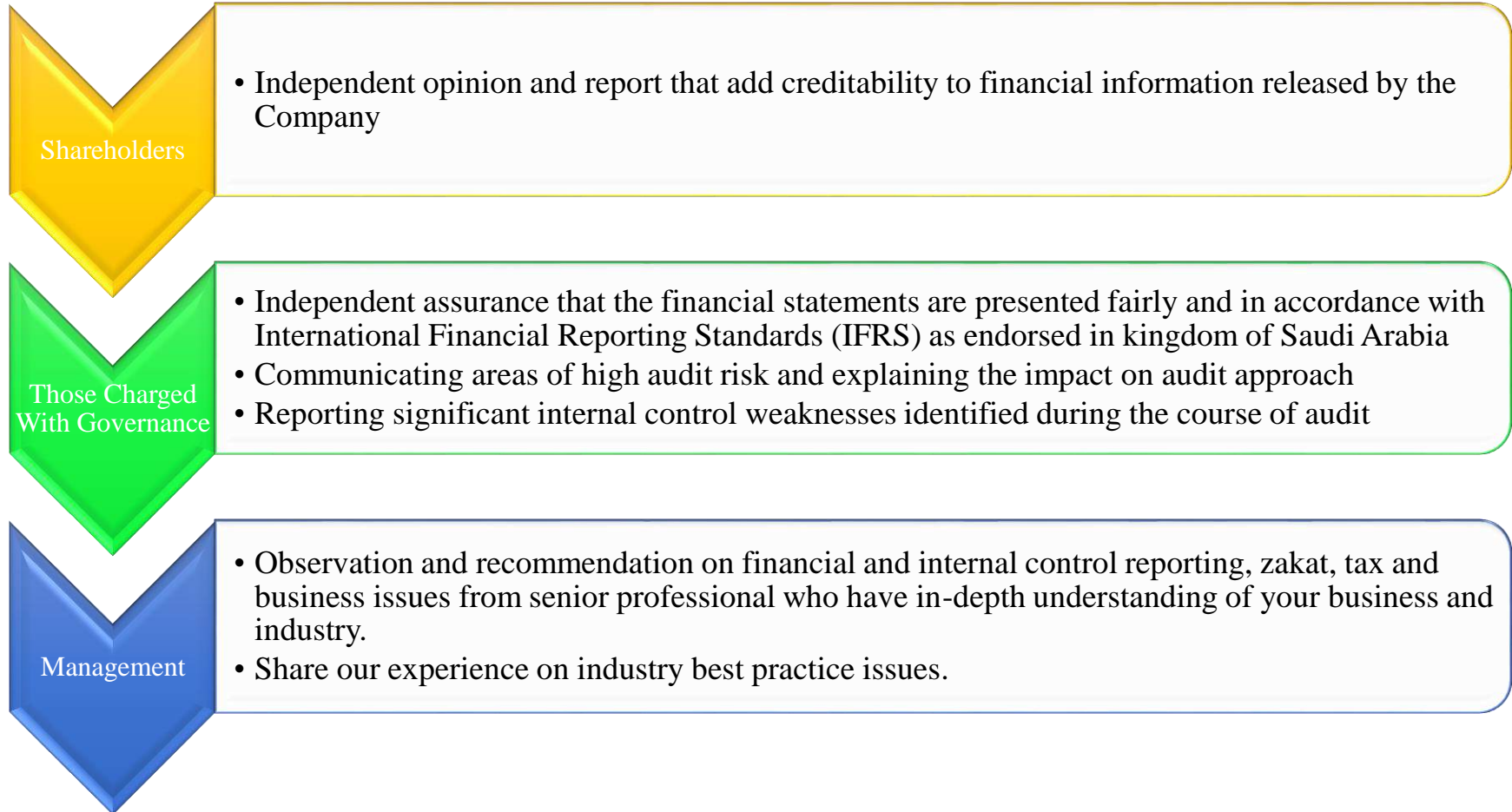
1. Management Letter: Auditing Standards require that auditors should inform their customers either orally or by a formal letter. Our approach requires us to separately report any significant deficiencies relating to the internal control structure noted during our audit and bring to your attention any material errors or irregularities or illegal acts of which we become aware during our audit in the form of a letter which will be submitted, after discussion with Company's management, to the Audit Committee or the Board of Directors / shareholders.
2. Report on issues along with recommendations for remedial action.

DETAILED WORK APPROACH
FOR
ANNUAL AUDIT
AND
QUARTERLY REVIEWS

PURPOSE AND SCOPE OF WORK



AUDIT OBJECTIVES



SCOPE OF QUARTERLY REVIEWS



QUARTERLY REVIEW OF FINANCIAL STATEMENTS AND ITS REGULATORY REQUIREMENTS

We will review the financial statements for each quarter in accordance with International Standard on Review Engagements 2410 “Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity” and provide you with a report as required by IFRS – IAS 34 “Interim Financial Reporting” as endorsed in Kingdom of Saudi Arabia.

This Standard requires the auditors to perform financial analysis and make specific inquiries of management and others about the items in the financial statements and the effectiveness of the accounting processes. We will request from management written confirmation in a Letter of Representation (LOR).

In the LOR, the management represents that in case any errors are not rectified, this will not materially affect the financial position of the Company and will not have any material impact on the presentation and disclosures in the financial statements.

After completion of our review, we will discuss the results with the management.

During our review, if we identify any issues [including any material impact over the completeness and quality of the presentation and disclosure in the reviewed financial statements] we will discuss these issues with the management before issue of the quarterly report.

This limited review is significantly lesser than the regular year end audit which is required by the Generally Accepted Auditing Standards. Hence, we will not express our opinion on the quarterly financial statements.

Our examination does not include any assurance that we will be aware of any errors, irregularities, fraud or illegal activities or any other issues that will have any impact on our judgment over the quality of the financial statements that could be identified during regular audit process.

It is the responsibility of the management to adhere to the Ministerial Regulations and to enable us to complete the limited quarterly reviews within the stipulated time and submit the Reports to the Ministry within the prescribed time limit.

PURPOSE AND SCOPE OF WORK



Our Audit Emphasis

Based on our initial understanding of your accounting issues and challenges obtained from our discussion with the management, our experienced audit team will exercise special focus on the following areas during the early stages of the audit, in order to identify and resolve the potential accounting and technical matters in a timely manner.

Accounting issues and challenges	Description	Our approach
Accounting policies and judgments and estimates are appropriate.	There are frequent changes in accounting standards and the Company should be well equipped to handle the adoption of any standard that may have a material impact on the financial statements.	We will ensure that the Company is aware of new accounting standards and implications of adoption, if appropriate, as soon as practical. We will discuss the appropriateness of accounting policies, and review significant transactions and contractual arrangements against the requirements of IFRS.
Revenue cycle	In response to Applicable Standards on Auditing there is an inherent risk factor related to revenue recognition. Due to Revenue standard requirements for the fulfilment of certain criteria prior to recognising revenue, there is a risk that the recorded revenues may not be correctly recognized.	Test the operating effectiveness of controls that ensure revenue is recognised on a timely basis based on actual services provided at agreed contractual rates. Test of transactions occurring at or around the year end to ensure that revenue is recorded in the correct period.
Operating Expenses	Ensure that costing sheets are prepared and reflected in the company's books as per the guidelines stipulated by standards.	<ul style="list-style-type: none">• Understanding and testing of controls surrounding the expenditure cycle;• Perform analytical review of major operating expenses streams to assess for reasonability ;• Compare actual operating expenses incurred against budget;• Ensure that operating expenses are incurred as per the management directives
Non-Routine Transactions	Significant or unusual transactions may occur. The accounting and disclosure of transactions outside the normal course of business should be specifically evaluated.	Obtain understanding of the nature, business rationale, and terms of significant non-routine transactions. Consider alternatives and assess the accounting treatment and disclosures based on the nature and terms of the transactions.

Our Audit Emphasis - continued

Accounting issues and challenges	Description	Our approach
Receivables	There are always risk for the collectability of the accounts receivables due the instability of the market due to economic changes is Saudi market which may raise a risk of impairment.	We will review the company's collection policy to insure that it is correctly applied, will request confirmations from customers and will review the subsequent collections. Based on aging, customers defaulting will be assessed on case by case basis.

Fraud considerations

In accordance with Applicable Standards on Auditing, the Auditor has a responsibility to consider the risk of fraud in the audit of financial statements. Hence we will undertake specific procedures and report findings to management and the Board of Directors in respect of financial reporting fraud. The following highlights the phases of our work on fraud:

Discuss fraud

- Discussions with:
 - Those charged with governance
 - Internal Audit

Assess fraud risk

- Preliminary fraud risk assessment
 - Pressure to meet financial targets
 - Employee pressures
 - Management override
 - Internal control framework
 - Nature of industry
 - Structure of the entity
 - Attitudes / culture

Tailor audit response

- Increased risk due to difficult market conditions potentially increases the level of procedures
- Review and test the fraud risk assessment process, systems and controls to prevent, deter and detect fraudulent activity
- Evaluate the design of financial reporting controls during process testing to assess their effectiveness in detecting fraud
- Identify and select specific journal entries for detailed substantiation for appropriate evidence and basis
- Review significant accounting estimates for possible management bias

PROFESSIONAL FEES

Delivering value for money

We make a long-term investment in our clients, and are committed to fair and transparent fees. This fee proposal reflects our dedication and our desire to work with you. Our proposed fees are set at a realistic level and make absolutely no compromise to the quality of our service. The scope of work discussed in this document has been used as the basis of the fee proposal.

Our fees are charged on the basis of time occupied and expenses incurred having regard to the degree of responsibility involved and the experience and skills required for the audit of the financial statements.

Service	Fees SR
Audit of the financial statements of Tourism Enterprise Co. (Shams) including uploading financial statements to Qawaem portal	75,000
Quarterly review of the financial statements of Tourism Enterprise Co. (Shams) (SR 20,000 per quarter)	60,000
Preparing and uploading annual zakat return of Tourism Enterprise Co. (Shams)	15,000

- For the Audit, it is our practice to request a **50%** advance payment upon signing the Engagement Letter, **35%** upon commencement of the final audit and **15%** upon issuance of the draft report on the financial statements.

Assumptions

Our fee proposal is based on the following assumptions:

- We will be provided with the final trial balance and management accounts for the year end;
- We will receive comprehensive supporting documentation (the exact requirements will be communicated in the form of an information request list);
- You will be responsible for the preparation of the financial statements;
- Fees are exclusive of out-of-pocket expenses and VAT;
- Where there is no change in the scope of our work, our fees will be fixed at the levels outlined above.

Basis for charging for additional work

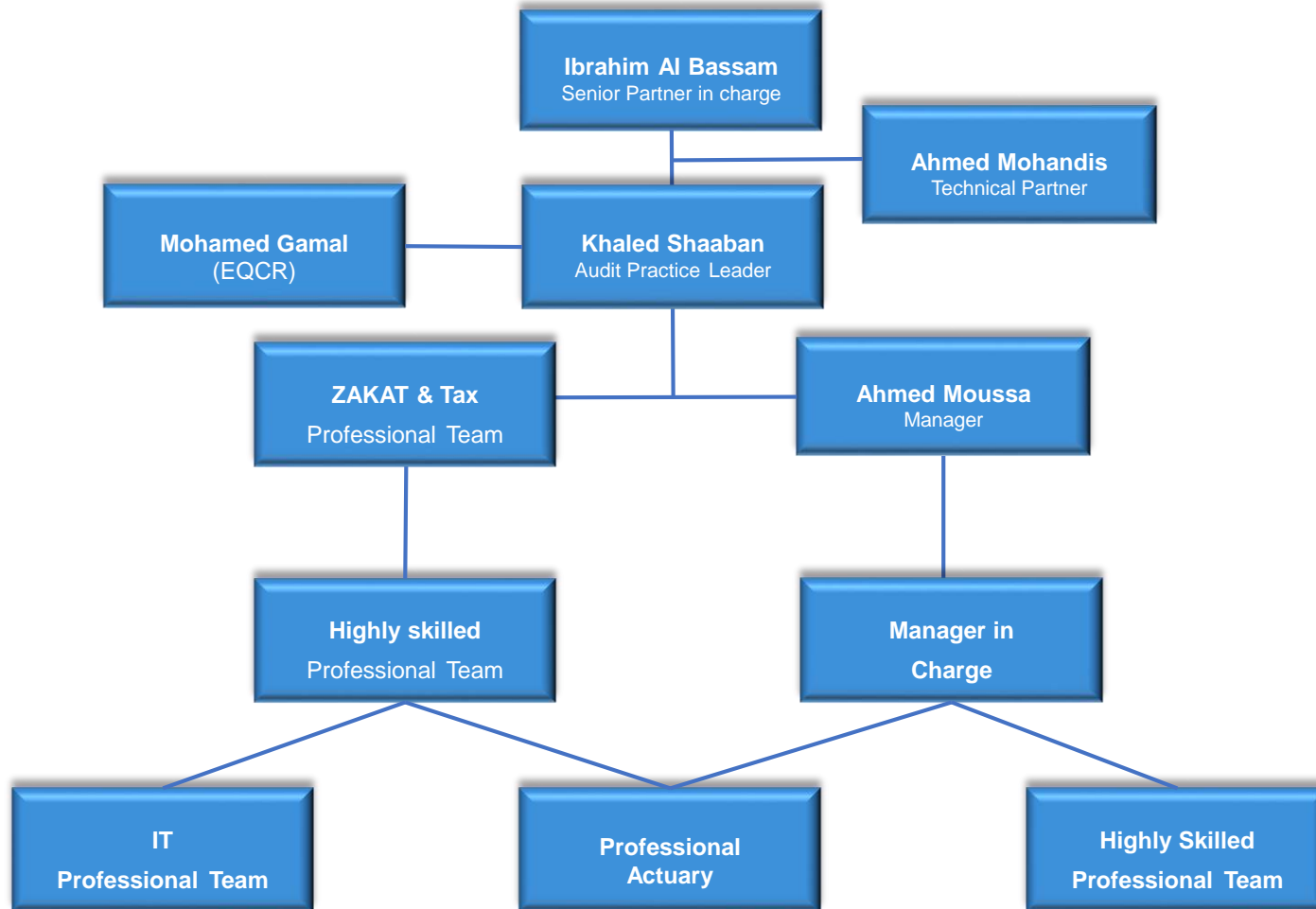
- Ad-hoc support during the year is included in our fee quote above, in order to encourage an open line of communication between us and Tourism Enterprise Co. (Shams) .
- Where we anticipate that a specific matter is likely to require a substantial time commitment, we will discuss our proposed fees with you in advance of carrying out the work, and will proceed only once instructed to do so. We believe transparency is key to all fee-related matters.

OUR PROFESSIONAL TEAM

ENGAGEMENT TEAM



Considering the nature and importance of this audit assignment, Ibrahim Al Bassam will be the Partner-in-charge and Khaled Shaaban will be the Practice Leader responsible for the advisory services with the assistance and co-operation of Ahmed Moussa, Audit Manager, who will be responsible for all the other audit team work.



DISTINGUISHED FEATURES OF OUR TEAM



Extensive knowledge in serving multinational clients.

Broad experience in managing group audits.

Highly experienced local teams with a clear understanding of their role and responsibility in contributing to the success of the global audit.

Proficient in timely and effective communication of audit results, both to the client and between the central and local audit teams

Pro-active and timely escalation of audit related matters outside the regular reporting process – no surprises

Understanding significance of timeliness and quality of inter-office communication, e.g. inter-office audit/review memorandum, inter-office audit /review opinion, etc.

High awareness for importance of meeting clients' deadlines, especially Audit Committee meeting and BOD meeting.



PARTNER-IN-CHARGE

Email: Ibrahim.Albassam@pkf.com

Phone: +966 13 893 3378

Mobile: +966 50 6825333

Mr. Ibrahim Al Bassam is the Audit Partner in PKF Al Bassam & Co. Ibrahim carries an experience of more than 22 years in the profession of audit, tax and assurance services in the Kingdom of Saudi Arabia and Bahrain in various sectors providing services of audit and advisory, zakat and tax, financial due diligence, valuation and other special assignments in various industries ranging from manufacturing, trading, oil and gas, banks, insurance, construction, hospitality, healthcare and numerous others industries. In addition to this he has also served on various committees of SOCPA and participated as a team leader in various SOCPA Peer Review visits.

Education and Professional Memberships:

- Certified Public Accountants (CPA)
- SOCPA Member of Saudi Organization of Certified Public Accountants
- Certified Information Systems Auditor (CISA)

Years of Experience:

+22 years in Kingdom and Bahrain

Notable experience in:

- Audit and advisory services in wide range of industries
- Due diligence and valuation services
- Zakat and tax services
- SOCPA Peer Review Visits

Notable clients in the region:

- Saudi Post Corporation
- Al Othman Group of Companies
- Adraj Group of Companies
- King Faisal Specialist Hospital and Research Center
- National Gas and Industrialization (GASCO)
- Al Arkan Group
- Al Judee Group
- Gecat limited company
- Al Shifa Medical Company
- Ash Sharqiyah Development Company (S.J.C.)
- United Cooperative Company (S.J.C.)
- AlSagr Cooperative Insurance (S.J.C.)
- Sleep High
- Salman Group of Companies
- A.A. Al Qahtani & Sons Group
- Allianz Saudi Fransi (S.J.C.).
- Saudi Re(S.J.C.).
- Saudi General Investment Fund



TECHNICAL PARTNER

Email: ahmed.mohandis@pkf.com

Phone: +966 13 893 3378

Mobile: +966 50 566 6424

Education and Professional Background

- Bachelor degree from King Abdulaziz University, Jeddah, Saudi Arabia.
- Modern Accountant Certificate (MAC).
- The Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA) Riyadh, Saudi Arabia

Summary of Experience

- 25+ years of combined experience in Arthur Andersen & Abdul Majeed A. Mohandis office.
- Partner at PKF AlBassam & Co.

Significant Experience in

- Audit and advisory services in wide range of industries.
- Due diligence and valuation services.
- Zakat and tax services.

Experience also include:

Ahmed managed, performed and reviewed various engagements in wide range of industries including:
Financial institutions, Healthcare, Education, Hospitality, Entertainment, Contracting, Investment, Manufacturing and Trading.

Certain Clients in region

- AL SORAYAI Trading and Industrial Group Company and its subsidiaries.
- SNASCO Holding Company.
- Abdul Latif Banaja Holding Company.
- Abdul Latif Banaja Sofian Pharma.
- Abdul Latif Banaja Sofian Medical Services.
- Abdul Latif Banaja Sofian Logistic.
- Saudi Center for Pharmaceuticals.
- Banaja Trading Company .
- Aljazira Takaful Company (S.J.C.)
- Acig Company (S.J.C.)
- United Cooperative Assurance (S.J.C.)
- Gulf General Cooperative Insurance Company (S.J.C.)
- Saudi Enaya Cooperative Insurance (S.J.C.)



AUDIT PRACTICE LEADER

Email: khaled.shaaban@pkf.com

Phone: +966 13 893 3378

Mobile: +966 56 5522205

Education and Professional Background

- Bachelor degree from the Faculty Commerce, Cairo University, Egypt
- Member of the Egyptian Society of Accountants & Auditors
- Member of the Egyptian Society of Taxation, around 22 years of experience in Saudi Arabia and Egypt

Summary of Experience

- 22 years of experience in Saudi Arabia and Egypt

Significant Experience in

- Audit and advisory services in wide range of industries
- Due diligence and valuation services
- Zakat and tax services

Experience also include:

During his professional career, he gained rich experience as he was involved in financial advisory and audit for clientele engaged in transportation, real estate, healthcare, education, hospitality, contracting, investment, advertising, service and manufacture / trading in consumer products.

Certain Clients in region:

- Siemens Ltd. Company
- Pepsi Cola Egypt “Egyptian Bottling Company”
- Schlumberger Logelco (Petroleum Co)
- Afri Medical Company (Medical Industry).
- United Company For Paints and Chemicals - S.A.E.
- Nortel Networks Inc.
- SCIB Chemicals.
- Alico-Egypt- S.A.E.
- EMAAR Misr
- Grandview BVI (Private Equity Company owned 18 subsidiary)
- Beltone Financial Holding.
- Beltone Capital.
- Beltone Brokerage.
- Beltone Assets Management.
- Beltone Investments Banking.
- P&G Egypt.
- Citadel group.
- Egyptian International Beverage Co.
- Societe Arab International De Banque (SAIB)



QUALITY CONTROL REVIEWER

Email: mohamed.gamal@pkf.com

Phone: +966 13 893 3378

Mobile: +966 54 4653333

Mr. Gamal is the Senior Director at PKF. He obtained a Bachelors from the Faculty of Foreign Trade, Hellwan University, in 1998. He is certified internal auditor from the United States of America and he has more than 14 years of sound experience in the audit and finance field. His career experience is with the following firms Ernst & Young, BDO & PKF Al Bassam & Co. (10 years).

During his professional career, he gained rich experience as he was involved in financial advisory and audit for clientele engaged in banking, Insurance, transportation, real estate, healthcare, education, hospitality, contracting, investment, advertising, service and manufacture / trading in consumer products.

Education and Professional Background

- Bachelor degree from the Faculty of Foreign Trade, Hellwan University, Egypt
- Certified Internal Auditor

Summary of Experience

- 18 years of experience in Saudi Arabia and Egypt

Significant Experience in

- Audit and advisory services in wide range of industries
- Due diligence and valuation services
- Internal Audit, risk management

Major clients in region

- Al Othman Group of Companies
- Adraj Group of Companies
- Ash Sharqiyah Development Company (S.J.C.)
- United Cooperative Company (S.J.C.)
- AlSagr Cooperative Insurance (S.J.C.)
- Sleep High
- Al Arkan Group
- Al Falak Group
- AL JUDEE GROUP
- Gecat limited company
- Al Shifa Medical Company
- Packers Plus
- Pioneer medical laboratories company
- Salman Group Group of Companies
- A.A. Al Qahtani & Sons Group
- Gulf Union Insurance and Reinsurance (S.J.C.)
- AlAlamiya Insurance and Reinsurance (S.J.C.)
- Trade Union Cooperative Insurance (S.J.C.)
- Ace Arabia Insurance Company (S.J.C.)
- AXA Insurance and Reinsurance (S.J.C.)
- Walaa Insurance Company (S.J.C.)
- Mohammad Al Mojil Group (S.J.C.)



MANAGER

Email: ahmed.moussa@pkf.com

Phone: +966 12 652 5333

Mobile: +966 56 026 9608

Education and Professional Background

- Bachelor degree from the Faculty Commerce, Ain Shams University, Egypt
- Member of the Egyptian Society of Accountants & Auditors
- Member of the Egyptian Society of Taxation, around 14 years of experience in Egypt

Summary of Experience

- 14 years of experience in Egypt

Significant Experience in

- Audit and advisory services in wide range of industries
- Internal Audit, risk management

Experience also include:

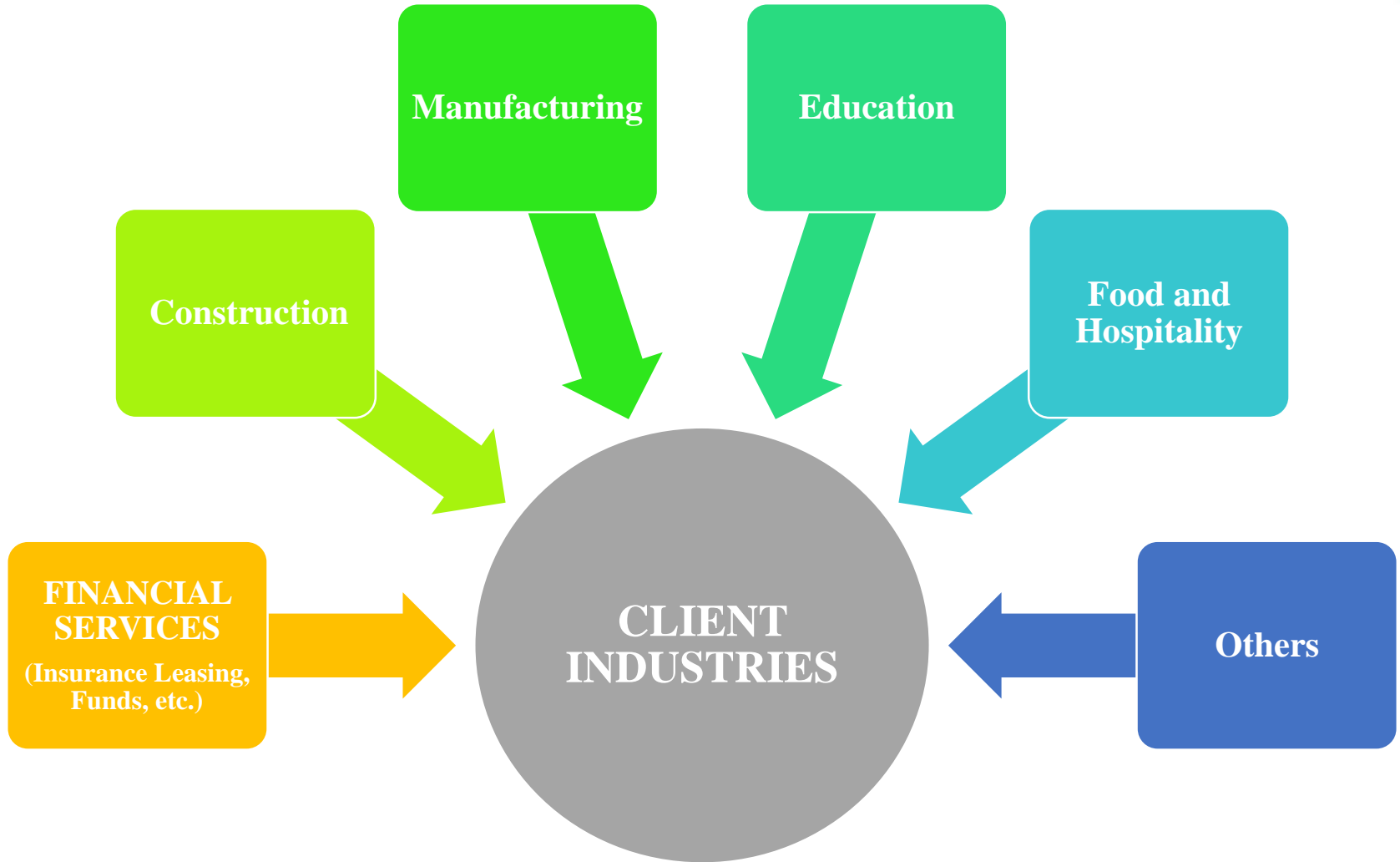
During his professional career, he gained rich experience as he was involved in financial advisory and audit for clientele engaged in real estate, healthcare, education, hospitality, investment, advertising, service and manufacture / trading in consumer products.

Major clients in region

- Takween Advanced Industries Group (S.J.C.)
- Nama Chemicals Company (S.J.C)
- Saudi Papers Company (S.J.C)
- Al-Jubail Chemical Industries Company
- Arabian Alkali Company (“SODA”)
- NAMA Industrial Investment Company
- Saudi Plastic Packaging Systems (“SPPF”)
- Advanced Fabrics Factory Company
- Al-Sharq Company for Plastic Industries Limited
- Ultra Pak Manufacturing Company Larsen Toubro Arabia
- Larsen & Toubro ATCO Saudi
- Larsen & Toubro Hydrocarbon
- L&tT Electricals & automation
- Seadrill GCC Operations Co. Ltd
- Arabian Pipeline And Services Co. Ltd.
- Anabeeb Industrial Services Co. Ltd.
- Frank’s Rawabi
- Saudi Trading and Research Company Limited
- Corrpower International Company Limited
- Mimosa Trading Establishment
- Sun Ace Gulf Company Limited
- Cluttons Saudi Arabia Company

CLIENTELE PORTFOLIO

MAJOR CLIENT INDUSTRIES



CLIENTELE PORTFOLIO



Following is the sector wise list of some of our esteemed clients to whom we are providing our leading edge services:

FAMILY GROUP

- ❖ Al Othman Group of Companies
- ❖ Al Gosaibi Group of Companies
- ❖ Al Ghamdi Group of Companies
- ❖ Al Osais Group
- ❖ Al Qahtani Group
- ❖ Pan Gulf Holding Group of Companies
- ❖ Pan Gulf Industrial Investments Group of Companies
- ❖ Salman Group of Companies
- ❖ Mizat Group of Companies
- ❖ Al Falak Group
- ❖ ATCO Group of Companies

CONSTRUCTION

- ❖ Snamprogetti Engineering & Contracting Co.
- ❖ Larson & Toubro Group of Companies
- ❖ Hanwah Contracting Company - Korea
- ❖ Nanjing huarun middle east
- ❖ Gecat limited company

FOOD AND HOSPITALITY

- ❖ Al Gosaibi hotel
- ❖ Sanbook Restaurant
- ❖ Saudi Pan Gulf - Food division
- ❖ Vita Food Products Company
- ❖ Al Ahsa Date Processing Company.

MANUFACTURING COMPANIES

- ❖ Titanium & Steel Manufacturing Company
- ❖ Al Othman Agricultural Products Company (NADA)
- ❖ Gulf Steel Works Company
- ❖ Saudi Belt Company
- ❖ Arabian Pipe Coating Company
- ❖ Age Steel Group
- ❖ Mizat Heavy Industries
- ❖ Fence and Barbed Wire technologies.

JOINT STOCK COMPANIES

- ❖ Saudi Steel Pipes Manufacturing Company (S.J.C.)
- ❖ Takween Advanced Industries Group (S.J.C.)
- ❖ United Electronics Company – Extra (S.J.C.)
- ❖ Al Ahsa Development Company (S.J.C.)
- ❖ Nama Chemicals Company (S.J.C.)
- ❖ Saudi Papers Company (S.J.C.)

FINANCIAL SECTOR

- ❖ Arabia Insurance and Reinsurance Company (S.J.C.)
- ❖ Chub Insurance Company (S.J.C.)
- ❖ Arabian Shield Insurance and Reinsurance Company (S.J.C.)
- ❖ Walaah Insurance Company (S.J.C.)
- ❖ Trade Union Insurance Company (S.J.C.)
- ❖ Burruj Insurance Company (S.J.C.)
- ❖ Salamah Insurance Company (S.J.C.)
- ❖ Al Jabr Financing Company
- ❖ Allied cooperative Insurance Company (S.J.C.)
- ❖ AlAlamiya Insurance and Reinsurance Company (S.J.C.)
- ❖ Amanah Insurance and Reinsurance Company (S.J.C.)
- ❖ AlAhliya Insurance Company (S.J.C.)
- ❖ Sanad Insurance Company (S.J.C.)
- ❖ AlSagr Insurance and Reinsurance Company (S.J.C.)
- ❖ Soildarity Takaful (S.J.C.)
- ❖ Tawuniya(S.J.C.)
- ❖ Allianz Saudi Fransi (S.J.C.),
- ❖ Saudi General Investment Fund
- ❖ Saudi Re (S.J.C.)
- ❖ United Cooperative Company (S.J.C.)
- ❖ AlJazira TakafuL (S.J.C.)

WHY PKF AL BASSAM & CO.?

TOO GOOD TO BE IGNORED



Competitive pricing

We will always be transparent in the way we work and how we price

World class service levels

As a top client for PKF you will be an extremely important client for us

A significant investment of time in the relationship

We will invest all the time necessary to understand your business and its processes

A fully coordinated, dedicated and highly qualified team

Your individually selected and highly qualified team will be coordinated by an experienced Partner and Director at group level

A robust and efficient audit process

We understand the importance of the audit process; delivering a robust audit, helping you to achieve 'good governance' and working to tight deadlines

Continuous communication leading to a "no surprises audit"

We will speak with you in a straight forward and candid way, take a transparent approach to our working relationship, and give you clarity on technical issues

Client satisfaction and improvement

You will be asked for feedback throughout the audit, ensuring we constantly refine our approach, and will also receive an annual face to face client service review

Our Mission

Enhancing our credibility by enabling our clients to meet their objectives through clarity in engagement, excellence in delivery, and committed fulfilment, nurturing talent, competence and continuous learning. In order reach the goals of our mission we work on the following areas:

Continuous improvement

Continuous improvement is an integral part of our audit methodology. Our standard audit work papers all require improvement points to be documented throughout the audit and these form the basis of our audit debrief, a process that will involve obtaining detailed feedback from all levels for the Group.

Training program

As part of our quality control policies and procedures, all our staff are obligatory required to complete at least 75 hours of technical, managerial, soft skills, and professional training on an annual basis.

Quality Review

As a member firm of PKF International, our firm is subject to periodical peer review from PKF. Also, we have been reviewed by SOCPA several times and last review were conducted in January 2015.

Regular debriefs

The audit team will debrief with you after the completion of each audit so that learning points can be incorporated into our plans for the following year.

Client service reviews

We will commission an independent review of our relationship at regular intervals to be jointly agreed. From this we will build an action plan to address the issues arising.

Performance measurement

Our performance will be measured in several ways:

- We will actively seek informal feedback from you throughout the year to gauge how we are doing,
- Annual client service reviews incorporate a points scoring system covering various aspects of our performance,
- We will adopt a variety of measures to ensure the quality of our work.



Why PKF AL BASSAM and Co. - (continued)

•*Increased interaction with those charges with governance*

•The role of those charged with governance is significant and Ibrahim Al-Bassam our Managing Partner together with Khaled Shaaban as practice audit leader will be continuously available to attend all the Board of Directors' meetings if specific issues arise that require their presence. In addition to the Engagement Director presenting the key audit issues, PKF team will be available to provide their perspectives on local risks, issues and accounting developments each year.

•We will also keep the Board of Directors fully informed of developments in corporate governance best practices.

•**TOOLS FOR PROFESSIONALISM**

•*Use of specialist knowledge*

•We use dedicated professionals in specialist areas as an integral part of PKF's audit process. This helps to ensure that you are provided with feedback based on an in-depth understanding of the risks and issues involved.

•*Independence*

•PKF has been, and continues to be, independent of the Group.

•Our initial risk management procedures require us to seek formal approval from our risk management team and your Board of Directors, prior to proposing for any non-audit related services.

•*No conflicts of interest*

•The team that will serve the Entity is specialized in your particular industry. They are highly experienced in auditing and advising clients in these industries, yet they have no conflicts of interest.

•*Smooth transition*

•We are confident that our current knowledge of you and the markets the Entity operate in will translate directly into a smooth transition, a short learning curve and the rapid deployment of a value-added audit.

“NO SURPRISES”

OUR EMPHASIS IS ON PLANNING TO ENSURE THAT THERE ARE NO AUDIT SURPRISES.

Focus on Planning, Quality and Clear Communications

Through comprehensive audit planning and the tracking of scheduled audit activities, we are able to consistently achieve timely results whilst minimizing risks of surprises. Our audit team preliminarily identifies the areas where the risk of material misstatements in your financial statements is the highest. We will do this through structured interviews of upper management, Finance team and others, analytical procedures, observation, and inspection to review activities, share observations, and expectations. Specifically, we may consider your financial reporting framework, business and industry, accounting policies and practices, financial performance and internal control.

We will identify also areas where estimates and management judgment could have a material impact on the financial statements. We analyse the significance of risks we have identified and determine our procedures accordingly. Our Planning Matrix links risk to significant accounts and related assertions in your financial statements, and accompanies the assertions about these accounts into the audit objectives. These assertions are; completeness of a given population, existence, accuracy, value, ownership, and presentation. For each objective, the team assigns a risk level and preliminarily determines an effective combination of tests of internal control, analytical procedures, and tests of individual transactions and balances.

We build up our audit planning procedures properly in order to ensure that it is closely and appropriately aligned with the Group’s activities, processes and cycles, and we will endeavor to build sound working relationships, fully respective of our imperatives related to objectivity and independence.



OUR APPROACH AND REPORTING



“NO SURPRISES” OUR EMPHASIS IS ON PLANNING TO ENSURE THAT THERE ARE NO AUDIT SURPRISES.

The Audit

Our comprehensive audit approach is risk-based and designed to anticipate issues and add value at all levels of our engagement. We understand the dynamics and complexity of your accounting and business issues. We will proactively provide strong support to your finance team in dealing with those issues. As part of our team, we have professionals who possess relevant in-depth industry knowledge to advise you on accounting standards, if needed.

Emphasis On Understanding Your Environmental Controls

Attaining and continually helping management to enhance confidence in the Group’s controls will be a primary objective of our engagement. Our audit effectiveness is much greater when we are able to rely on controls and financial management procedures at a level that permits greater attention to those items where risks and/or exceptions are identified. We will clearly report our findings to management and the board, and make recommendations as appropriate, at the earliest possible date.

For audit objectives where we plan to rely on controls to modify the nature, timing, and extent of our substantive procedures, our control evaluation may include:

- Evaluating the design and implementation of entity-wide controls;
- Understanding the relevant accounting and reporting activities for each audit objective. For transactions processing, we look for significant risk points / places where errors could occur;
- Evaluating and testing any antifraud controls you have implemented;
- Evaluating selected controls over the significant risk points where material misstatements may occur;
- Performing a “walkthrough test,” tracing a transaction through the accounting activities and selected controls to confirm that we understand how your accounting activities and controls work; and
- Testing the operating effectiveness of selected controls.

***Rule of
Thumb***



Deadlines

are

Sacred

Our vision

A dynamic, high quality accounting network

Universally recognised and respected

Presented in all the world's geographic locations

• Too good to be ignored

Our values



Passion

We have an appetite for progress, strive to exceed our clients' expectations and provide opportunities to our people to grow personally and professionally



Teamwork

We are advisers without borders. Member firms are independently owned and managed, but strong personal relationships allow us to work seamlessly. We treat our fellow members' clients as if they were our own.



Clarity

We initiate clear and direct action, are open and transparent at all times, and are consistent with our approach



Quality

We apply the highest standards of quality to our work, and are all party to the PKF Commitment



Integrity

We have shared standards and a mutual respect for entrepreneurs and influential leads, which extends our voice and reach. There is a strong sense of support and encouragement to make things happen, together

Contact us

Ibrahim Al Bassam

Senior Partner

T: +966 12 652 5333

M: +966 50 6825333

E: ibrahim.albassam@pkf.com

Khaled Shaaban

Senior Director

T: +966 12 652 5333

M: +966 56 5522205

E: khaled.shaaban@pkf.com

Ahmed Moussa

Manager

T: +966 12 652 5333

M: +966 56 026 9608

E: ahmed.moussa@pkf.com

www.pkf.com



عرض تقديم خدمات مهنية المراجعة الخارجية

٢٠٢١/٢/٢٥ م

مقدم إلى:

شركة المشروعات السياحية – شمس

مقدم من:

العظم و السديري وآل الشيخ
محاسبون قانونيون و استشاريون
عضو كرو العالمية
الخبر – طريق الملك فهد بن عبد العزيز
برج الشيخ – الدور الخامس
هاتف موحد: ٩٢٠٠٠١٤٧٤

شركة المشروعات السياحية - شمس

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

نود أن نشكركم على إتاحتكم الفرصة لنا لتزويدكم بتعريف مختصر عن مجموعة كرو وخدماتها في المملكة العربية السعودية.

وانه لمن دواعي سرورنا أن نتاح لنا الفرصة لتقديم خدماتنا المهنية إلى منشآتكم كما إننا نعتز بتقديم خدماتنا المهنية المتكاملة على أعلى المستويات العالمية ولنساهم بدورنا في تطوير مهنة المراجعة في المملكة وتعزيز قدرات عملائنا.

إننا على يقين بأن اختيار مدقق الحسابات أو المستشار المالي أو الإداري لأي منشأة بغض النظر عن شكلها القانوني يعتبر عملية مهمة وحساسة خصوصاً إذا كانت المنشأة رائدة في نشاطها ولها سمعتها ومركزها على المستويين المحلي والعالمي لأن هذا القرار يعتمد بالدرجة الأولى على مدى توفر المهارات والخبرات العلمية والعملية والتقنية لدى مكتب المحاسب القانوني. و بما إنه يتوفر لدى مكاتبنا حول العالم بشكل عام وبالمملكة العربية السعودية بشكل خاص هذا النموذج المطلوب من القدرات والكفاءات والمهارات والخبرات فإننا على يقين بأن قرار أي منشأة للتعامل معنا سوف يكون سهلاً جداً ولن يحتاج من إدارة المنشأة إلا الإتصال بفريق العمل والتفاهم مع أعضائه لتحديد نطاق الخدمات المطلوبة بشكل دقيق و الإتفاق على طريقة التنفيذ والأتعاب والتي دائماً ما تكون مدروسة ومناسبة.

نشكركم مرة أخرى على إتاحتكم هذه الفرصة، كما نرغب بأن نؤكد حرصنا وإهتمامنا بتقديم خدماتنا كمراجع حسابات لمنشآتكم ومستشارين ماليين لكم. نأمل منكم الإتصال بنا في حال وجود أية إستفسارات أو لطلب أية معلومات إضافية أو لمناقشة أية خدمات أخرى قد تحتاجونها لمنشآتكم. كما يسعدنا أن نقدم لكم أية توضيحات ذات العلاقة بالعرض المقدم لكم، كما أننا نتطلع لبناء علاقة مثمرة وطويلة الأجل معكم.

وتفضلوا بقبول خالص التحية وفائق الاحترام،،

العظم والسديري وآل الشيخ

محاسبون قانونيون واستشاريون

إدارة التدقيق

قائمة المحتويات

١	لماذا كرو العالمية.....
٢	منهجية المراجعة لدى كرو.....
٣	الوقت المقترح لعملية المراجعة.....
٤	الأتعاب المقترحة.....
٥	ملخص تقديري لساعات العمل المرحلية والنهائية.....
٥	بيان الفروع التابعة للمكتب و عدد الموظفين الفنيين.....
٦	خبرة المكتب في الشركات المساهمة و الصناعة.....
٧	نبذة عن مجموعة كرو.....
٨	قائمة ببعض عملائنا بالمملكة العربية السعودية.....
٩	الوصول إلى أعضاء مجموعة كرو عالمياً.....
١٠	الملحق الأول (الشركاء و فريق العمل).....

لماذا كرو

نبذة عن كرو في المملكة العربية السعودية

تضم مجموعة كرو في المملكة العربية السعودية مهنين على مستوى عال من القدرات والمؤهلات العلمية والعملية ويتحلون بالنزاهة والاستقلالية والتفاني في تقديم خدماتنا بجودة عالية للعملاء والمجتمع. نحن نقدم خدماتنا ذات الجودة العالية لكل عميل من خلال التجاوب والاستجابة الشخصية والفعالة والتي تقود هذه العلاقة، كما تقوم هذه العلاقة على أساس تفهمنا واهتمامنا بأعمال عملائنا وتلبية احتياجاتهم.

نحن عضو مجموعة كرو العالمية ، تعتبر مجموعة كرو من ضمن أكبر الشركات المهنية المتخصصة والتي تشمل خدمات المراجعة، المحاسبة والاستشارات الزكوية والضريبية وخدمات الاستشارات بمختلف المجالات. تضم مجموعة كرو أكثر من ٢٠٠ عضو مستقل متخصص في مجال المحاسبة و الخدمات الاستشارية موزعة على ٧٠٠ مكتب في أكثر من ١٢٠ دولة حول العالم.

إن أعضاء مجموعة كرو يتميزون بالمعرفة والخبرة في السوق المحلي الذي يعملون فيه والخبرة في موازنة ذلك مع السمعة عالمياً بتقديم أعلى جودة في الأداء المهني سواءً من خلال تقديم خدمات التدقيق والاستشارات الزكوية والضريبية وإدارة المخاطر. ويتم توحيد ذلك من خلال المشاركة في الالتزام بتقديم أعلى جودة والتي لا تشوبها شائبة من الخدمات سواءً إجراءات التنفيذ أو تأسيس مجموعة من القيم الأساسية والفلسفة الإدارية التي تحتاجها الشركة في توجيه قراراتها اليومية.

إن هذا المزيج الفريد من المهارات المقدمة من خلال مجموعة كرو حول العالم من خلال القدرات المتوفرة للمجموعة كشبكة عالمية مترابطة لتقديم قيم عالية من الأداء للشركات المتعددة الجنسية حول العالم.

القيادة: إن كل عضو من أعضاء مجموعة كرو تم تأسيسه كقائد متميز ضمن المجتمع الذي يعمل فيه بما يشمل ذلك الموظفين اللذين يعملون فيه بما يملكونه من خبرات ومهارات ومعرفة بقوانين وأنظمة وعادات وتقاليد البلد الذي يعمل فيه والذي يعتبر من أهم الاعتبارات للمنشآت التي ترغب في توسيع نشاطها بإنشاء شركات متعددة الجنسية أو إنشاء شركات خارج حدودها في مختلف البلدان.

الجودة والخدمات المهنية: جودة الخدمات المهنية (المراجعة، الزكاة، الضريبة والاستشارات) هي من أهم الأساسيات في عمليات أعضاء مجموعة كرو ، بالإضافة إلى تطوير توحيد إجراءات العمل عالمياً لدى أعضاء المجموعة.

القوة والمتانة عالمياً: تم توزيع المناطق عالمياً وتنسيقها من خلال المدراء التنفيذيين للمناطق على النحو التالي: أوروبا، الشرق الأوسط، وأفريقيا (EMEA) برئاسة المدير التنفيذي Bernard Delomenie. آسيا والشرق الأقصى برئاسة المدير التنفيذي Mok Yuen Lok، والأمريكيتين برئاسة المدير التنفيذي Eduardo Pestarino.

ثلاثة مواقع تقدم مختلف الخدمات

إن فريق العمل المتخصص والمهني لدى مكاتبنا في كل من الرياض، جدة والخبر ليسوا فقط مراجعي حسابات، خبراء زكاة وضريبة، ومستشارون هم جميع ذلك وأكثر. بالإضافة إلى ذلك هم يملكون المعرفة كمقدمي خدمات استشارية ومالية لأعمال المراجعة والاستشارات الزكوية والضريبية بما يشمل ذلك المحاسبة، الاستشارات الإدارية، الاستشارات في مجال تقنية المعلومات، وكافة الخدمات الاستشارية الأخرى.

منهجية المراجعة لدى كرو

المعايير المهنية

التخطيط والجدولة: إن أول مرحلة من مراحل المراجعة هي وضع جدول زمني لعملية المراجعة يتفق عليه الطرفان، ومع ذلك نقترح جدول زمني ملائم للفقرات التالية.

المراجعة المرحلية: والتي تتم خلال الفترة من شهري أكتوبر ونوفمبر والتي تغطي الفترة المالية من بداية يناير لغاية نهاية شهر سبتمبر من كل عام. وأول مرحلة من مراحل المراجعة المرحلية يتم التركيز على التخطيط والتقييم للفترة الزمنية المتوقعة للمراجعة، من حيث المدة وطبيعة إجراءات الفحص والمراجعة التي ستنفذ من خلال فريق العمل للفترات اللاحقة. كما سيتم تقييم إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة وعملياتها والتي تعتبر جزء من إجراءات المراجعة.

التخطيط الأولي لعملية المراجعة للقوائم والبيانات المالية سيضم ما يلي:

- المراجعة والتقييم الأولي لإجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة من خلال استكمال الاستفسارات، الاستبيانات لتحديد منهج المراجعة اللازم. كما سيتم التنسيق مع الأشخاص المعنيين لدى المنشأة بهذه الاستفسارات والاستبيانات لمساعدتنا لفهم إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمسؤولين عن هذه الإجراءات.

• مراجعة و تقييم برنامج الحاسب الالى (ERP)

- تحديد البرامج المستخدمة و التي لها تأثير محاسبي
- تقييم عمليات الربط بين البرنامج المحاسبي و البرامج الأخرى.
- مراجعة عملية انشاء القيود المحاسبية الآلية
- تحديد مدى تمكن المحاسبين من فهم عمليات الربط الآلية و أثر العمليات على انشاء القيود المحاسبية الآلية.

- الانتهاء من الإجراءات التحليلية للمساعدة في تحديد العناصر الجوهرية للمراجعة من وجهة نظرنا. هذه المراجعة تشمل عناصر القوائم والبيانات المالية والتقارير الداخلية للمنشأة.

- تحديد حجم عينة التأكيدات ومستوى الأهمية النسبية لها.

- بناءً على المعلومات التي حصلنا عليها، سيتم الانتهاء من التقييم المرحلي للمخاطر وتطوير المنهج المناسب بهدف التركيز على نقاط الخطر التي تشكل عنصراً أساسياً في عملية المراجعة.

- إن الأشخاص المعنيين لديكم هم عنصر أساسي في مساعدتنا على فهم إجراءات الرقابة الداخلية لديكم وتحديد الأشخاص المسؤولين عن تلك الإجراءات.

- كما أن الانتهاء من إجراءات المراجعة التحليلية يساعدنا في تحديد العناصر الجوهرية للمراجعة من وجهة نظرنا. هذه المراجعة تشمل عناصر القوائم والبيانات المالية والتقارير الداخلية للمنشأة

بناءً على المعلومات التي حصلنا عليها، سيمكننا ذلك من الانتهاء من التقييم المرحلي للمخاطر وتطوير المنهج المناسب بهدف التركيز على نقاط الخطر التي تشكل عنصراً أساسياً في عملية المراجعة.

كما إننا سوف نسعى للحصول على أية معلومات أو طلبات من إدارة المنشأة كمدخلات خلال عملية التخطيط للمراجعة من خلال حوار مشترك حول عناصر المخاطر لدى المنشأة في القوائم والبيانات المالية للتحقق من أن أية جوانب بحاجة إلى التركيز عليها أثناء عملية المراجعة.

وكجزء من عملية التخطيط، سوف نقوم بمراجعة كافة التقارير الصادرة من قبل الإدارة المالية للمنشأة للتأكد من معرفتنا بالمعلومات المقدمة لنا، إن هذه المعرفة سوف تساعدنا وتسمح لنا لكي نكون أكثر تحديداً للمعلومات التي نرغب بالحصول عليها وللتقليل من الوقت والجهد للمسؤولين لديكم في التعاون معنا خلال العمل الميداني لفريق العمل لدينا.

خلال عملنا الميداني في عملية المراجعة المرحلية، سوف نقوم بمراجعة عمليات وإجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمصمم من قبل إدارة المنشأة والهدف من هذه المراجعة للحصول على ما يلي:

- إجراءات وتقنيات محددة للرقابة والمصممة من قبل المنشأة لتحقيق أهداف الرقابة لديها.
- أهداف الرقابة المحددة ذات العلاقة بسير عمليات المنشأة.

وسوف تكون خطوتنا التالية هي فحص مدى الالتزام والتوافق مع أنظمة الرقابة والضبط الداخلي. كما أن الاستنتاجات النهائية سوف تعتمد بالأساس على مدى قابلية هذه الأنظمة والضوابط على التطبيق والتي سوف تكون أساساً لنا لتحديد نطاق المراجعة وتوسيع إجراءات التحقق أثناء عملية المراجعة.

جرد المخزون: سيتم جرد المخزون في نهاية كل عام. وهذا يغطي جرد المخزون في جميع المستودعات لدى المنشأة. والهدف من هذا الإجراء للمساعدة في التحقق من وجود المخزون واكتمال هذا العنصر في القوائم والبيانات المالية.

المراجعة النهائية: كجزء من إجراءات التحقق والتثبيت التي سوف يتم تنفيذها خلال عملية المراجعة المرحلية، ومع ذلك فإن أغلبية هذه الإجراءات سوف يتم تنفيذها خلال عملية المراجعة النهائية التي سوف تتم بعد الانتهاء وإقفال الحسابات سنوياً. والهدف من هذا الفحص هو دعم ومساعدة إدارة المنشأة من التحقق والتأكد من القوائم والبيانات المالية للمنشأة. كما إن الإجراءات التحليلية في نهاية العام سوف يتم تنفيذها بمقارنة نتائج الفحص مع القوائم والبيانات المالية المعدة من قبل إدارة المنشأة.

الوقت المقترح لعملية المراجعة

تنظيم وخطة العمل الميداني (بدأ من شهر أبريل)

سيتم الاجتماع مع إدارة المنشأة لمناقشة أعلى مستوى من الأعمال ومسائل الرقابة الداخلية، المحاسبة، ونظام التقارير والاتفاق على منهجيتنا في المراجعة. كما سوف نعتمد الجدول الزمني للمراجعة، وتاريخ تسليم التقارير، نطاق العمل، وجدولة المساندة من قبلكم. كما سوف يتم مناقشة خطة العمل مع إدارة المراجعة الداخلية وقسم تقنية المعلومات. المراجعة المرحلية (فيما بين شهري سبتمبر ونوفمبر)

خلال هذه المرحلة، سيتم فحص نظام الرقابة الداخلية. كما سيتم تنفيذ إجراءات شبيهه بالمراجعة النهائية إن أمكن خلال هذه المرحلة، كما سيتم إصدار تقرير خاص في حال وجود أية ملاحظات جوهرية تستدعي لفت انتباه إدارة ومجلس إدارة المنشأة.

المراجعة النهائية (والتي تبدأ من شهر يناير)

سيكون من المفيد عقد اجتماع نهائي ومناقشة المسائل التي تظهر خلال عملية المراجعة، كما سيتم تقديم كتاب الملاحظات وتحسين الإجراءات متضمناً كافة التفاصيل، كما سيتم الاتفاق على الإجراءات اللازمة لإنهاء أعمال المراجعة وإصدار تقرير المراجعة حول القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك سوف يتم مناقشة كتاب الملاحظات وتحسين الإجراءات المحاسبية، وهذا يشمل اقتراحات وتوصيات واقعية لتحسين الإجراءات الرقابية و / أو فعاليتها. كما سيتم إعداد ملف خدمة العملاء والذي سيشمل أهم المستندات التي تخص المنشأة والتقارير الصادرة. كما هو متفق عليه حول التقارير المطلوب تسليمها.

المخرجات (التقارير التي سيتم إصدارها)

- تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم والبيانات المالية.
- تقرير الاقتراحات لتحسين الأداء والإجراءات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية (إن لزم).
- تقرير بالمسائل المعلقة، إن وجدت.
- قائمة الاستبيانات لخدمة العملاء.

التواصل والاتصالات المستمرة وتحديث البيانات حتى الفترة اللاحقة من اجتماع خطة المراجعة. سوف نكون على اتصال متواصل ومستمر مع إدارة المنشأة، لتزويدكم بأخر المعلومات والتطورات في مجال العمل، البيئة التنظيمية، وأيه مسائل وتطورات من الممكن أن تنشأ.

المخرجات (التقارير التي سيتم إصدارها)

- مراسلات / تعاميم
- استشارات محاسبية متواصلة والمناقشة حول آخر التطورات في المعايير المحاسبية.

الأتعاب المقترحة

أتعاب المراجعة المقترحة

بناءً على معرفتنا وخبرتنا السابقة لمنشآت وعمليات شبيهة، فإننا على ثقة بقدرتنا على تلبية متطلباتكم وحاجاتكم، بفعالية وكفاءة. ونحن في مجموعة كرو نتطلع لبناء علاقة طويلة الأجل. ولتحقيق ذلك فإننا نسعى من خلال التحكم بتكاليفنا بتحقيق فوائد مكتسبة من المفهوم، أن العمل خلال السنة الأولى من المراجعة سوف يكون أكثر اتساعاً وشمولاً من السنوات اللاحقة، لذلك فإن تقديمنا لعرضنا التالي بناءً على مبدأ استمرارية عقد الارتباط مع منشآتكم، لذا فإن السنة الأولى سوف تكون أتعابها لتحمل تكاليف بدء التعامل معكم.

أتعابنا المهنية سوف تغطي أعمال المراجعة لقوائم شركة المشروعات السياحية - شمس كما يلي:

(الأتعاب (ر.س)	نطاق الخدمة
١٢٥,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير الدولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٥,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية الأولية من الربع الثاني ٢٠٢١ الي الربع الاول ٢٠٢٢
١٠,٠٠٠	ومتابعة الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٠,٠٠٠	المجموع (فقط مائتان و عشرة الاف ريال سعودي لا غير)

هذا العرض ساري لمدة (٦٠) يوم من تاريخه
هذا العرض غير شامل لضريبة القيمة المضافة

عملاء المكتب في الشركات المساهمة:

#	اسم الشركة
١	شركة الدريس للنقلات والمحروقات
٢	شركة تهامة للدعاية والاعلان
٣	شركة الحمادي
٤	شركة الباحة
٥	شركة اللجين
٦	شركة الشرق الاوسط للكابلات مسك
٧	شركة اتحاد عذيب للاتصالات
٨	شركة وفرة
٩	شركة ثمار للاستثمار الزراعي
١٠	شركة رياض التعمير
١١	شركة المتوسط والخليج للتأمين التعاوني
١٢	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
١٣	شركة سولديرتي
١٤	شركة العربية للتأمين
١٥	شركة ساب تكافل
١٦	شركة المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني
١٧	شركة سلامة للتأمين
١٨	شركة الاهلية للتأمين التعاوني
١٩	شركة الجزيرة تكافل تعاوني
٢٠	شركة ولاء للتأمين التعاوني
٢١	شركة السعودية للكابلات
٢٢	شركة صدق
٢٣	شركة الشرقية للتنمية
٢٤	شركة اسمنت تبوك
٢٥	شركة الخليج للتدريب والتعليم
٢٦	الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات - ساسكو

خبرة المكتب في مراجعة الشركات الصناعية:

- مجموعة مصانع الشرق.
- شركة اليمامة للجرانيت والرخام.
- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الكابلات.
- شركة المسعود للصناعات البترولية
- الشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية عامة).
- الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (شركة مساهمة سعودية عامة).
- الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح (شركة مساهمة سعودية مغلقة).
- مجموعة شركات العبيكان المحدودة
- شركة مصنع يو اس جي الشرق الاوسط
- شركة مصنع جيرفلور الشرق الاوسط

بيان الفروع التابعة للمكتب و عدد الموظفين الفنيين :

الفرع	الشريك	مدير تدقيق	مدقق رئيسي	مدقق
الرياض	٢	٨	٣٠	٣٧
الخبر	١	٣	١٢	٢١
جدة	١	٣	٧	١٣

نبذة عن مجموعة كرو العالمية

تشكل مجموعة كرو شبكة عالمية متكاملة من الاستشاريين المستقلين في المجال المحاسبي والإداري



تعتبر مجموعة كرو ثامن أكبر شبكة خدمات عالمية من المستشارين ومراجعي الحسابات المستقلين حول العالم وذلك وفقاً للتقرير الصادر عن International Accounting Bulletin (IAB). تعتبر مجموعة كرو من ضمن أكبر ١٠ شركات مهنية في مجال المراجعة والمحاسبة عالمياً وتشمل أكثر من ١٧٠ عضو مستقل متخصص في مجال المحاسبة و الخدمات الاستشارية موزعة على ٧٠٠ مكتب بما يقارب ٣١,٠٠٠ مهني وموظف في أكثر من ١٢٠ دولة حول العالم. إن أعضاء مجموعة كرو ملتزمين ببناء علاقة راسخة ودائمة مع عملائهم، من خلال فهم وتفهم وجهة نظر، حاجات وأهداف عملائهم، كما أن نتائج حلول الأعمال يجب أن تكون مبتكرة حول المراجعة، الزكاة، الضريبة بالإضافة الى تعزيز قيمة حقوق المساهمين، الشركاء، المالك وبناء قدرة تنافسية لعملائهم. واسعة، ومعرفة بالسوق المحلي، تقدم مجموعة كرو مجموعة من الخدمات التي تتميز بالتكامل والجودة العالية لمختلف العملاء حول العالم.

مهنيون متخصصون

لكي تكون ريادياً في مجالك، فإن منشأتكم بحاجة للبحث المستمر عن الميزات التنافسية. نحن نؤمن بأن هناك عنصر وحيد يميزنا عن غيرنا من منافسينا، هو مدى قدرة مهنييننا في الاتصال والتواصل مع أهم الخبراء والمهنيين. إن الوقت المبذول مع عملائنا من خلال كبار مهنييننا هي فرصة كبيرة مقابل أية مكاتب مراجعة واستشارية أخرى. ولتشجيع مثل هذه الفرص، فإننا نؤكد على الحفاظ على أتعاب شركاؤنا ضمن الحد الأدنى. وذلك من خلال العمل مع كبار مهنييننا، سوف يحصل عملائنا على المشورة بشكل عاجل من خبرائنا ذوي المعرفة المعمقة في مجالكم وصناعتكم.

نشاطاتنا العالمية المتخصصة



خدمات الاستدامة العالمية

• توفر مجموعة خدماتنا العالمية للاستدامة لكم الخبراء والمعالجات الدولية لمساعدة شركتكم في:



عملائنا بالمملكة العربية السعودية الجهات التجارية

- مجموعة الراجحي الدولية.
- مجموعة الشيخ عبد الرحمن سعد الراشد وأولاده المحدودة والشركات التابعة.
- مجموعة شركات داييم القابضة.
- مجموعة مصانع الشرق.
- الشركة الطبية التخصصية المحدودة.
- شركة اليمامة للجرانيت والرخام.
- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الكابلات.
- شركة فيرايزون للأعمال.
- مكتب الأمم المتحدة لمشاريع التنمية والتطوير (UNDP).
- أوقاف الشيخ محمد بن عبدالعزيز الراجحي.
- فنادق هلتون جدة ، المدينة المنورة ، هلتون للأجنحة الملكية .
- شركة شامبيون العربية.
- شركة المسعود للصناعات البترولية.
- الشركة العالمية المتحدة المحدودة – (وسطاء تأمين).
- الشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية عامة).
- الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (شركة مساهمة سعودية عامة).
- شركة الرياض للتعمير (شركة مساهمة سعودية عامة).
- الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) (شركة مساهمة سعودية عامة).
- شركة حائل للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية عامة).
- شركة تبوك للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية عامة).
- شركة المنتجات الغذائية (شركة مساهمة سعودية عامة).
- الشركة التعليمية المتطورة (شركة مساهمة سعودية مقفلة).
- الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح (شركة مساهمة سعودية مقفلة).
- مجموعة شركات أوقاف الشيخ سليمان الراجحي.
- الشركة الوطنية للنقل.
- شركة دواجن الوطنية.
- كليات سليمان عبد العزيز الراجحي.
- مجموعة القفاري (شركة مساهمة سعودية مقفلة).
- مجموعة شركات البابطين.
- مجموعة شركات العبيكان المحدودة.
- مجموعة شركات سامة.
- مجموعات شركات الظاهري.
- مجموعة شركات اليمنى للسيارات (Suzuki- Isuzu).
- شركة جلوبال لوساطة التأمين.
- الشركة السعودية البلجيكية لإعادة التأمين.
- شركة ميرالك (TNS).
- شركة تشاينا زيجانق بوسن للإتصالات (شركة صينية).
- شركة سي إم إي العربية للمقاولات.
- شركة هواشن للاستشارات المحدودة.
- فرع شركة مايكروستار نذر لاندز هوليدنج بي في – MSI.
- شركة مطعم بارك سنترال-دبي.
- مجموعة حلويات سعد الدين.
- شركة الإيوان الطبية.

الوصول إلى أعضاء مجموعة كرو عالمياً

فلسطين*	غواتيمالا	أنجولا
بنما	هندوراس	الأرجنتين
البيرو	هونج كونج	استراليا
الفلبين	هنغاريا	النمسا
بولاندا	الهند	أذربيجان
البرتغال	أندونيسيا	البحرين*
بورتوريكو	إيران	بنغلاديش
قطر*	العراق*	بلجيكا
رومانيا	إيرلاندا	بيليز
روسيا	إيطاليا	بوليفيا
المملكة العربية السعودية*	كوت ديفوار	البرازيل
السنغال	اليابان	بروناي
صربيا	الأردن*	بلغاريا
سنغافورا	كينيا	كامبوديا
سلوفاكيا	كوريا	كندا
سلوفينيا	الكويت*	وسط شرق أوروبا
جنوب أفريقيا	لاتفيا	تشيلي
إسبانيا	لبنان*	الصين
سريلانكا	ليختنشتاين	كولومبيا
السويد	ليتوانيا	كوستاريكا
سويسرا	لوكسمبورغ	كرواتيا
سوريا*	مدغشقر	قبرص
تايوان	ماليزيا	جمهورية التشيك
تنزانيا	مالطا	الدنمارك
تايلاند	موريشيوس	جمهورية الدومنيكان
تونس*	المكسيك	الأكوادور
تركيا	مونغوليا	مصر*
أوكرانيا	المغرب*	السلفادور
الإمارات العربية المتحدة*	نيبال	ايسنتونيا
المملكة المتحدة	هولندا	فرنسا
الولايات المتحدة الأمريكية	نيوزيلندا	بولينزيا الفرنسية
فنزويلا	نيجيريا	جورجيا
فيتنام	النرويج	ألمانيا
	عمان*	غانا
	باكستان	اليونان

الملحق الأول (الشركاء و فريق العمل)

السيد/ عبد الله محمد العظم شريك ومدير منتدب



- بكالوريوس محاسبة
- عضو في المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA)
- حامل شهادة الزمالة السعودية
- عضو المحاسبين القانونيين بولاية إيلينوي
- عضو سابق في لجنة التدريب والتعليم المستمر بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)

حصل عبد الله على رخصة مزاولة خدمات التأكيد والتدقيق المحاسبي في المملكة العربية السعودية عام ١٩٩٧. وهو يعتبر واحد من أبرز المواطنين السعوديين المرخص لهم بمزاولة المهنة بعد إنشاء الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عمل عبد الله لأكثر من ١٩ عاماً في أحد أكبر الشركات المتخصصة في مجال التأكيد واستشارات الأعمال والخدمات الاستشارية، وبها تدرج في المناصب حتى وصل إلى منصب مدير المراجعة والتدقيق المحاسبي. خلال مسيرته المهنية، اكتسب عبد الله خبرة واسعة ومتنوعة في مراجعة الشركات التجارية والصناعات الكبرى ومجال التصنيع والبتترول والغاز والمؤسسات المالية والبنوك والتأمين والإنشاءات والمقاولات والفنادق والسياحة والمستشفيات والمنظمات غير الهادفة للربح، والمرافق والشركات الزراعية. علاوة على ذلك، فقد تعامل عبد الله مع عدة أسواق، ودراسات الجدوى وتقييم الشركات، وعمل الاجراءات اللازمة للوفاء بالمتطلبات. أخيراً، شارك عبد الله في أعمال الاستشارات الخاصة بإعادة هيكلة الشركات وتصميم وتطوير النظم المالية والمحاسبية بها.

السيد/ سلمان بندر السديري شريك



- بكالوريوس في إدارة الأعمال
- ماجستير إدارة الأعمال
- محاسب قانوني معتمد
- مستشار إداري مرخص

شغل السيد/ سلمان السديري العديد من المناصب الإدارية والقياسية من خلال حياة مهنية تتجاوز ١٥ عاماً في شركات ومؤسسات متعددة الأنشطة. لقد بدأ مسيرته المهنية بممارسة مهنة المحاسبة والمراجعة القانونية عام ١٩٩١. حصل السيد/ سلمان السديري على خبرات متعددة في المؤسسات الزراعية والصناعية والطبية ومؤسسات الرعاية الصحية والمؤسسات العامة. ولقد حضر العديد من الدورات والمؤتمرات حول المحاسبة والإدارة. حصل السيد/ سلمان السديري على رخصة لمزاولة مهنة الاستشارات الإدارية عام ٢٠٣٣، ويحمل السيد/ السديري كذلك درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة ستانفر بالولايات المتحدة الأمريكية.



السيد/ مصعب آل الشيخ
شريك ومدير قسم المراجعة

بكالوريوس محاسبة
الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين
CFE فاحص مرخص من الولايات المتحدة الأمريكية
IOSCO عضو سابق في لجنة الفحص النوعي لمكاتب المراجعة، ولجنة المحاسبة والمراجعة والإفصاح

انضم مصعب لشركة كرو كمدير لقسم بالمراجعة، وسبق له العمل لأكثر من ٥ سنوات في أحد أكبر الشركات المتخصصة في مجال التدقيق واستشارات الأعمال والخدمات الاستشارية، كما سبق له العمل لأكثر من ١٤ عاماً في هيئة السوق المالية منذ تأسيسها. وخلال خبرته الطويلة اكتسب مصعب خبرة كبيرة في مجال المراجعة والتشريعات الخاصة بالقطاع الحكومي والخاص مثل البنوك والتأمين ومؤسسات السوق المالية والصناعة والزراعة والتجارة والمقاولات وغيرها.

IFRS في هيئة السوق المالية كان مصعب مدير لمراجعة القوائم المالية والتي تعنى بمتابعة تطبيق المعايير الدولية وحوكمة الشركات للشركات المدرجة، كما كان مصعب مستشاراً لوكالة الهيئة للشركات المدرجة والمنتجات الاستثمارية وشارك في وضع وتطوير التشريعات الخاصة بالشركات المدرجة والمنتجات الاستثمارية ومتابعة التزام الشركات بها بالإضافة لنظام الشركات ونظام الزكاة والضريبة ونظام الإفلاس ونظام التأمين.

كما تولي مصعب عدد من المشاريع الخاصة بالتزام قطاع الأعمال بالأنظمة ذات العلاقة، ومثل هيئة السوق المالية في ولجنة المحاسبة والمراجعة والإفصاح لدى IFRS عده لجان محليه ودوليه ومنها لجنة التحول للمعايير الدولية بالولايات المتحدة الأمريكية، FINR، وعمل مع بعض الهيئات الدولية مثل الهيئة المالية للأوراق المالية وIOSCO كما تلقى عدد كبير من الدورات التدريبية في مجال الإدارة والمحاسبة والمراجعة

علاء الدين الجيلاني مدير تدقيق



تخرج علاء من الجامعة الأردنية في عام ٢٠٠٦ و عمل في عدة شركات عالمية لعدة سنوات قبل انتقاله إلى العظم و السديري محاسبون و مراجعون قانونيون (كرو هوروث) الرياض في عام ٢٠١٤ كمشرف تدقيق وتدرج في الوظيفة الى ان اصبح مدير تدقيق
لقد حصل علاء خلال السنوات الماضية على خبرة كبيرة وواسعة في مجال المراجعة والتدقيق والاستشارات المالية لعدد كبير من الشركات والتي تعمل في عدة مجالات منها شركات مالية وصناديق استثمارية – شركات صناعية – شركات تجارية وتجزئة – شركات عقارية ومقاولات – شركات استثمارات متعدد محلية وخارجية
يتميز علاء بخبرته بمعايير المحاسبة المحلية ومعايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية والتي اكتسبها من خبرته التي تزيد عن العشر سنوات و الدورات المتعددة سواء داخل المملكة او خارجها وهو يعمل حالياً للحصول على شهادة المحاسب القانوني المعتمد ..

خلدون الجعبري مدير تدقيق



التحق خلدون بمجموعة العظم و السديري محاسبون و مراجعون قانونيون (كرو) كمشرف رئيسي في بداية عام ٢٠١٣م وتدرج في الوظيفة إلى أن أصبح مدير تدقيق.
تخرج خلدون من جامعة الإسراء الخاصة-عمان- الأردن بشهادة بكالوريوس في المحاسبة بدرجة جيد جدا.
لقد حصل خلدون خلال السنوات الماضية على خبرة كبيرة وواسعة في مجال المراجعة والتدقيق والاستشارات المالية لعدد كبير من الشركات في المجالات المختلفة داخل وخارج المملكة منها الشركات المالية والزراعية والصناعية والتجارية والعقارية والمقاولات وشركات المنافع العامة وبعض الجهات الحكومية والمستشفيات والخدمات الفندقية وغيرها. وهو يعمل حالياً للحصول على شهادة المحاسبة الإدارية وقد اجتاز الدورة بنجاح وهو بصدد تقديم الامتحان لها.

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة

المملكة العربية السعودية

عرض مراجعة حسابات الشركة والتقارير الربع سنوية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

طلال أبوغزاله وشركاه

TAG.GLOBAL



فهرس

الموضوع	صفحة
اولاً: مراجعة المقوائم المالية	٢
- مسؤولياتنا كمراجعين	٣
- مسؤوليات الإدارة	٤
- السرية	٥
- القانون السلبي	٥
- نقوة القاعرة	٥
- الإطار الزمني	٥
- أوراق العمل	٦
- إعادة طباعة ونشر تقرير المراجعة	٦
- الإيداع الإلكتروني لتقويم المالية والتقارير على برنامج "قوانج"	٦
- اعتماد مسودة التقويم المالية للإصدار وحل الأمور المتعلقة	٦
- شكل ومحتوى تقرير المراجع	٦
- إنهاء اعتماد	٧
- استمرارية التعاقد	٧
ثانياً : الزكاة	
ثالثاً : الأتعاب المهنية :	٨
رابعاً: فريق العمل :	٩
تعريف بشركة طلال أبوغزاله وشركاه	٩

١٤٢٣هـ

الخبر في ٣٠ شعبان ١٤٤٢هـ

الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢١م

السادة / شركة المشروعات السياحية (شمس) المحترمين
شركة سعودية مساهمة
الخبر - المملكة العربية السعودية

انموضوع: مراجعة حسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، وإلى رغبتكم بتكليفنا لتقديم عرض لخدمات التدقيق والزكاة، فإننا نشكركم ونفخر لكم بتتكم الكبيرة بنا وإتاحة الفرصة لنا بتقديم هذا العرض لمراجعة حسابات شركة المشروعات السياحية (شمس) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يسعدنا أن نبين لكم بخطابنا هذا طبيعة ونطاق أعمال المراجعة التي سنقوم بتنفيذها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على النحو التالي:

أولاً : مراجعة القوائم المالية

بالإشارة إلى طلبكم منا مراجعة القوائم المالية لشركتكم والتي تتألف من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص لتسيات المحاسبية الهامة. وبمرنا أن نؤكد على قبولنا وتفهمنا لحمية المراجعة هذه من خلال كذاب الإرتباط هذا.

مميزوياتنا كمراجعين

(١) تهدف مراجعتنا إلى الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإستئناها لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً أي تحريف جوهري، إن وجد. إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، ويُعتبر جوهرياً إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي، يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

(٢) سنقوم بإجراء عمية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتتضمن هذه المعايير أن نمثل لمتطلبات الملوك الأخلاقي كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الإخضاع المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ نلتك السهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

عرض مراجعة حسابات

مقدم إلي : شركة المشروعات السياحية (تيمس) - شركة سعودية مساهمة

إعداد : شركة طلال أبوغزاله وشركاه

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم و تنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، و الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساس لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف التحريفات الجوهرية الشتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ، التزوير، انحنف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، و ليس لقرن إنشاء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. و بعض النظر عن ذلك سنبلغكم خطياً بيلة حالات قصور هامة في الرقابة الداخلية ذات العلاقة بمراجعة القوائم المالية والتي حددناها أثناء عملية المراجعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأسس الإستمرارية المحاسبية، و بناءاً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري، يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا إستنتجنا وجود عدم تيقن جوهري، فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. و إذا كان الإقصاح عن هذه المعلومات غير ملائم فسنقوم بتعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم انغرض العدل و الشكل و المستوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات و فيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات و الأحداث بشكل يحقق الغرض العادل.
- ونتيجة لتقيود الكامنة في عملية المراجعة، إلى جانب القيود الكامنة على الرقابة الداخلية، هناك مخاطر لا يمكن تجنبها تتمثل في وجود بعض التحريفات الجوهرية التي قد لا يتم إكتشافها، رغم تخطيط عملية المراجعة بالشكل المناسب و أدائها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- تدقيق التعديلات التي تنجم عن عملية التحول للمعايير الدولية ولا يتضمن المشورة أو المساعدة في عملية التحول.
- مراجعة القوائم المالية للشركة (قائمة انمرکز المالي، قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) التي تجهزها الشركة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها.
- القيام بإجراءات التقارير المالية الأولية كما تظهرها السجلات المحاسبية للشركة (الربع سنوية) الغير مراجعة وإعداد التقرير اللازم بهذا الخصوص. وذلك طبقاً لمعيار فحص التقرير المالية الأولية والأولية وذلك عن الربع الأول والثاني والثالث من عام ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة

- ستتم مراجعتنا على أسس أن الإدارة (و المسؤولين عن انحرومه) قد أقرروا و فهموا بأنهم يتحملون مسؤولية ما يلي
- الإعداد و العرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمده في المملكة العربية السعودية و الأنظمة ذات العلاقة
- تطبيق أنظمة الرقابة الداخليه التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم ماليه خاليه من التحريفات الجوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ!
- تزويدنا بما يلي:
 - ❖ الوصول غير المقيد لأي أشخاص من داخل المنشأة تعتقد بضروره الحصول على أدلة مراجعه منهم.
 - ❖ الوصول إلى كافة المعلومات التي تدرک الإدارة بعلاقتها بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والمستندات و محاضر الاجتماعات وغيرها من الأمور.

- المعلومات الإضافية التي قد تقوم بإبلاغها من الإبلاغ لأغراض المراجعة.
- إن الإدارة مسؤولة عن تعديل القوائم المالية لتصحيح أية أخطاء جوهرية قمنا بإبلاغها لها.
 - إن الإدارة (و المسؤولين عن الحوكمة) مسؤولة عن إبلاغنا عن أية أخطاء جوهرية سواء نتجها عن الخطأ أو الغش أو إدعاءات بوجودها وصلت إلى علمها، كذلك فإن الإدارة مسؤولة عن إبلاغنا عن أية معلومات لديها عن مخالقات فعلية أو محتملة للقوانين و الأنظمة قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.
- كجزء من عملية المراجعة سنطلب من إدارة الشركة (وعند اللزوم من المسؤولين عن الحوكمة) بطلب تمثيل كتابي خطي لما يتم تزويدنا به من تأكيدات و معلومات من فنكم خلال عملية مراجعة قوائمكم المالية. نتطلع إلى التعاون الكامل من قبل موظفيكم خلال عملية المراجعة.

السرية

- إن أحد المبادئ الرئيسية في السرية هو واجب السرية فيما يتعلق بشؤون العملاء. ويجب على كل محاسب مهني الحفاظ على سرية كافة المعلومات التي تحصل عليها أثناء قيامه بعمله. و لذلك فإننا لن نزود أي طرف ثالث بمعلومات سرية خاصة بالشركة إلا في الحالات التالية:
- حصولنا على موافقة خاصة و تصريح مسبق من الشركة.
 - إذا طلب منا أو تم انتصريح لنا بموجب متطلبات الأنظمة أو قواعد السلوك المهني المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أو
 - كانت المعلومات متوفرة أصلاً للجمهور.

التقنين السائد

يخضع كتاب الإرباط هذا وتفسير نصوصه وفقاً للأنظمة السائدة في المملكة العربية السعودية، و تعتبر صاحبة الاختصاص بالنظر في أية سوابق أو منازعات متعلقة بكتاب الإرباط هنا و أية أمور ذات صلة عنه. ويتنازل كلا الطرفين عن أي حق بالإعتراض على عدم اختصاص المحاكم في المملكة العربية السعودية للبت في أية مطالبات أو نزاع تقدم لها.

القوة القاهرة

يعفي الطرفان عن عدم الإلتزام بواجباتهم التقديرية بموجب كتاب الإرباط هذا إذا كان سبب عدم الإلتزام نجم عن ظروف غير متوقعة أو ظروف غير ناجمة عن تصرفات أي من الطرفين (الظروف القاهرة). و يعتبر الطرفان الظروف القاهرة بأنها أي ظروف أو أحداث خارجة عن سيطرتهم وفقاً للقواعد العامة في المملكة العربية السعودية.

الإطار الزمني

يتم إصدار تقريرنا حول مسودة القوائم المالية المراجعة عادة بعد ٣٠ يوم عمل من تاريخ تسليمكم لنا القوائم المالية غير المراجعة معتمده حسب الأصول و سرفق بها ميزان المراجعة و كافة الجداول ذات العلاقة والمعلومات الأخرى المطلوبة لإتمام عملية المراجعة. لذلك نرجو تزويدنا بالتاريخ الذي نرغب من به أن يبدأ أعمال المراجعة وكذلك أية مواعيد محددة لتسليمكم القوائم المالية المراجعة. سنقوم بتزويدكم بقائمة بكافة متطلبات المراجعة، من ضمنها الجداول والبيانات التي نرغب منكم تجهيزها لنا لإنهاء عملية المراجعة في الوقت المناسب.

سنقوم ببذل الجهود المعقولة لإنجاز السهم كما هو محين في هذا الكتاب وضمن الإطار الزمني المتفق عليه، إلا أننا لن نكون مسؤولين عن التأخير في الإنجاز الناتج من ظروف خارجة عن إرادتنا بما في ذلك عدم الإلتزام بمسؤولياتكم في الوقت المناسب.

أوراق العمل

إن أوراق عمل المراجعة والمعلق و المواد الأخرى وأية أعمال ونفايزر فمنا بعملها خلال عملية المراجعة هي ملك لشركتنا وتمثل سلطات سرية وسيتم الاحتفاظ بها وفقاً لسياسات وإجراءات شركتنا.

إعادة طباعة ونشر تقرير المراجعة

إذا كان سيتم إعادة نشر تقريرنا (أو الإشاره إليه) في التقرير السنوي أو ضمن وثائق أخرى، بما في ذلك أي بنادع إلكتروني أو التحميل على موقع إلكتروني، فيجب تقديم نسخة كاملة من الوثيقة لنا بوقت مسبق كإب مراجعتها قبل البدء بالنشر أو التحميل على موقع إلكتروني. إن الإدارة مسؤولة عن صحة إعادة نشر القوائم المالية وتقرير المراجعة وكافة المعلومات ذات العلاقة التي يحتويها التقرير السنوي أو أية وثائق منشورة للعلامة (سواء في صورة ورقية أو إلكترونية) إنفاً غير مسؤولين عن قراءة أية معلومات يحتويها موقعكم الإلكتروني أو فحص مدى إنساق المعلومات الأخرى التي يحتويها الموقع الإلكتروني مع الوثائق الأصلية.

الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية والتقرير على برنامج "قوائم"

تتطلب كليات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتعليمات وزارة التجارة والاستثمار في المملكة العربية السعودية أن نقوم، بصفتنا مراجعي حسابات الشركة، بإيداع قوائمكم المالية مع تقريرنا حولها على موقع الإيداع الإلكتروني "قوائم". إن موافقتكم على كتاب الارتباط هذا يعد موثقاً صريحاً على قيامنا بالإيداع الإلكتروني لقوائمكم المالية والذي يتطلب أيضاً أن تزودونا بالبيانات اللازمة لتسجيلكم على الموقع الإلكتروني.

اعتماد مسودة القوائم المالية للإصدار وحل الأمور المتعلقة

نتوقع أن تتم الموافقة على إصدار مسودة القوائم المالية المسلمة لكم من قبل المخولين رسمياً بهذه الموافقة، مع حل كافة الأمور المتعلقة خلال فترة ٣٠ يوم عمل من تاريخ تسليم المسودة وخطاب الأمور المتعلقة لكم.

في حالة عدم اعتماد القوائم المالية للإصدار وحل كافة الأمور المتعلقة خلال الفترة المذكورة أعلاه، فإن أية أعمال مراجعته إحصائية سريعة بعد ذلك التاريخ تتطلبها معايير المراجعة المطبقة سيتم مقابل أتعاب إضافية حتى فترة أقصاها ٩٠ يوم عمل من تاريخ تسليمكم مسودة القوائم المالية. ويتم بحساب هذه الأتعاب وفقاً لعدد الساعات المنصرفة بمعدل الأتعاب المتفق عليه.

في حالة انقضاء فترة ال ٩٠ يوم المذكورة أعلاه دون اعتمادكم لمسودة القوائم المالية وحل كافة الأمور المتعلقة فلن نكون مسؤولين عن متابعة أية أمور وتعتبر مهمتها منتهية (بما في ذلك أي أعمال زكاة مكفون عليها) مع حفظ حقنا في تحصين باقي الأتعاب، وتخصمون وحدكم كامل المسؤولية وأية تبعات مباشرة وغير مباشرة نتيجة لعدم التزامكم بما جاء أعلاه.

وفي حال اعتمادكم لمسودة القوائم المالية بعد انقضاء فترة ال ٩٠ يوم المذكورة أعلاه ورغبتكم بإصدار هذه القوائم المالية، فإن ذلك سيكون بموجب تعاقب وشروط تعاقب جديدة بعد تسوية أي أتعاب سابقة مستحقة.

شكراً ومحتوى تقرير المراجع

سيتم إصدار تقرير المراجعة وفقاً للشكلى والمحتوى المنصوص عليها في المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد تكون هناك حاجة لتعديل شكلى ومحتوى تقريرنا في ضوء نتائج المراجعة التي نتوصل لها.

إنهاء التعاقد

تقر إدارة الشركة بأنه في حالة عدم انتزاعها بمسؤوليتها المبيته في هذا الكتاب ، فإن ذلك سينجم عنه، بعد إشعارها كتابيا، إنهاء هذا التعاقد.

يمكن لأي من الطرفين إنهاء هذا التعاقد لأي سبب عند استلام إشعار خطي بذلك من الطرف الآخر (قبل ٣٠ يوما على الأقل) من تاريخ الإنهاء الفعلي. وفي حالة الإنهاء المبكر للتعاقد فإن الشركة تتحمل كافة الأوقات والمصاريف التي تكبدها حتى تاريخ إنهاء التعاقد.

استمرارية التعاقد

يتم تجديد هذا التعاقد تلقائيا للفترات القادمة ما لم يخطر أي من الطرفين بوجبه بإنهاء التعاقد بموجب إشعار خطي بذلك.

يحتوي كتاب الإلتباط هذا على التبنود والشروط التي ستحكم المهمة التي ستقوم بها. إن الشروط الواردة في هذا الكتاب تلغي أي ترتيبات سابقة (شفوية أو مكتوبة) بينما، إن أية تغييرات أو إضافات جوهرية لشروط هذا التعاقد لا تنشر سارية المفعول إلا إذا تم الإلتفاق والتوقيع عليها من قبل الطرفين.

يرجى عدم التردد في الإستفسار منا عن أي من الأمور الواردة أعلاه، في حالة موافقتكم على الخدمات والشروط الواردة في هذا الكتاب يرجى التكرم بالتوقيع على النسخة الثانية منه في المكان المعد لذلك وإعادته لنا في أقرب وقت ممكن.

ثانياً : خدمات الزكاة

بالإشارة إلى رغبتكم أن نقوم بمراجعة الإقرار الزكوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فإن

مهمتنا الرئيسية في ذلك هي التحقق من الإلتزام بأحكام نظام الهيئة العامة للزكاة و الدخل في المملكة العربية السعودية، ونبين أثناء نطاق عملنا تقديم هذه الخدمة معنا لأي إستفسار:

• القيام بتباعدكم سنوياً بمتطلبات تقديم الإقرار الزكوي ، وإعلامكم حول أية مستجدات وكيفية التعامل معها.

• سوف نعلمكم بقائمة السلاج و المستندات والمعلومات اللازمة حتى تقوموا بإعداد الإقرار الزكوي، وفي حالة طلبكم سندم لكم امشوره و المساعدة لكم لإستكمال تلك السلاج من قبل القسم المالي لديكم باللغة العربية.

• القيام بمراجعة إحصاء الزكاة المستحقة عن السنة والإقرار الزكوي إستناداً إلى المعلومات المقدمة منكم والجدول ذات الصلة وإبناعه نيابة عنكم للهيئة العامة للزكاة و الدخل. إن الإقرار و مرفقاته من فوائده ماليه مويده بالمستندات و الجدول المستفاده بحسب إعدادها من القسم المالي لديكم باللغة العربية. إن نة هذا الإقرار هي من مسؤولية الإدارة لديكم والتي تقوم بتورها بإعداد هذا الإقرار وإصداره بشكل نهائي حتى تتسكن من تنبئه للهيئة العامة للزكاة و الدخل.

• المساعدة في الإجابة على إستفسارات الهيئة وتقديم المشوره لتجهيز تلك البيانات أو المعلومات التي قد تطلبها الهيئة. إن تجهيز هذه البيانات والسجلات هي من مسؤولية إدارة الشركة لديكم. وهي حالة رغبتكم بمراجعتها وبفديتها بالنيابة عنكم فمكون ذلك مقابل أتعاب إضافية يتم تحديدها مسبقاً وفقاً لتساعات المفترة الإحصائية للقيام بذلك.

• إن مهمتنا تتبني الإقرار الزكوي و افوائده المالية للهيئة العامة للزكاة و الدخل .

عرض مراجعة حسابات

مقدم الي : شركة المشروعات السياحية (ش.م.س) - شركة سعودية مساهمة

إعداد : شركة طلال أبوغزاله وشركاه

أمور أخرى بشأن الزكاة

- سيتم الحصول على تأكيدات خطية من الإدارة بشأن الإفصاحات المالية المقصده لنا.
- من المعارف عليه أنكم على علم بمتطلبات تقديم الإفراجات المقرعه (بما في ذلك متطلبات تقديم الإفراجات الاستقطاع الضريبيه و تقديم نماذج المعلومات حول العقود و غير ذلك) من أجل الإفراج بمتطلبات تقديم الإفراجات لهيئة العامة للزكاة و الدخل.
- حتى يتم الإفراج بمتطلبات الهيئة لتقديم الإفراجات بحسب توقيتنا بكافة البيانات و المعلومات في الوقت المناسب، فإن عدم الإفراج بذلك قد يتسبب عنه تأخير في التقديم، وعليه فإننا لا نتحمل مسؤولية أية التزامات إضافية قد تترتب على ذلك.
- إن تقديم أية معلومات لأعضاء آخرين من شركتنا غير قسم الزكاة لا يعتبر بمثابة إطلاع لنا بذلك المعلومات.

خدمات زكاة أخرى

- في حالة ربحتكم، مستقوم ، بذوية عنكم، بالإعراض على أي ربط زكوي صادر من الهيئة العامة للزكاة و الدخل لا يمتثل مع الانظمة و القوانين و التعديم المعمول بها لدى الهيئة العامة للزكاة و الدخل مذابة هذا الإعراض حتى يتناله بما يتماشى مع مصلحة الشركة. و سيتم الإتفاق معكم مسبقا على أتعاب مستقلة خاصة بالإعراض الزكوي
- في حالة طلب خدمات زكاة أخرى، مثل تقديم إقرار موافق فسخة تأخير إعداد القوائم المالية من قبل القسم المالي لديكم أو طلب خطاب عدم صناعه أو شهادة إفراج عن عقود أو تسليط خطابات ضرائب إنقطاع شهري أو سنوي أو المساعدة أثناء التفحص الميداني. من قبل الهيئة سيتم الإتفاق معكم مسبقا على أتعاب مستقلة لقاء ذلك.

ثالثاً : الأتعاب المهنية

تحتسب أتعابنا لقاء الخدمات التي نقدمها لعملائنا على أساس إجمالي ساعدت العمل المنصرفة وطبيعة ونطاق العمل الموكل إلينا ومستوى المهارات الفنية اللازمة لتنفيذ تلك الخدمات بمستوى عال من الجودة المتميز.

نقدر أتعابنا المهنية لتقديم بالعمام المطلوبة ببلغ ٢٨٥,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مئتان وخمسة وثمانون ألف ريال سعودي لا غير) موزعة كما يلي :

#	البيان	ريال سعودي
١-	مراجعة حسابات الشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢١,٠٠٠
٢-	مراجعة إخراج التفحص للتقرير الربع سنوية (الثاني والثالث والأول من سنة ٢٠٢٢)	١٤٠,٠٠٠
٣-	اتعابنا عن أعمال الزكاة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٤,٠٠٠
	المجموع	٢٨٥,٠٠٠

هذا ومرفق يتم مطالبتكم بأية مصاريف أخرى ، إن وجدت ، والتي نتكدها نيابة عن الشركة .
ننطلب مساهمة مكننا بتخصيص نصف أتعابنا مقدماً عند التوقيع على خطاب تعييننا وبدء العمل ، هي حين يتم سداد النفقة الثانية و النهائية عن أتعاب مراجع الحسابات عند إصدار مسودة القوائم المالية أما النفقة النهائية من أتعاب الخدمات الزكوية فنتم سدادها عند تقديم الإفراج الزكوي النهائي إلى الهيئة العامة للزكاة و الدخل .

بالإضافة إلى الأتعاب أعلاه : سيتم مطالبتكم بضريبة القيمة المضافة والبالغة ١٥% .

رابعاً : فريق العمل

كما بوء اعلامكم بأنه سيتم وضع خطة عمل لتنفيذ المهام المطلوبة بحيث تتضمن تواريخ ومواعيد البدء بأعمال المراجعة وسيتم مناقشتها معكم وموافقتكم على ذلك قبل البدء بالعمل .

يتكون فريق العمل الذي سوف يتولى الاشراف على مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١ من التالية اسماؤهم:

#	الاسم	المنصب	مدة الخبرة
١-	الأستاذ/ عبدالقادر عبدالله الوهيب	شريك المرخص	٥٢
٢-	الأستاذ/ علي جعفر العنمر	شريك	٨
٣-	الأستاذ/ نضال راضي	ممثل الشريك الأجنبي	٢٩
٤-	الأستاذ/ محمد الراعي	مدير الخدمات المهنية	٢٩
٥-	الأستاذ/ عوني الاحمد	مدير التدقيق	٢٠
٦-	الأستاذ/ ناصر جمال	مدقق رئيسي	٨

تعريف بشركة طلال أبوغزاله وشركاه

إن شركة طلال أبوغزاله وشركاه هي إحدى شركات مجموعة طلال أبوغزاله والتي تأسست عام ١٩٧٢ ، وتعمل المجموعة من خلال مكاتبها البالغ عددها ١٠٠ مكتباً و ١٥٠ مكتب تمثيل حول العالم، وتعد مجموعة طلال أبوغزاله أكبر مجموعة علمية من شركات الخدمات المهنية التي تعمل في حقول المحاسبة، التدقيق الخارجي، التدقيق الداخلي، حوكمة الشركات، الضرائب، الاستشارات التعليمية، الدراسات الاقتصادية والإستراتيجية، خدمات الاستشارات الإدارية، التدريب المهني والفني، نقل التقنية وإدارة

المشاريع، إدارة العفارات، خدمات المستثمرين واستشارات الأعمال، الموارد البشرية وخدمات التوظيف، الحكومة الإلكترونية، استضافة الإلكترونية، التعليم الإلكتروني وتطبيق أمن تقنية المعلومات، تطوير وتصميم المواقع، الترجمة الفورية والترجمة المهنية، تعريف المواقع، تسجيل أسماء المجال، التخطيط الاستراتيجي لتقنية المعلومات والاتصالات، الخدمات الاستشارية لتخطيط موارد المشاريع، التدريب على مهارات تقنية المعلومات والإنترنت ومنتجاتها، وكافة أنواع الملكية الفكرية، تقييم أعمال وموجودات الملكية الفكرية وخدمات الأعمال التجارية، تسجيل وحماية الملكية الفكرية، تحديثات الملكية الفكرية، حماية وإدارة حقوق الملكية، الخدمات القانونية (استشارات ومحاماة) والاكتمبات العامة.

ويسبب كفاءة الشركة المهنية في خدمة عملائها طموحاً لأعلى المستويات والتزامها التام بالاصول المهنية في أعمالها، أصبحت تتمتع بسمعة طيبة لدى جميع قطاعات الأعمال، كما أن مستوى خدماتها المهنية الرفيعة يسكن الحكم عليه من نوعية العملاء الذين تشرفت بتقديم خدماتها لهم من شركات ومؤسسات عربية وغيرها في حقول المال والاستثمار والتجارة والصناعة والخدمات.

وقد حققت المجموعة مجاًلاً مبرحاً من النجاحات بين عملائها، الذين يضمون وكالات هامة ومنظمات دولية حكومية ودولية وعربية، وشركات رائدة في مجالات البنوك والصناعة والتأمين والتجارة. وقد ساعدنا هؤلاء العملاء بنجاح على اتخاذ قرارات صعبة تتعلق بالأعمال والإدارة وتعلق بالأفراد والمعدات والمرافق ورأس المال.

عرض مراجعة حسابات

مقدم إلى : شركة المشاريع السياحية (شمس) - شركة سعودية مساهمة
إعداد : شركة طلال أبوغزاله وشركاه

كما تقوم شركة طلال أبوغزاله وشركاه بتقديم خدماتها المهنية على نطاق واسع في مجالات مراجعة الحسابات والمراجعة الداخلية والاستثمارات الضرائبية وتأسيس الشركات بالإضافة إلى الخدمات الخاصة التالية:

- أعمال التفتيش المحاسبي.
- الأعمال المحاسبية المتعلقة بتصفية الشركات.
- تقييم أسهم الشركات.
- مراجعة أوضاع الانتماء.
- المساعدة في إعداد ومراجعة المعلومات المالية الواردة في بيانات الإصدار.
- فحص الاتفاقيات المالية الخاصة كعقود الإنتاج وحقوق الامتياز.
- تقييم نظم الضبط الداخلي في الشركات والمؤسسات على اختلاف أنواعها وبالأخص أنظمة انضبط الداخلي في حالات استخدام الكمبيوتر.
- وضع الأنظمة المالية والإدارية والتكليف للشركات والمؤسسات والقيام بدراسة الأنظمة المالية والإدارية والتكاليف المعمول بها وتقديم المشورة بشأن استخدامها.

وفي حالة موافقتكم على هذا العرض يرجى التكرم بالتوقيع على النسخة الثانية منه في المكان المعد لذلك وإعادتها لنا في أقرب وقت ممكن.

وفي الختام ، فإننا نطرح بلى انتعلون لننام مع موظفكم، ونحن على ثقة بأنهم سوف يقدمون لنا كافة السجلات والوثائق والمعلومات الأخرى ذات العلاقة بأعمال المراجعة ، شاكرين لكم ثقتكم الغالية بنا ، آمين أن تبقى دائما موضع ثقتكم وفي خدمتكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

طلال أبوغزاله وشركاه

علي جعفر العالور
المرخص له برقم (٤٩٥)

نوافق على ما جاء أعلاه :

الاسم :
التوقيع :
الوظيفة :
التاريخ :

قرار مجلس إدارة شركة المشروعات السياحية (شمس) بالتمرير
" الثمانون من الدورة التاسعة" رقم (255- 05 / 2021م)
اليوم الإثنين 21/09/1442هـ الموافق 03/05/2021م

- إن مجلس إدارة الشركة،
- بناء على الصلاحيات المفوضة لهم،
- قررنا بعون الله وتوفيقه؛

أولاً :- الدعوة لعقد الجمعية العامة العادية :-

الدعوة لعقد الجمعية العامة العادية للشركة في أقرب وقت ممكن، و تكليف الأستاذ / علي السليمان " الرئيس التنفيذي"، بتحديد الموعد والتنسيق لأخذ الموافقات حسب الإجراءات اللازمة.

ثانياً :- بنود الجمعية العامة العادية :-

البنود الأول :- التصويت على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م.

البنود الثاني :- التصويت على اعتماد تقرير مجلس الإدارة للعام المالي 2020م.

البنود الثالث :- التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م.

البنود الرابع :- التصويت على إبراء ذمة مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م.

البنود الخامس :- التصويت على إختيار مراجع حسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة :-

(1) شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بنتر السديري ومصعب عبدالرحمن ال الشيخ - العظم والسديري وال الشيخ وشركائهم محاسبون ومراجعون قانونيون

(2) شركة إبراهيم أحمد الهسام وشركائه محاسبون قانونيون (للعاسيون المتحالفون)

وذلك لفحص وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والستوية للعام 2021م والربع الأول للعام 2022م للشركة وتحديد أتعابه.

البنود السادس :- التصويت على سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجانته وأعضاء الإدارة التنفيذية

البنود السابع :- التصويت على إنتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة القادمة والتي تبدأ في 2021/05/28م ، وتنتهي في 2024/05/27م كما ورد بقرار مجلس

الإدارة رقم (254 – 04 / 2021م) (مرفق النموذج رقم (1) السيرة الذاتية لعدد (40) مترشح).

البنود الثامن :- التصويت على تشكيل لجنة المراجعة، و مهامهم ومسؤولياتهم الإشرافية والإستشارية ومكافأتهم للدورة القادمة والتي تبدأ في 2021/05/28م ، وتنتهي في 2024/05/27م والمرشحين للجنة المراجعة هم(أ. تامر الوادعي) و (أ. محمد بن علي) و(أ. خالد الجوشان)(مرفق النموذج رقم(1)السيرة الذاتية).

والله ولي التوفيق ...

أعضاء مجلس الإدارة

م	الاسم	المنصب	التوقيع
1	صاحب السمو الملكي الأمير مشعل بن سعود بن عبدالعزيز آل سعود	رئيس مجلس الإدارة	
2	المهندس هشام بن أحمد أبو العلا	نائب رئيس مجلس الإدارة	
3	الأستاذ نادرين راشد الناصر	عضو مجلس الإدارة	
4	الأستاذ بدرين خلف الرمالي الشمري	عضو مجلس الإدارة	
5	الأستاذ ناصر بن صالح السريع	عضو مجلس الإدارة	



نموذج رقم (1) السير الذاتية

1- البيانات الشخصية للمرشح						
الاسم رباعي	محمد أحمد عبدالملك بن علي					
الجنسية	سعودي	تاريخ الميلاد	1393/10/22 هـ			
2- المؤهلات العلمية للمرشح						
م	المؤهل	التخصص	تاريخ الحصول على المؤهل			
1	بكالوريوس	محاسبة	1994م			
2	SOCPA		2013م			
3						
4						
3- الخبرات العلمية للمرشح						
الفترة	مجالات الخبرة					
1994-2010م	الخطوط السعودية – مساعد مدير الإدارة المالية و الحسابات					
2010-2015م	مستشفى رعاية الرياض (شركة رعاية) – مدير الإدارة المالية و الحسابات					
2015-2016م	شركة تطوير التعليم – مدير الإدارة المالية و الحسابات					
2016-2020م	شركة أجا للصناعات الدوائية (مجموعة الكيميائية السعودية) – مدير الإدارة المالية و الحسابات					
2020- حتى تاريخه	شركة هبوب للأمن السيبراني(الإتحاد السعودي للأمن السيبراني) – المدير المالي و الإداري					
4- العضوية الحالية في مجال إدارات شركات مساهمة أخرى (مدرجة أو غير مدرجة)						
م	اسم الشركة	النشاط الرئيسي	صفة العضوية (تنفيذي، غير تنفيذي ، مستقل	طبيعة العضوية (بصفته الشخصية ، ممثل عن شخصية اعتبارية)	عضوية اللجان	الشكل القانوني للشركة
1	شركة الدرع العربي	تأمين	مستقل	الشخصية	عضو مجلس إدارة	مساهمة عامة
2	شركة الدرع العربي	تأمين	مستقل	الشخصية	رئيس لجنة المراجعة	مساهمة عامة
3	شركة تمكين	موارد بشرية	مستقل	الشخصية	رئيس لجنة المراجعة	مساهمة مغلقة

الاسم : محمد أحمد بن علي

التوقيع



نموذج رقم (1) للسيرة الذاتية

أ) البيانات الشخصية للعضو المرشح						
الاسم الرباعي			ثامر مسفر عوض الوادعي			
الجنسية		سعودي		1404/02/28		
تاريخ الميلاد						
ب) المؤهلات العلمية للعضو المرشح						
م	المؤهل	التخصص	تاريخ الحصول على المؤهل	اسم الجهة المناحة		
1	ماجستير	إدارة أعمال	2016	جامعة اليمامة		
2	بكالوريوس	إدارة أعمال	2014	جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية		
3	دبلوم	محاسبة تجارية	2006	معهد الإدارة العامة		
ج) الخبرات العملية للعضو المرشح						
الفترة		مجالات الخبرة				
2006 إلى 2013		مساعد مدير - الرقابة الداخلية مجموعة سامبا المالية				
2013 إلى 2014		مساعد مدير - المراجعة الداخلية مصرف الإنماء				
2014 إلى 2017		مساعد مدير - المراجعة الداخلية - البنك الأول				
2017 إلى 2018		الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية - شركة البيسر للإجاره والتمويل				
2018 حتى 2019		شركة أمريكان أكسپرس - الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية				
ابريل 2019 إلى نوفمبر 2019		مجموعة سامبا المالية - مدير برنامج المراجعة الداخلية				
ديسمبر 2019 إلى الآن		الهيئة العامة للجمارك - مدير عام الإدارة العامة للمراجعة الداخلية				
د) العضوية الحالية في مجالس إدارة شركات مساهمة أخرى (مدرجة أو غير مدرجة) أو أي شركة أخرى أياً كان شكلها القانوني أو اللجان المنبثقة منها:						
م	اسم الشركة	النشاط الرئيسي	صفة العضوية (تنفيذي، غير تنفيذي، مستقل)	طبيعة العضوية (بصفته الشخصية، ممثل شخصية اعتبارية)	عضوية اللجان	الشكل القانوني للشركة
1	MetLife Insurance Company	التأمين	مستقل	صفة شخصية	عضو مجلس الإدارة عضو لجنة المراجعة	مدرجه
2	البنك العربي الوطني	البنوك	مستقل	صفة الشخصية	عضو مجلس الإدارة رئيس لجنة المراجعة عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	مدرجه



نموذج رقم (1) السيرة الذاتية

1. البيانات الشخصية للعضو المرشح							
خالد عبدالعزيز سليمان الحوشان				الاسم رباعي			
1395/10/15 هـ	تاريخ الميلاد	سعودي	الجنسية				
2. المؤهلات العلمية للعضو المرشح							
م	المؤهل	التخصص	تاريخ الحصول	أسم الجهة المانحة			
1	ماجستير	إدارة الأعمال	2009	جامعة نيوكاسل، استراليا			
2	ماجستير	التمويل التطبيقي	2010	جامعة نيوكاسل، استراليا			
3	دبلوم عالي	التجارة الدولية	2010	جامعة نيوكاسل، استراليا			
4	بكالوريوس أنظمة	قانون	1999	جامعة الملك سعود / السعودية			
3. الخبرات العملية للعضو المرشح							
مجالات الخبرة				الفترة			
المراجعة و الالتزام المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية				2016-2002			
عضوية جمعية المراجعين الداخليين الامريكية				2011 الي الان			
خبرات متنوعة بالمراجعة الداخلية				2016 - الي الان			
خبرات في لجان المراجعة في عدة شركات				2017 - الي الان			
عضوية لجنة معايير المراجعة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA				2018 - الي الان			
4. العضوية الحالية في مجالس إدارات شركات مساهمة أخرى (مدرجة او غير مدرجة) أو أي شركة أخرى أياً كان شكلها القانوني أو اللجان المنبثقة منها :							
م	أسم الشركة	النشاط الرئيس	صفة العضوية (تنفيذي، غير تنفيذي، مستقل)	بصفته العضوية (بصفته الشخصية، ممثل عن شخصية)	عضوية اللجان	الشكل القانوني للشركة	مساهمته مدرجة
1	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA	المحاسبة و المراجعة	مستقل	بصفته الشخصية	لجنة معايير المراجعة	حكومية	
2	الشركة الخليجية العامة للتأمين	التامين	مستقل	بصفته الشخصية	لجنة المراجعة	مساهمته مدرجة	
3	شركة الجبس الاهلية	المواد الاساسية	مستقل	بصفته الشخصية	عضو مجلس الإدارة عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	مساهمته مدرجة	
4	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات	تقنية المعلومات	مستقل	بصفته الشخصية	لجنة المراجعة	مساهمته مدرجة	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الأساس للشركة، 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 المالي، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوي عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطى أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، في جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)

١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

٣٠ مارس ٢٠٢١ م

الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

١ - ٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الأساس للشركة، 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 المالي، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوي عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطى أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعول ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، في جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)

١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

٣٠ مارس ٢٠٢١ م

الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع البنوع بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٦ ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٥٠,٠٧٤,٧١٠	٥٤,٦٨٥,٤٢٥
٧ استثمارات عقارية، صافي	٦,٧٧٥,١٢٦	٧,٠٠٩,٠٦٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٥٦,٨٤٩,٨٣٦	٦١,٦٩٤,٤٩٢
الموجودات المتداولة		
٨ الأهم المدينة، صافي	٣,١٩٧,٢٧٩	٥,٥٣٨,٨٦٨
٩ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦٦٧,١٢١	٣,٠١٤,٠٥٤
١٠ النقد وما في حكمه	١٥,٧٧٦,٨٩١	١١,٥٤٧,٨٢٢
إجمالي الموجودات المتداولة	١٩,٦٤١,٢٩١	٢٠,١٠٠,٧٤٤
إجمالي الموجودات	٧٦,٤٩١,١٢٧	٨١,٧٩٥,٢٣٦
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين		
٥ رأس المال	١٠١,٥٠٠,٠٠٠	١٠١,٥٠٠,٠٠٠
الإحتياطي النظامي	٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١
خسائر متراكمة	(٣٤,٧٧٠,٣٧٠)	(٢٦,٥٢٠,٣٠٣)
إجمالي حقوق المساهمين	٦٩,٦٤٢,٧٥١	٧٧,٨٩٢,٨١٨
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٢٠٤,٨٧٢	١,١٧٩,٦٥١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١,٢٠٤,٨٧٢	١,١٧٩,٦٥١
المطلوبات المتداولة		
الأهم دالة	١٦٨,٦٦٦	٢٥٦,٩٣٥
١٢ مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢,٩٠٩,٥٤٨	١,٥٧٢,٠٣٣
١٤ مخصص مطالبات	١,٩٦٦,٣٠٠	-
١٣ زكاة مستحقة	٥٩٨,٩٩٠	٧٩٣,٧٩٩
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥,٦٤٣,٥٠٤	٢,٧٢٢,٧٦٧
إجمالي المطلوبات	٦,٨٤٨,٣٧٩	٣,٩٠٢,٤١٨
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٧٦,٤٩١,١٢٧	٨١,٧٩٥,٢٣٦

الرئيس التنفيذي
فريد إبراهيم السيد

المدير المالي
أحمد محمد سليمان



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ٤ -

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	العمليات المستمرة
١٢,٦٨٨,٥٩٣	١٦,٠٥٦,٢٧٥	١٥	الإيرادات
(١٠,٩٠٢,٠٣٣)	(١٠,٦٢٢,٥٠٥)	١٦	تكلفة الإيرادات
١,٧٨٦,٥٦٠	٥,٤٣٣,٧٧٠		إجمالي الربح
(١,١٩٧,٥٠٥)	(٧٧٤,٣٩٣)	١٧	مصروفات تسويقية
(١٠,٣٤٥,٦٧٢)	(١٠,٢٢٢,٩٢٥)	١٨	مصروفات إدارية وصومية
-	(١,٩٦٦,٣٠٠)	١٤	مصروفات مخصص مطالبات
٨٩٢,٨٩٧	٧٥,٢٨٩	١٩	إيرادات أخرى
(٨,٨٦٣,٧٢٠)	(٧,٤٥٤,٥٥٩)		صافي (خسارة) قبل الزكاة
٤,٦٧٨,٢٧٩	(٧٤٠,٨٢١)	١٣	الزكاة
(٤,١٨٥,٤٤١)	(٨,١٩٥,٣٨٠)		صافي (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الأخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
			(صافي بعد الزكاة)
(١٠٩,١٦٨)	(٥٤,٦٨٧)	١١	(خسائر) الاكتواري
(١٠٩,١٦٨)	(٥٤,٦٨٧)		صافي الدخل الشامل الأخر
(٤,٢٩٤,٦٠٩)	(٨,٢٥٠,٠٦٧)		إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
			ربحية المسهم
(٠,٨٧)	(٠,٧٣)	٢٢	صافي (خسارة) المسهم قبل الزكاة
(٠,٤٢)	(٠,٨١)	٢٢	صافي (خسارة) المسهم

الرئيس التنفيذي
فريد إبراهيم السيد

المدير المالي
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ٥ -



شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال
٨٢,١٨٧,٤٢٧	(٢٢,٢٢٥,٦٩٤)	٢,٩١٣,١٢١	١٠١,٥٠٠,٠٠٠
(٤,١٨٥,٤٤١)	(٤,١٨٥,٤٤١)	-	-
(١٠٩,١٦٨)	(١٠٩,١٦٨)	-	-
(٤,٢٩٤,٦٠٩)	(٤,٢٩٤,٦٠٩)	-	-
٧٧,٨٩٢,٨١٨	(٢٦,٥٢٠,٣٠٣)	٢,٩١٣,١٢١	١٠١,٥٠٠,٠٠٠
(٨,١٩٥,٣٨٠)	(٨,١٩٥,٣٨٠)	-	-
(٥٤,٦٨٧)	(٥٤,٦٨٧)	-	-
(٨,٢٥٠,٠٦٧)	(٨,٢٥٠,٠٦٧)	-	-
٦٩,٦٤٢,٧٥١	(٣٧,٨٩١,٥٨١)	٢,٩١٣,١٢١	١٠١,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
صافي خسارة السنة
(الخسائر) الاكتوارية
اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
صافي خسارة السنة
(الخسائر) الاكتوارية
اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرضى التنفيذي
فريد إبراهيم السيد



المدير المالي
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(٨,٨٦٣,٧٢٠)	(٧,٤٥٤,٥٥٩)	الأنشطة التشغيلية:
		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٥,٩٢٣,٣٥٥	٥,٧٩٣,٥٣١	تعديلات للبيود الغير النقدية:
٢١٣,٠٦١	٢٣٣,٩٤١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٩٤,٠٤٦	-	استهلاك الاستثمارات العقارية
١,٧٣٢,٨٤٤	١,٠٨٧,٥٣٨	الخسارة من استبعاد مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,٦٢٨,٦٢٨	الخسائر الانتمائية المتوقعة
-	١,٩٦٦,٣٠٠	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩٠,٠٤١	٢١٣,٨٨٣	المكون من مخصص مطالبات
(٣٦,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	المكون من مخصص نهاية الخدمة
		أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٦٥,٣٣٥)	١,٢٥٤,٠٥١	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٤٠٩,٤٤٢)	(٢٨١,٦٩٥)	الذمم المدينة
(١٣٥,٥٤٧)	(١٨٨,٢٦٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢١٢,٠٣٦)	١,٣٣٧,٥١٥	ذمم دائنة
(١,٩٦٨,٧٢٣)	٦,٥٧٨,٨٦٤	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٤٩٨,٣٦٦)	(٢٤٣,٣٤٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
(٣,٩٤٠,٥٩٦)	(٩٣٥,٦٣٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٤٠٧,٦٣٨)	٥,٣٩٩,٨٨٥	زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٩٦٠,١٢٨)	(١,١٨٢,٨١٦)	الأنشطة الاستثمارية:
٣٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مدفوعات شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٢٤,١٢٨)	(١,١٧٠,٨١٦)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٣٣١,٧٦٦)	٤,٢٢٩,٠٦٩	صافي التدفد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩,٨٧٩,٥٨٨	١١,٥٤٧,٨٢٢	التغير في أرصدة التدفد وما يعادله
١٦,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١	التدفد وما يعادله في بداية السنة
		التدفد وما يعادله في نهاية السنة

الرئيس التنفيذي
فريد إبراهيم السيد

المدير المالي
أحمد محمد مطيعان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه اللوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة المشروعات السياحية (شمس) مسجلة كشركة مساهمة سعودية تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من الدمام بتاريخ ٢٠ محرم ١٤١٢هـ الموافق ١ أغسطس ١٩٩١م.

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وإدارة المنتجعات والمنشآت السياحية ويشمل ذلك الشاليهات والموتيلات والفنادق والحدائق والمطاعم والمدن الترفيهية والملاعب الرياضية والمساح والاستراحات ومحطات الخدمات المركزية وكافة الخدمات التي تحتاجها المنتجعات السياحية.

يتمثل نشاط المركز الرئيسي في المشروع السياحي الوحيد (منتجع شاطئ النخيل) والمقام على الارض المؤجرة من امانة مدينة الدمام لمدة ٤٠ سنة من تاريخ ١ محرم ١٤١٠هـ الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩م وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩م. دون وجود تحديد بالعقد على إمكانية تجديد الايجار.

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

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

تشتمل القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية:

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

٢- أسس الأعداد

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يجب على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢/٢ اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية الرئيسية.

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف ريال إلا إذا تم ذكر غير ذلك.

٢- أسس الاعداد (تتمة)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها الشركة للتطبيق
فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية على المعايير الحالية التي تم نشرها وهي إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م.

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأهمية النسبية	معيير المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف النشاط التجاري	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٠م	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وكذلك التعريفات المعدلة ومطالبات تحقق الموجودات والإلتزامات وأيضاً بعض المفاهيم الهامة.	إطار مفاهيم التقارير المالية المعدل
١ يناير ٢٠٢٠م	إصلاح مؤشر سعر الفائدة	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
١ يونيو ٢٠٢٠م	امتيازات الايجار المتعلق بظروف جائحة كوفيد-١٩	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف الأعمال
يراجع هذا التعديل تعريف الأعمال. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد عموماً أن تطبيق الارشادات الحالية معقد للغاية، وينتج عن ذلك عدد كبير من العمليات المؤهلة لاندماج الاعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الأهمية النسبية
تقوم هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

- (أ) باستخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في كافة المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقارير المالية،
(ب) بتوضيح شرح الأهمية النسبية، و
(ج) بتضمين بعض الارشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصحيح قياس سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن لا يتسبب أثر تصحيح سعر الفائدة السائد بين البنوك في انتهاء محاسبة التحوط ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية تدون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الاعمال.

يحظر معيار المحاسبة الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، " الممتلكات والالات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والالات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، وسوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الأرباح والخسائر.

يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييمها إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢١ م	إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المحملة بخسارة - تكلفة استكمال أداء العقد	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢ م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والالات والمعدات، المتحصلات السابقة للإستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢ م	إشارة إلي إطار المفاهيم	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التامين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على انها متداولة او غيرها متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
لا يوجد	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥/٢ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)
هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"
يوضح المعيار الرسوم التي تضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم الإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"
إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"
مواصلة متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ مع تلك الموجودة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية للشركة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة"). وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الإعداد إيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٣ ترجمة العملات الأجنبية

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركة

يتم إثبات المعاملات الموقومة بعملات أخرى غير عملة العرض وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح والخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ذلك عندما يتم تأجيل الربح الشامل الآخر لتغطية التدفقات النقدية المؤهلة.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية للشركات الأجنبية والتي أصدرت بالعملة الوظيفية لها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بالريال السعودي وفقاً للمتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال السنة أو وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة للمعاملات الجوهرية.

التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لصافي موجودات من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صافي نتائج السنة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

عندما يكون هناك تغيير في السيطرة على العمليات الخارجية، يتم إثبات التغيير في أسعار الصرف والمدرجة ضمن حقوق الملكية يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر الإستبعادات.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي في الشركة حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. إن البنود غير المخصصة تتكون بشكل رئيسي من مصروفات الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (المتعلقة بالمقر الرئيسي للشركة) كمصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء فيتم تقييمها بالتكلفة.

يتم استدراك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصاً قيمتها التخريدية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في الإستهلاكات.

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

وبالنسبة للإضافات والاستيعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر الإقتناء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه إستيعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستيعاد).

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استيعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستيعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغيير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الإستهلاك).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تجزئة الموجودات (تتمة)

- في إطار منهج التجزئة. لا تعترف الشركة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

درج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكديدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

٤/٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة العادلة ناقصاً منها التكلفة البيعية. ويتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إن وجدت.

ويتم تحديد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي رقم ١٣ والخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الإستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط. ويتم تقييم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية اخذاً في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالنقد في البلد التي يتم التعامل بها.

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية رد الإنخفاض في القيمة. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد وفقاً للتقديرات المعدلة في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الناتجة بشكل أساسي من الطاقة غير المستغلة للمصنع عن طريق إقفال أو بيع منتجات غير فعالة من المنتجات المساعدة. عندما يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة في حدود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل المعني مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥/٣ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع ومجموعات مستبعدة

الموجودات غير المتداولة والمحتفظ بها بغرض البيع والمجموعات المستبعدة يتم عرضها بشكل منفصل ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي عندما تتحقق جميع الشروط التالية:

- عندما تلتزم الشركة ببيع الأصل أو استبعاد مجموعة من الأصول.
- وجود خطة فعالة لبيع هذا الموجود.
- من المتوقع إتمام عملية البيع خلال ١٢ شهراً القادمة.

في هذا الوقت وقيل التوبيخ الأولي للموجودات واستبعاد مجموعة من الأصول مبوية ضمن الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع، وتمثل القيمة الدفترية للموجودات (أو كل الموجودات والمطلوبات في مجموعات مستبعدة) يتم قياسها طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع واستبعاد الشركة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة الدفترية أو صافي القيمة البيعية ناقصاً تكلفة البيع (أيهما أقل). الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع لا يتم استهلاكها أو إطفائها.

الأنشطة غير المستمرة

الأنشطة غير المستمرة يتم الإفصاح عنها عندما تتمكن الشركة من فصل عمليات النشاط التشغيلية ويمكن قياس التدفقات النقدية لهذا النشاط بشكل مستقل ويمكن تحديد نشاطها وتقاريرها المالية بشكل مستقل عن أنشطة الشركة وتم تبويبها على أنها محتفظ بها بغرض البيع أو تم استبعادها وفي حالة قياسها بشكل مستقل عن نشاط الشركة أو بشكل جغرافي أو تشغيلياً أو تكون جزء من خطة واحدة ككل لكي يتم استبعاد قطاع رئيسي بالشركة أو قطاع جغرافي أو تشغيلي أو تكون شركة تابعة تم اقتنائها مع إعادة بيعها. أيضاً عندما يتم الموافقة على خطة عدم الاستمرار من قبل مجلس الإدارة مع إعلان تلك الخطة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر الأنشطة غير المستمرة في قائمة الربح والخسارة ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات من الأنشطة المستمرة ويتم إعادة عرضها في الأرقام المقارنة. وفي قائمة التدفقات النقدية يتم عرض التدفقات النقدية من الأنشطة غير المستمرة بشكل منفصل عن التدفقات النقدية من الأنشطة المستمرة ويتم الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بها ويتم استبعادها أو تسويتها وأسباب هذه التغيرات. وبالنسبة لأرقام المقارنة يتم عرضها للمقارنة لهذه المعاملة.

٦/٣ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة، المطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب يتم خصمها.

٧/٣ إدارة مخاطر الاعمال

أثناء ممارسة الأنشطة الاعتيادية للشركة، تتعرض الشركة لعدد من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة، (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع الأساسية ومخاطر أسعار الأسهم). وفي ذلك الايضاح يتم عرض كيفية قيام الشركة لإدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال.

إدارة المخاطر المالية هو جزء لا يتجزأ من أسلوب إدارة الشركة. ويحدد "مجلس الإدارة" مبادئ الرقابة المالية، فضلاً عن مبادئ التخطيط المالي. الرئيس التنفيذي ينظم ويدير ويراقب جميع المخاطر المالية، بما في ذلك الامور المتعلقة بالموجودات والمطلوبات.

لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات، برئاسة رئيس القطاع المالي، هو الهيئة الحاكمة لوضع والتنفيذ اللاحق لسياسات ادارة الأصول والالتزامات المالية للشركة. وهي تضمن تنفيذ استراتيجيات وتحقيق أهداف إدارة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة، والتي يتم تنفيذها من قبل ادارة النقدية المركزية، في ظل ظروف محددة، وتحدد المبادئ التوجيهية المعتمدة لإدارة المخاطر النقدية وتصنيفها، كما تحدد، حسب فئة المعاملة، إجراءات الموافقة والاعتماد والتنفيذ. وتخضع أنشطة ادارة النقدية المركزية للإشراف من قبل المدير المالي والذي يتحقق من تطبيق الاستراتيجيات و/أو العمليات مع المبادئ التوجيهية المعتمدة والقرارات التي اتخذها مجلس الإدارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخاطر الائتمان

إدارة المخاطر الائتمانية

إن مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر (العميل) على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تنشأ مخاطر الائتمان في الموجودات ذات الطبيعة النقدية والموجودات المالية غير المتداولة وموجودات المشتقات المالية والذمم المدينة التجارية والأخرى.

تهدف الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان المالي من خلال تطبيق سياسات إدارة المخاطر. يتم تحديد الحدود الائتمانية بناء على حجم كل عميل ومخاطر التعثر. إن المنهجية المستخدمة لتحديد الحد الائتماني تأخذ في الاعتبار الأطراف الأخرى والتصنيفات الائتمانية ونسب المخاطر واحتمالات عدم السداد عند إجراء تقييم مهني لهذا الطرف عند منح حد ائتماني. تتم مراقبة الأطراف

باننتظام، مع الأخذ في الاعتبار تطور المعلومات المذكورة أعلاه، وحالات عدم السداد. ونتيجة لهذه المتابعة، يتم إجراء تغييرات على حدود الائتمان وتخصيص المخاطر. تتجنب الشركة تركيز مخاطر الائتمان على سبولة موجوداتها عن طريق توزيعها على عدة مؤسسات وقطاعات.

تخضع الذمم المدينة التجارية للحدود الائتمانية وإجراءات الرقابة والمتابعة. نظرا لكثرة عدد العملاء واتساع القاعدة الجغرافية فتعرض الشركة إلى تركيز جوهري لمخاطر الائتمان على ذممها المدينة التجارية. ومع ذلك، تتم مراقبة الذمم التجارية بشكل مستمر وفقا للمنهجية المماثلة المستخدمة للأطراف المالية المقابلة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن الأنشطة المالية، دون الأخذ في الاعتبار اتفاقيات المقاصة ودون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، هي القيمة الدفترية للموجودات المالية للشركة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة من صعوبات للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي تم تسويتها بتسليم نقدية أو غيرها من الموجودات المالية. يمكن ان تنتج مخاطر السيولة عن عدم قدرة الشركة على بيع موجودات مالية ما بسرعة أو قيمة مقاربة لقيمتها العادلة. وتهدف الشركة إلى إدارة هذه المخاطر عن طريق الحد من الدخول في أدوات مالية والتي قد تتأثر بمشاكل السيولة والحفاظ على احتياطي من تسهيلات.

مخاطر السوق

الشركة معرضة للخطر من التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السوق التي تؤثر على الموجودات والمطلوبات والمعاملات المستقبلية.

مخاطر العملات الأجنبية

الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية من المعاملات والترجمة. مخاطر المعاملات تنشأ من التعامل بالعملات الأجنبية. ويتم إدارة هذه المخاطر ضمن سياسة التحوط وفقا لاحتياجات النشاط المحدد للشركة من خلال استخدام عقود تبادل العملات.

مخاطر أسعار العملات

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد المنشآت ومطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

يتم إثبات الموجودات المالية ميدنياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو طرحه.

التصنيف والقياس اللاحق:

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية، وتقيس الشركة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياس بـ:

- تكلفة مضافة،
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات دين،
- استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً بعد الإثبات الأولي، إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المضافة إذا ما استوفى الشرطين التاليين، وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة):

عند الإثبات الأولى لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر (مصنفة كاستثمار حقوق ملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة. إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولى، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل بموجبه محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة
المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.

استثمارات دين بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة وفقاً لطريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق ملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والسلف أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال. يتم تسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال الذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة إلى المعاملة. تشمل المطلوبات المالية الهامة للشركة الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

- تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة، فيما عدا:
- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.
 - المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي.
 - التزامات لتقديم قرض بمعدل أقل من سعر الفائدة في السوق.
 - المقابل المحتمل المثبت من قبل المشتري في عملية اندماج أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. يتم قياس هذا المقابل المحتمل لاحقا بالقيمة العادلة مع التغييرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

- يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من شركة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) حيثما ينطبق عند:
- انتهاء صلاحية حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
 - حولت الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو افترضت وجود التزاما لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري على طرف ثالث بموجب ترتيبات تجاوز سواء (أ) حولت الشركة بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الأصل؛ أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكن نقلت السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تيرم اتفاقية تجاوز، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول طوال مشاركة الشركة في الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة أيضا بإثبات مطلوبات مرتبطة بها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الش الشركة. تقاس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالحد الأدنى للقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن ي طلب من الشركة سداه.

المطلوبات المالية

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضا بإلغاء الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه، وعندما تكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة جوهريا. وفي هذه الحالة، يتم استبعاد الالتزام المالي الجديد المستند إلى الأحكام المعدلة بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

مقاصة الأدوات المالية

- يتم عمل مقاصة للأصل المالي والالتزام المالي وصافي المبلغ المعروض في قائمة المركز المالي فقط عندما تكون الشركة:
- لديها في الوقت الراهن حق نظامي قابل للتنفيذ لعمل مقاصة للمبالغ المثبتة؛ و
 - تنوي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٩/٣ الأدوات المالية المشتقة

- تتكون مشتقات الشركة بشكل رئيسي من عقود تبادل أسعار العملات الأجنبية. تستخدم المشتقات بشكل رئيسي لإدارة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح في مخاطر السوق.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٣ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تدرج المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة على أساس منتظم وفي تاريخ كل مركز مالي كحد أدنى مع اثبات جميع أرباحها وخسائرها المحققة وغير المحققة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية إلا إذا كانت من عقود تحوط مؤهلة.

محاسبة عن التحوط

تقوم الشركة بتصنيف وتوثيق بعض المشتقات والموجودات المالية أو المطلوبات المالية الأخرى كأدوات تحوط ضد التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها (تحوط القيمة العادلة) والمعاملات المتوقعة بدرجة كبيرة. (تحوط التدفقات النقدية) يتم تقييم فعالية مثل هذه التحوطات عند بداية العقد ويتم التحقق منها على فترات منتظمة وعلى الأقل على أساس ربع سنوي، وذلك باستخدام الاختبارات المستقبلية والمرجعية.

تحوطات التدفقات النقدية

تستخدم الشركة تحوطات التدفقات النقدية للتخفيف من مخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو معاملات متوقعة بشكل كبير، مثل مبيعات التصدير المستقبلية المتوقعة، وشراء المعدات والمواد الخام، فضلاً عن تغيير مدفوعات الفائدة المتوقعة والمقبوضات. يتم الاعتراف بالجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط في قائمة الدخل الشامل الآخر، في حين يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال على الفور في قائمة الربح أو الخسارة الأولية. عندما ينتج عن البند المغطى الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير المالية، بما في ذلك الأعمال المستحوذ عليها، يتم إدراج الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر في قياس تكلفة الأصل أو الالتزام. ولا يتم رد الربح أو الخسارة المسجلة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية في نفس الوقت الذي تتم فيها معاملة التحوط.

مشتقات غير محددة

يتم تصنيف المشتقات التي لم يتم تصنيفها ضمن عقود التحوط كمشتقات غير محددة. ويتم الحصول عليها في إطار سياسات إدارة المخاطر المعتمدة على الرغم من عدم تطبيق محاسبة التحوط.

١٠/٣ الانخفاض في القيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، في تاريخ كل مركز مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد انخفضت فقط في حال كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للأصل وأن حدثت الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتد به. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن الدائنين أو مجموعة من الدائنين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر وتأخر في سداد الفائدة أو أصل المبلغ أو احتمالية تعرضهم للإفلاس أو إجراء إعادة هيكلة مالية وبيانات يمكن ملاحظتها تدل على وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل أو الأحوال الاقتصادية التي تتناسب مع حالات التعثر في السداد.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المنشأة اتباع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة أن تتلقاها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبيق الشركة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإثبات بدل خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي في كل تاريخ تقرير مالي. أنشأت الشركة مقاييس اعتماد تستند إلى خبرتها الائتمانية السابقة، مع تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالدائنين والبيئة الاقتصادية. ترى الشركة أن هناك دليلاً يشير على الانخفاض في القيمة على كلا المستويين الفردي والجماعي. ويتم تقييم جميع الأدوات المالية الفردية الهامة التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها والتي تم تكديدها ولكن لم يتم تحديدها بعد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٣ الانخفاض في القيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الهامة، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد جزء كبير من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها ممكن أن تكون ما زالت خاضعة لأنشطة إلزامية للتماشي مع إجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها).

١١/٣ مزايا الموظفين

مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين وتتضمن الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقررة المتوقع تقديمها من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي تتعلق بخطة المنافع المحددة. خطة مزايا نهاية الخدمة للموظفين تمثل القيمة الحالية للالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين سنويا بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المزايا والتي تحتوي على شروط تقارب نفس شروط العقد.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكاليف الخدمة الحالية والسابقة والمحمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المستحقة المحددة الناتجة عن تعديلات أو تخفيضات الخطة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين. يتم ادراج هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات الخبرة الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تتم فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٣ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم إثبات استحقاق الزكاة وضريبة الدخل وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة والضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٣/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي - نتيجة لحدث في الماضي - على الشركة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذاً بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

ان الموجودات والمطلوبات المحتملة هي الحقوق المحتملة والالتزامات التي تنشأ عن أحداث ماضية والتي سوف يتم تأكيد حدوثها أو عدم حدوثها عن طريق حدوث أحد الأحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي ليست تحت سيطرة الشركة.

١٤/٣ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تُعرف السيطرة على إحدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعلياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

إيراد الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة أنها تستحقه مقابل تلك الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

- ١- تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.
- ٢- وجود التزام أداء.
- ٣- تحديد سعر المعاملة.
- ٤- توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء.
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حساباتها:

- موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع والخدمات بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع والخدمات.
- تحديد بضائع أو خدمات مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع والخدمات المستقلة بالتزام الأداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع والخدمات مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أو الخدمات أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد الشركة بتحويل هذه البضائع والخدمات إلى العميل بشكل منفصل، وتعتبر جميع مبيعات الشركة مستقلة.
- المقابل المادي المتوقع أن تستحقه الشركة مقابل نقل هذه البضائع والخدمات. ان جميع مبيعات الشركة لها مقابل ثابت.
- توزيع سعر المعاملة على السلع أو الخدمات بموجب العقد.
- الوفاء بالتزام الأداء.

إيرادات أخرى

يتم اثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٣ المصروفات

يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة على أساس تكلفة الإنتاج أو الشراء والتسويات الجردية الخاصة بالمخزون. اما باقي المصاريف بما فيها مصاريف البيع والتسويق يتم تسجيلها عند انتقال مخاطر وملكية البضاعة المشتراة للشركة او عند استلام البضاعة.

مصروفات بيع وتوزيع

تتضمن مصروفات البيع والتوزيع جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات الشركة وتشمل مصروفات الإعلان ورسوم التسويق وتكاليف المبيعات غير المباشرة الأخرى. توزع المصروفات على أساس ثابت فيما بين مصروفات البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست على وجه التحديد مرتبطة بتكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع بالشركة. توزع المصروفات على أساس ثابت فيما بين مصروفات عمومية وإدارية ومصروفات البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

١٦/٣ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفض للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة المتاحة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل لحملة الأسهم. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدل لحملة الأسهم، لتعديل آثار كل الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل لأسهم والأسهم الممنوحة للموظفين إن وجدت.

١٧/٣ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري. ويتم تحديد الأسعار على أساس طريقه الأسعار غير المسيطر عليها والتي تحدد السعر بالرجوع الى أسعار السلع والخدمات المماثلة التي تباع او يتم الحصول عليها في سوق قابل للمقارنة الاقتصادية وإلى مشتري لا يرتبط بالبائع وعادة ما تكون بأسعار تفضيلية لصالح الشركة مقارنة بأسعار السوق.

١٨/٣ الاحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

تقوم الشركة بتعديل البيانات المالية إذا ظهر بعد فترة القوائم المالية دليلاً إضافياً على الشروط التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، بما في ذلك حدث يؤثر بطريقة غير مناسبة جزئياً أو كلياً على فرض الاستمرارية للشركة. يتم إجراء هذه التعديلات حتى تاريخ اعتماد مجلس الإدارة للبيانات المالية.

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، ويتم الاعتراف بالتسويات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة الحالية والفتريات المستقبلية إذا كانت التسويات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية (تتمة)

إن الأحكام والتقديرات الهامة التالية لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- مدة عقد الإيجار.
- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات.
- الزكاة وضرائب الدخل.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.
- تقدير التزامات مزايا العاملين المحددة.
- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة.
- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.
- الحالات الطارئة.

فيما يلي معلومات حول الأمور الهامة الخاضعة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الاستهلاك والإطفاء للموجودات غير المتداولة

يتم الاعتراف بالاستهلاك والإطفاء لتخفيض تكلفه الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها للإنتاجية باستخدام أنسب الطرق لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. وتقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقه الاهلاك في نهاية كل مركز مالي وتحتسب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

الزكاة والضرائب

عندما يكون مبلغ الزكاة والضريبة مطلوبات أو موجودات غير مؤكد، تعترف الشركة بالمخصص الذي يعكس أفضل تقدير للإدارة كنتيجة أكثر احتمالاً بناءً على الحقائق المعروفة في الاختصاص ذو الصلة. يتم تحميل أية فروقات زكوية وضريبية بين التقديرات والتقييمات الزكوية والضريبية النهائية على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي تم تكبدها، إلا إذا كان متوقعاً.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم احتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام النهج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان حيث تستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات. أعدت الشركة مصفوفة لاحتساب المخصص بناءً على خبراتها السابقة والمعدلة للاخذ في الاعتبار النظرة المستقبلية للمحصلات والظروف الاقتصادية ذات الصلة.

إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تراجع الشركة في نهاية كل مركز مالي القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض في قيمه. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت).

الطوارئ

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

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية (تتمة)

مزايا العاملين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل. ان التغييرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية للالتزام المعاش التقاعدي.

تقوم الشركة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة للالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

راجع الإيضاح رقم ١١ لمزيد من الإفصاح عن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالتزام استحقاقات التقاعد.

٥- رأس المال

شركة المشروعات السياحية (شمس) شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، يبلغ رأس مالها ١٠١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة الى ١٠,١٥٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وقد تم الاكتتاب في جميع أسهمها وسددت بالكامل.

بناءً على اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤١هـ الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م تم التوصية للجمعية العامة غير العادية في اجتماعها القادم بتخفيض رأس مال الشركة ومن ثم زيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولية وذلك لمقتضيات مصلحة العمل ودعماً لخططها الاستثمارية المستقبلية. وتخضع توصية خفض رأس المال إلى موافقة الجهات الرسمية، والجمعية العامة الغير عادية للشركة. على أن تكون كالتالي:

أ) تخفيض رأس مال الشركة

التوصية بخفض رأس مال الشركة وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة والتي بلغت ٢٠,٨٠٧,٢٥٤ ريال سعودي أي ما نسبته ٢٠,٥٠% من رأس مال الشركة البالغ ١٠١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض ٨٠,٦٩٢,٧٤٦ ريال سعودي.

ويصبح عدد أسهمها بعد التخفيض كالتالي: -

عدد الأسهم قبل التخفيض	عدد الأسهم بعد التخفيض	الأسهم الملغاه لاطفاء الخسائر
١٠,١٥٠,٠٠٠	٨,٠٦٩,٢٧٥	٢,٠٨٠,٧٢٥

ب) زيادة رأس مال الشركة

التوصية بزيادة رأس مال الشركة من خلال الاكتتاب بحقوق الأولوية وذلك لمقتضيات مصلحة العمل وإستراتيجية الشركة ولما تحتاجه الشركة من سيولة لازمة لتنويع استثماراتها خلال الفترة المقبلة، ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض وقبل الزيادة ٨٠,٦٩٢,٧٤٦ ريال سعودي، ليصبح بعد الزيادة ١٦١,٣٨٥,٤٩٢ ريال سعودي.

ويصبح عدد أسهمها بعد الزيادة كالتالي: -

عدد الأسهم بعد التخفيض وقبل الزيادة	عدد الأسهم بعد الزيادة	عدد الأسهم التي سوف يتم الاكتتاب بها لزيادة رأس المال
٨,٠٦٩,٢٧٥	١٦,١٣٨,٥٤٩	٨,٠٦٩,٢٧٥

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	مباني ومرافق	معدات المارينا	سيارات	الات ومعدات مارينا	أثاث وأجهزه	عدد وادوات	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
١ يناير ٢٠١٩	١١١,٦٠١,٨٣٤	٥,٥٧٩,١٨٦	٢,٦٩٧,٠٩٦	١,١٠٣,٢٦٤	١٥,٢٤٩,٤٦٦	٨٤٦,٠٨٦	٩٧٨,٥٤٦	١٣٨,٠٥٥,٤٧٨
الإضافات	١,٥٠٠,٥٨٧	-	٦,٧٣٠	-	٢٥٠,٥٨٣	٦٦,٩١٩	١٣٥,٣٠٩	١,٩٦٠,١٢٨
التحويلات	-	-	(٤٨٥,٤٠٠)	-	-	-	(٧٩٤,٠٤٦)	(١,٢٧٩,٤٤٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١٣,١٠٢,٤٢١	٥,٥٧٩,١٨٦	٢,٢١٨,٤٢٦	١,١٠٣,٢٦٤	١٥,٥٠٠,٠٤٩	٩١٣,٠٠٥	٣١٩,٨٠٩	١٣٨,٧٣٦,١٦٠
الإضافات	٢٦١,٥٨٠	-	-	-	٨٣,٢٧٧	-	٨٣٧,٩٥٩	١,١٨٢,٨١٦
تحويلات	٤٢٧,١١٨	-	١٠,٦٩٦	-	١٨٧,٠٢١	-	(٦٢٤,٨٣٥)	-
استبعايدات	-	-	(٦٠,٥٠٠)	-	-	-	-	(٦٠,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٣,٧٩١,١١٩	٥,٥٧٩,١٨٦	٢,١٦٨,٦٢٢	١,١٠٣,٢٦٤	١٥,٧٧٠,٣٤٧	٩١٣,٠٠٥	٥٣٢,٩٣٣	١٣٩,٨٥٨,٤٧٦
الإستهلاك	٦٣,٨٨٤,٠٦٨	١,٢١٩,١١٣	٢,٤١٦,٧٤٣	٤١٧,٤٣٠	٩,٩٧٥,٤٩٥	٦٩٩,٩٣١	-	٧٨,٦١٢,٧٨٠
استهلاك السنة	٤,٠١٧,٢٢٨	٣٤٧,٢٦٢	٢٠٥,٨٨٢	١١٠,٧٣٨	١,١٦٧,٧٧٦	٧٤,٤٦٩	-	٥,٩٢٣,٣٥٥
استهلاك الاستبعايدات	-	-	(٤٨٥,٤٠٠)	-	-	-	-	(٤٨٥,٤٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٧,٩٠١,٢٩٦	١,٥٦٦,٣٧٥	٢,١٣٧,٢٢٥	٥٢٨,١٦٨	١١,١٤٣,٢٧١	٧٧٤,٤٠٠	-	٨٤,٠٥٠,٧٣٥
استهلاك السنة	٤,١١٢,٠٣٥	٣٤٨,٢١٨	٦٥,٦٢٢	١١١,٠٤٤	١,٠٨٧,٥١٠	٦٩,١٠٢	-	٥,٧٩٣,٥٣١
استهلاك الاستبعايدات	-	-	(٦٠,٥٠٠)	-	-	-	-	(٦٠,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢,٠١٣,٣٣١	١,٩١٤,٥٩٣	٢,١٤٢,٣٤٧	٦٣٩,٢١٢	١٢,٢٣٠,٧٨١	٨٤٣,٥٠٢	-	٨٩,٧٨٣,٧٦٦
صافي القيمة الدفترية	٤١,٧٧٧,٧٨٨	٣,٦٦٤,٥٩٣	٢٦,٢٧٥	٤٦٤,٠٥٢	٣,٥٣٩,٥٦٦	٦٩,٥٠٣	٥٣٢,٩٣٣	٥٠,٠٧٤,٧١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٥,٢٠١,١٢٥	٤,٠١٢,٨١١	٨١,٢٠١	٥٧٥,٠٩٦	٤,٣٥٦,٧٧٨	١٢٨,٦٠٥	٣١٩,٨٠٩	٥٤,٦٨٥,٤٢٥

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)
يتم توزيع الاهلاك كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٧٢٦,٩١٥	٥,٥٩٣,٠٩٧
١٩٦,٤٤٠	٢٠٠,٤٣٤
٥,٩٢٣,٣٥٥	٥,٧٩٣,٥٣١

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

٧- استثمارات عقارية، صافي

الاجمالي	اثاث واجهزة	مبانى	اراضى	التكلفة
١٠,٣١٢,٠٣٣	٣٩٤,٩٢٧	٦,٩١٧,١٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	اضافات
١٠,٣١٢,٠٣٣	٣٩٤,٩٢٧	٦,٩١٧,١٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	الإضافات
١٠,٣١٢,٠٣٣	٣٩٤,٩٢٧	٦,٩١٧,١٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠٨٩,٩٠٥	٢٩٥,٨٠٠	٢,٧٩٤,١٠٥	-	الإستهلاك
٢١٣,٠٦١	٢٦,٣٥٨	١٨٦,٧٠٣	-	١ يناير ٢٠١٩
٣,٣٠٢,٩٦٦	٣٢٢,١٥٨	٢,٩٨٠,٨٠٨	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)
٢٣٣,٩٤١	٢٦,٤٣٠	٢٠٧,٥١١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٥٣٦,٩٠٧	٣٤٨,٥٨٨	٣,١٨٨,٣١٩	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)
٣,٥٣٦,٩٠٧	٣٤٨,٥٨٨	٣,١٨٨,٣١٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٧٧٥,١٢٦	٤٦,٣٣٩	٣,٧٢٨,٧٨٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٧,٠٠٩,٠٦٧	٧٢,٧٦٩	٣,٩٣٦,٢٩٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٧٧٥,١٢٦	٤٦,٣٣٩	٣,٧٢٨,٧٨٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٠٠٩,٠٦٧	٧٢,٧٦٩	٣,٩٣٦,٢٩٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٩٣٦,١٣١	٥,٦٨٢,٠٨٠
٢٨١,٠٠٠	٢٨١,٠٠٠
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
٧,٩٦٧,١٣١	٦,٧١٣,٠٨٠
(٢,٤٢٨,٢٦٣)	(٣,٥١٥,٨٠١)
٥,٥٣٨,٨٦٨	٣,١٩٧,٢٧٩

عملاء رسوم الخدمات
عملاء ايجار سنوي
عملاء ايجار عقار

الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١/٨)

١/٨ حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٩٥,٤١٩	٢,٤٢٨,٢٦٣
١,٧٣٢,٨٤٤	١,٠٨٧,٥٣٨
٢,٤٢٨,٢٦٣	٣,٥١٥,٨٠١

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال العام (إيضاح رقم ١٨)
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥٥,٠٩٢	٥٥٤,٧٧٩
٢,٠٨٣,١٢٧	٢,٦٧٤,٣٠٩
١٧٥,٨٣٥	٦٦,٦٦١
٣,٠١٤,٠٥٤	٣,٢٩٥,٧٤٩
-	(٢,٦٢٨,٦٢٨)
٣,٠١٤,٠٥٤	٦٦٧,١٢١

مصروفات مدفوعة مقدماً
موردين دفعات مقدمة
عهد وسلف

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

١/٩ حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-
-	٢,٦٢٨,٦٢٨
-	٢,٦٢٨,٦٢٨

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال العام (إيضاح رقم ١٨)
الرصيد في نهاية السنة

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١٦٩	٥٧,٤٤٦
١١,٥٤٦,٦٥٣	١٥,٧١٩,٤٤٥
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١

نقد في الصندوق
نقد لدي البنوك

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٧٨,٧٥٨	١,١٧٩,٦٥١
٢٩٠,٠٤١	٢١٣,٨٨٣
١٠٩,١٦٨	٥٤,٦٨٧
(٤٩٨,٣١٦)	(٢٤٣,٣٤٩)
١,١٧٩,٦٥١	١,٢٠٤,٨٧٢

الرصيد الافتتاحي كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة
خسائر إكتوارية
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٤٠%	٢,١٥%
٣,٤٠%	٣%
٤٠,١٠	٤٠,٧٧
٧,٦٨	٧,٣٧

معامل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب طويل الأجل
متوسط اعمار الموظفين
متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مخصص مكافأه نهاية الخدمة (تتمة)

تحليل الحساسية في خطة التزام المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة المئوية السنوية	معدل الخصم
(بالريالات السعودية)		%	
١,٠٩٥,٠٩٤	١,١٢١,٧٨١	٪ ١ +	ارتفاع
١,٢٧٦,١٩١	١,٢٩٩,٣١٢	٪ ١ -	انخفاض
التغيرات المتوقعة في الرواتب			
١,٢٨١,٠٢٤	١,٣٠٣,٤٧٧	٪ ١ +	ارتفاع
١,٠٨٩,٣٤٨	١,١١٦,٥٠٥	٪ ١ -	انخفاض

١٢- مصروفات مستحقة وذمم دائنة اُخري

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٦٦,١٣٧	١,٤٩٢,٣٤١	مصروفات مستحقة
١٣٥,٥٣٢	٢٩٥,٤٢١	عملاء دفعات مقدمة
٢٣٨,٠٦٨	٨٨٩,٨٣٨	دائنون متنوعون
١٨٠,٠٠٣	١٨٠,٠٠٣	دائنو توزيعات
٥٢,٢٩٣	٥١,٩٤٥	تأمينات اجتماعية
١,٥٧٢,٠٣٣	٢,٩٠٩,٥٤٨	

١٣- زكاة مستحقة

١/١٣ احتساب مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٨,٨٦٣,٧٢٠)	(٧,٤٥٤,٥٥٩)	صافي الخسارة قبل الزكاة
٢,٥٢٢,٨٨٥	٥,٨٩٦,٣٤٩	المخصصات
(٦,٣٤٠,٨٣٥)	(١,٥٥٨,٢١٠)	صافي الخسارة المعدلة
١٠١,٥٠٠,٠٠٠	١٠١,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	احتياطي نظامي
-	١٧٣,٧٦٢	اُخري
(٢٢,٢٢٥,٦٩٥)	(٢٦,٥٢٠,٣٠٣)	الخسائر المبقة المتراكمة
(٦,٣٤٠,٨٣٥)	(١,٥٥٨,٢١٠)	صافي الخسارة المعدلة
١,٥٨٥,٠٢٦	٣,٣٦٤,٥٦٥	المخصصات
(٥٤,٦٨٥,٤٢٣)	(٥٠,٠٧٤,٧١٠)	ممتلكات ومعدات، صافي
(٧,٠٠٩,٠٦٩)	(٦,٧٧٥,١٢٦)	استثمارات عقارية
١٥,٧٣٧,١٢٥	٢٣,٠٢٣,٠٩٩	الوعاء الزكوي
٣٩٣,٤٢٨	٥٧٥,٥٧٧	الزكاة بواقع ٢,٥%

٢/١٣ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩,٤١٢,٦٧٧	٧٩٣,٧٩٩	الرصيد في بداية السنة
-	١٧,١٥٢	فروق الزكاة
(٥,٤٧٢,٠٧٩)	-	رد الزيادة في الزكاة المستحقة
٤٠٠,٣٧٢	١٤٨,٠٩٢	تسويات زكاة
٣٩٣,٤٢٨	٥٧٥,٥٧٧	المكون خلال السنة
(٣,٩٤٠,٥٩٩)	(٩٣٥,٦٣٠)	المسدد من الزكاة خلال السنة
٧٩٣,٧٩٩	٥٩٨,٩٩٠	الرصيد في نهاية السنة

١٣- زكاة مستحقة (تتمة)

٣/١٣ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وسددت المستحق عليها بموجب هذه القرارات. وتسلمت الشركة الربط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الاعوام من ١٩٩٦ م حتى عام ٢٠١٠ م، وترتب عليها وجود فروقات مستحقة على الشركة بمبلغ ٧,٩٨٦,٧٩٤ ريال سعودي، وبناءاً على توصية لجنة المراجعة باجتماعها في ٣١ مارس ٢٠١٣ م، تم تعليية الفروقات على حساب المخصص، وقامت إدارة الشركة بإبرام عقد مع أحد المكاتب الاستشارية للتحقق من صحة الفروقات التي تطالب بها الهيئة العامة للزكاة والدخل للفترة من ١٩٩٦ م وحتى عام ٢٠١٠ م.

قام مجلس الإدارة المنتخب في ٢٨ مايو ٢٠١٨ م، بالإعتراض على الربوطات الزكوية المقدمة من الهيئة العامة للزكاة والدخل للفترة من ١٩٩٦ م وحتى ٢٠١٠ م وكما قام المجلس المنتخب بتعيين أحد بيوت الخبرة الزكوية للتحقق من صحة الفروقات التي تطالب بها الهيئة العامة للزكاة والدخل للفترة محل الخلاف. وبعد تقديم المستندات المؤيدة لإعتراض الشركة تم الوصول لإتفاق مع لجنة تسوية المطالبات الزكوية بالهيئة العامة للزكاة والدخل خلال الربع الأول لعام ٢٠١٩ م، وذلك بتخفيض قيمة المطالبات عن الفترة محل الخلاف من مبلغ ٧,٩٨٦,٧٩٤ ريال سعودي لتصبح بمبلغ ٣,٦٠٠,٠٢١ ريال سعودي وعليه يكون إجمالي الفرق لصالح الشركة بمبلغ ٤,٣٨٦,٧٧٣ ريال سعودي، والذي بدوره إنعكس إيجاباً على القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٩ م، علماً بأنه تم تقسيط قيمة التسويات على ٦ أقساط.

تسلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م وتم الموافقة على الربط الزكوي بمبلغ ١٤٨,٠٩٢ ريال سعودي.

١٤- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	-	رصيد أول السنة
-	١,٩٦٦,٣٠٠	المكون خلال السنة (إيضاح رقم ٢٠)
-	١,٩٦٦,٣٠٠	رصيد آخر السنة

يتمثل مخصص المطالبات في قيمة المخصص المكون بخصوص قضية شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة بناء على صك الحكم الابتدائي الصادر بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ م والذي حكم فيه برفض الدعوي المقامة ضد شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة، وبناء على رأي المستشار القانوني فإنه من المتوقع الحكم لصالح شركة المشروعات السياحية (شمس) لدي المحكمة الإستئنافية. وفي حالة اذا خسرت الشركة القضية أمام محمة الاستئناف فإن الشركة لا تلتزم إلا في حدود حصتها في رأس مال شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة (إيضاح رقم ٢٠)

١٥- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٣١٩,٣١٦	١١,٤٧٠,١٨٥	إيرادات التأجير اليومي
٤,٩٤٩,٢٧٧	٤,٢٨٨,٣٤٨	إيرادات خدمات ورسوم أخرى
٤٢٠,٠٠٠	٢٩٧,٧٤٢	إيرادات تأجير سنوي
١٢,٦٨٨,٥٩٣	١٦,٠٥٦,٢٧٥	

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٧٢٦,٩١٥	٥,٥٩٣,٠٩٧	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح رقم ٦)
١,١٠٣,٤٨٨	٨٨٧,١٤٧	مرتبات ومزايا الموظفين
٣٢,٤٦٦	٣١,٦٥٠	إيجار
٤٦٥,١٧٠	٣٨١,٤٤٢	حراسات أمنية
٩٧,٥٤٩	١١١,٤٢٨	تأمين طبي
١٤٣,٠١٩	٣٥٩,٧٩٣	رسوم حكومية
١,٢٨٥,٥٢٩	١,٥٧٩,٩٤٢	صيانة وإصلاح
٢١٠,٦٨٢	٢٢٧,٠٣٣	ضيافة
٤٩,٤٣٥	٥٩,٩٤٦	عمولات بنكية
١٤,٣١٠	٨,٣١١	قرطاسية ومطبوعات
٩٤٧,٣٧٧	٨٥٥,٦١٨	كهرباء ومياه
١٣,٠٩٥	١٣٧	هاتف وبريد
٢٤٩,٦٣٣	٢٢٢,٦٥٠	نظافة
١٧٧,٩٢٦	١٣٦,٦٣٨	محروقات
٢٠٦,٦٠٧	٢٥,٦٠٣	حفلات
١٧٨,٨٣٢	١٤٢,٠٧٠	أخرى
١٠,٩٠٢,٠٣٣	١٠,٦٢٢,٥٠٥	

١٧- مصروفات تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٠٦,١٦٢	٥١١,٠٢٨	رواتب واجور
٢٣٨,٥١٩	٣٩,١٥٦	فعاليات ومهرجانات
٥,٥٢٤	-	قرطاسية ومطبوعات
٢,١٤٩	١,٥٠٠	ضيافة
-	٢١,٨٣٩	رسوم حكومية
٧٤,١٦٢	١٥,٦٣٤	دعاية وإعلان
٥١,٨٧٧	٥٣,٦٣٦	تأمين طبي
١٩,١١٢	١٣١,٦٠٠	أخرى
١,١٩٧,٥٠٥	٧٧٤,٣٩٣	

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٢٠٩,٩١٠	٣,٧٧٢,٩٤٨	مرتبات ومزايا الموظفين
١٩٦,٤٤٠	٢٠٠,٤٣٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح رقم ٦)
٢١٣,٠٦١	٢٣٣,٩٤١	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)
٢٠٢,٧٨٥	١٦٣,٢٩٥	إيجار
١١,٥٣١	١٩,٨٦٩	هاتف وبريد
١٨٠,٣٥٣	١٩٤,٨٤٩	تامين طبي
٧٠١,٠٦٢	١,١١٤,٨٧٠	رسوم حكومية
٨٢٦,٨١٧	٥٩٥,٦٨٥	اتعاب مهنية
٥,٤٦٠	٤٨,١٧٤	صيانة وإصلاح
٣٢,٠٨٧	٣٥,٦٣٤	ضيافة
١,٨٢٩	٣,٥٤٧	عمولات بنكية
٧٥,٤٧٢	-	دعاية و اعلان
٢٤,٧٥٠	-	دورات تدريبية
١٣,٦٩٥	٢١,١٩٣	قرطاسية ومطبوعات
١٠,١٥٢	٢,٩٠٠	كهرباء ومياه
٣٩,١٨٥	-	نظافة
٣١,٢٢٣	-	محروقات
-	٢,٦٢٨,٦٢٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح رقم ٩)
١,٧٣٢,٨٤٤	١,٠٨٧,٥٣٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ٨)
٢١,٢٩٢	٣,٤٨٨	انتقالات
٧٩٤,٠٤٦	-	ديون معدومة (إيضاح رقم ٦)
٢١,٦٧٨	٩٥,٩٣٢	اخرى
١٠,٣٤٥,٦٧٢	١٠,٢٢٢,٩٢٥	

١٩- الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال سعودي يتمثل رسوم تنازل شاليهات خلال السنة.

٢٠- الالتزامات المحتملة

قام مجلس إدارة الشركة بالموافقة على توقيع مذكرة تفاهم بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ والموافق ١٤ فبراير ٢٠١٩ م وذلك للاستحواذ على جزء من حصص الملاك بمجموعة شركات حماية والتي تشمل كلاً من:

- شركة سعود خليفة مدعج ال فصام وشركاه لنقل الأموال والذهب والمجوهرات والأحجار.
- شركة سعود خليفة مدعج ال فصام وشركاه للخدمات الأمنية المدنية الخاصة.
- شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة.

قام مجلس إدارة الشركة في ٤ ذوالقعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠١٩ م ببطلان عقد دخول الشركة في شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة وعدم المضي قدماً بالاستحواذ على شركة سعود خليفة مدعج ال فصام وشركاه لنقل الأموال والذهب والمجوهرات والأحجار وشركة سعود خليفة مدعج ال فصام وشركاه للخدمات الأمنية المدنية الخاصة. وذلك نتيجة لاكتشاف التزامات مالية جوهرية مستحقة على شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة لم يسبق الإفصاح عنها لشركة شمس من قبل ملاك الشركة ولم تظهر في القوائم المالية المدققة للشركة وتقرير الفحص المالي النافي للجهالة.

وجدير بالذكر أن شركة "شمس" قد تداركت الأمر سريعاً وبادرت باتخاذ ما يلزم من إجراءات ولم تقم بتحويل أي مبالغ نقدية حتى تاريخه لشركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة بسبب إيقاف الحسابات البنكية لشركة حماية، ولن يتم سداد أي مبالغ نقدية خاصة بهذا الشأن كنتيجة لتلك الإجراءات.

وعلى ذلك يوجد التزامات محتملة بقيمة قدرها ١٠ مليون ريال سعودي وهي تمثل قيمة التعاقد لحين صدور الحكم في القضية المرفوعة من شركة شمس علي شركة حماية، وبناء على رأي المستشار القانوني للشركة من المتوقع الحكم لصالح الشركة.

٢٠- الالتزامات المحتملة (تتمة)

بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ م تم صدور صك بالحكم الابتدائي والذي حكم بأغلبية الاعضاء برفض الدعوى، وبناءً على رأي المستشار القانوني إن هذا الحكم ابتدائي ليس له أي حجية ولا يغير من الواقع شيئاً ولا يكون له حجة أو اعتبار إلا في حالة تصديقه من محكمة الاستئناف أو عدم الاعتراض عليه. ويرى المستشار إنه من المتوقع الحكم لصالح شركة المشروعات السياحية (شمس) وقامت الشركة تحوطاً بتكوين مخصص مطالبات في حدود احتمالية عدم الحكم لصالح الشركة وذلك في حدود حصة الشركة في رأس مال شركة حماية لمعدات الامن والسلامة (إيضاح رقم ١٤).

٢١- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام للأدوات المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية).

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على المناطق التي يندر القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

١/٢١ تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		موجودات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥,٥٣٨,٨٦٨	٣,١٩٧,٢٧٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٠١٤,٠٥٤	٦٦٧,١٢١	ذمم مدينة أخرى
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١	نقد وما في حكمه
٢٠,١٠٠,٧٤٤	١٩,٦٤١,٢٩١	إجمالي الأصول المالية
		مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٥٦,٩٣٥	١٦٨,٦٦٦	ذمم دائنة تجارية
١,٥٧٢,٠٣٣	٢,٩٠٩,٥٤٨	ذمم دائنة أخرى
١,٩٢٨,٩٦٨	٣,٠٧٨,٢١٤	إجمالي المطلوبات المتداولة

٢/٢١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد. تطبق الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		موجودات مالية
٥,٥٣٨,٨٦٨	٣,١٩٧,٢٧٩	ذمم مدينة تجارية
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١	نقد وما في حكمه
٣,٠١٤,٠٥٤	٦٦٧,١٢١	ذمم مدينة أخرى
٢٠,١٠٠,٧٤٤	١٩,٦٤١,٢٩١	إجمالي الموجودات المالية
		المطلوبات المالية
٣٥٦,٩٣٥	١٦٨,٦٦٦	ذمم دائنة تجارية
١,٥٧٢,٠٣٣	٢,٩٠٩,٥٤٨	ذمم دائنة أخرى
١,٩٢٨,٩٦٨	٣,٠٧٨,٢١٤	إجمالي المطلوبات المالية

٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢/٢١ مخاطر الائتمان (تتمة)

نظراً لعلاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الإعتبار لمركزها المالي للعملاء، لا تتوقع إدارة الشركة عدم قيام تلك الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة باستثناء الديون التجارية التي تعتبر مشكوك فيها.

تقتصر المعاملات المصرفية على فروع البنوك المحلية والدولية ذات التصنيف الائتماني كبير. ترى الإدارة أن الرصيد المتبقي لدى البنوك والمؤسسات المالية بدون تصنيف رسمي هو مؤسسات مالية عالية الجدارة الائتمانية.

٣/٢١ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها الشركة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً.

يتم العرض على مجلس إدارة الشركة التدفقات النقدية المستقبلية لمدة ١٢ شهراً على أساس شهري بالإضافة إلى معلومات عن الأرصدة النقدية. في نهاية السنة المالية، أشارت هذه التوقعات إلى أن الشركة تتوقع أن يكون لديها موارد نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها في ظل جميع الظروف المتوقعة بشكل معقول.

تتم إدارة مخاطر السيولة لكل شركة مركزياً من خلال إدارة الخزانة بالشركة. يتم تحديد الخطة المستقبلية للشركة ويتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة مسبقاً، مما يمكن من توقع متطلبات الشركة النقدية، يتم تقديم طلب الموافقة من مجلس إدارة الشركة.

تتكون المطلوبات المالية الجارية للشركة من ذمم دائنة تجارية المستحقة الدفع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. من المتوقع تسوية هذه المطلوبات خلال ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي، وتتوقع الشركة توفر أموال كافية للقيام بذلك.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

أقل من ٣ شهور	التدفقات النقدية التعاقدية	الرصيد المستحق	
١٦٨,٦٦٦	١٦٨,٦٦٦	١٦٨,٦٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٩٠٩,٥٤٨	٢,٩٠٩,٥٤٨	٢,٩٠٩,٥٤٨	ذمم دائنة تجارية
٣,٠٧٨,٢١٤	٣,٠٧٨,٢١٤	٣,٠٧٨,٢١٤	مصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة
٣٥٦,٩٣٥	٣٥٦,٩٣٥	٣٥٦,٩٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥٧٢,٠٣٣	١,٥٧٢,٠٣٣	١,٥٧٢,٠٣٣	ذمم دائنة تجارية
١,٩٢٨,٩٦٨	١,٩٢٨,٩٦٨	١,٩٢٨,٩٦٨	مصروفات مستحقة
			إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة

٤/٢١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على دخل الشركة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية بسبب التقلبات في قيمة الأدوات المالية ذات الصلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العوائد.

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

مخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية

مخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتابع الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر القيمة العادلة للشركة ليست كبيرة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما هو محدد في المعيار الدولي للقرير المالي رقم ٧، حيث لا تتأثر القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب تغير في أسعار الفائدة بالسوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة العادلة.

تحليل الحساسية

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

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال النشاط المعتاد، حيث أن جميع المعاملات الهامة للشركة خلال السنة بالريال السعودي والدولار الأمريكي ولا توجد مخاطر جوهرية مرتبطة بالرصيد المحدد بالدولار الأمريكي منذ صرف الريال السعودي إلى الدولار الأمريكي. لا يعتبر عرض الشركة لمخاطر العملات الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي أمراً جوهرياً. تتعرض الشركة لمخاطر العملات على المدينين الأجانب والدائنين التجاريين الأجانب باليورو والجنه الإسترليني. إن إجمالي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ التقارير غير جوهرية.

٥/٢١ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية تمثل السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو تحويل لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهرية عن قيمها الدفترية.

٦/٢١ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

وتماشياً مع الشركات المثيلة في الصناعة، تدير الشركة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمارات المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتكون رأس المال الإجمالي من حقوق المساهمين كما هو موضح في المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما يعادله). المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٢٠١٩م كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦,٨٤٨,٣٧٦	٣,٩٠٢,٤١٨	إجمالي الديون
(١٥,٧٧٦,٨٩١)	(١١,٥٤٧,٨٢٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
(٨,٩٢٨,٥١٥)	(٧,٦٤٥,٤٠٤)	صافي الديون
٦٩,٦٤٢,٧٥١	٧٧,٨٩٢,٨١٨	إجمالي حقوق الملكية
٦٠,٧١٤,٢٣٦	٧٠,٢٤٧,٤١٤	إجمالي رأس المال الموظف
%٦,٨٠	%٩,١٨	نسبة الديون

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- نصيب السهم من (الخسارة)
يتم إحتساب نصيب السهم من (الخسارة) بقسمة صافي (الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتضمن قيمة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة في مرتبات ومزايا وما في حكمها والخاصة بالإدارة العليا بمبلغ ١,٨١٧,٣٣٨ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٦٢٧,٨١٣ ريال سعودي).

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

٢٥- الأحداث اللاحقة
تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-19) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر في جميع أنحاء دولة الصين ومنها إلى أغلب دول العالم مما أدى إلى اتخاذ العديد من دول العالم للعديد من الإجراءات الاحترازية مثل وقف العمل في منشآت ومؤسسات القطاع الحكومي والخاص ووقف حركة النقل والتبادل التجاري مما تسبب في اضطرابات في الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية حول العالم.

وتعتبر الإدارة هذه الأحداث من الأحداث التي لا تتطلب تعديل للقوائم المالية للشركة نتيجة الموقف غير المستقر والذي يتسم بالتطور السريع ويدراسة الأثر المالي لتلك الأحداث والإجراءات على الشركة تشير الإدارة إلى تأثر إيراداتها بشكل كبير، والخاصة بتشغيل المنتج التابع لها "منتجع شاطئ النخيل"، حيث أثرت فترة الحظر على استقبال المستأجرين خلال فترات الحظر والتي تجاوزت ٧٠ يوماً من نصف العام الأول ٢٠٢٠م.

٢٦- اعتماد القوائم المالية
اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١م.