

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

<u>صفحة</u>	
٣ - ١	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
٣٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر
الإعتراف بالإيرادات	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات: <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدي فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات،</li> <li>إختبار النظم العامة لتكنولوجيا المعلومات والرقابة الرئيسية،</li> <li>فحص حركة الإيرادات التي تمت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة،</li> <li>إجراء اختبارات الفحص المستندي والإجراءات التحليلية.</li> </ul>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت إيرادات الشركة ١٥,٩٧٥,٧٢٣ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٦,٠٥٦,٢٧٥ ريال سعودي).	
يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية بسبب: <ul style="list-style-type: none"> <li>كبر حجم المعاملات.</li> <li>تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد.</li> </ul>	
توضح السياسة المحاسبية للشركة كيفية تحقق الإيراد كما تم ذكره بالإيضاح رقم ٢ وتم عرض تحليل الإيرادات بالإيضاح رقم ١٥.	

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢١

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## 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 للمراجعين والمحاسبين 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 المالية، 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 أهدافنا 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 مستوى 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 وتعد 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، وإستناداً 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 لفعل 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)  
٧ شعبان ١٤٤٣ هـ  
٣٠ مارس ٢٠٢٢ م  
الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥٠,٠٧٤,٧١٠	٤٧,٣٠٩,٧٦٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦,٧٧٥,١٢٦	٦,٥٤١,٨٢٤	٧	استثمارات عقارية، صافي
٥٦,٨٤٩,٨٣٦	٥٣,٨٥١,٥٨٨		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣,١٩٧,٢٧٩	٢,٥١١,٥٩٠	٨	الذمم المدينة، صافي
٦٦٧,١٢١	٨٠٣,٤٢٨	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٥,٧٧٦,٨٩١	١٣,٣١٧,٣٠٣	١٠	النقد وما في حكمه
١٩,٦٤١,٢٩١	١٦,٦٣٢,٣٢١		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٧٦,٤٩١,١٢٧	٧٠,٤٨٣,٩٠٩		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١٠١,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٥	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١		الاحتياطي النظامي
(٣٤,٧٧٠,٣٧٠)	(٤٠,٥٦٧)		الخسائر المتراكمة
٦٩,٦٤٢,٧٥١	٥٥,٤٣٩,٤٨٤		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٢٠٤,٨٧٢	١,٣٤٢,٨٦٦	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٠٤,٨٧٢	١,٣٤٢,٨٦٦		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٦٨,٦٦٦	٦٠٥,٥٠٦		الذمم دائنة
٢,٩٠٩,٥٤٨	٤,٥٧٠,٥٤١	١٢	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٩٦٦,٣٠٠	٧,٧٦٥,٥٣٤	١٤	مخصص مطالبات
٥٩٨,٩٩٠	٧٥٩,٩٧٨	١٣	زكاة مستحقة
٥,٦٤٣,٥٠٤	١٣,٧٠١,٥٥٩		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٦,٨٤٨,٣٧٦	١٥,٠٤٤,٤٢٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٧٦,٤٩١,١٢٧	٧٠,٤٨٣,٩٠٩		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب  
عبدالله بن عمر السويوم

الرئيس التنفيذي  
علي عبدالله السلهام

المدير المالي  
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<b>العمليات المستمرة</b>		
الإيرادات	١٥	١٦
تكاليف الإيرادات	١٦	١٦
إجمالي الربح	١٥	١٦
مصروفات تسويقية	١٧	١٧
مصروفات إدارية وعمومية	١٨	١٨
مصروفات مخصص مطالبات	١٤	١٤
إيرادات أخرى	١٩	١٩
صافي (خسارة) قبل الزكاة	١٣	١٣
الزكاة	١٣	١٣
صافي (الخسارة) للسنة	١٣	١٣
<b>الدخل الشامل الأخر</b>		
البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة (صافي بعد الزكاة)	١١	١١
(خسائر) الأكتواري	١١	١١
صافي الدخل الشامل الأخر	١١	١١
إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة	١١	١١
<b>ربحية السهم</b>		
صافي (خسارة) السهم قبل الزكاة	٢٢	٢٢
صافي (خسارة) السهم	٢٢	٢٢

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب  
عبدالله بن عمر السويلم

الرئيس التنفيذي  
علي عبدالله السلهام

المدير المالي  
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظائري	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	المجموع
	١٠١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٩١٣,١٢١	(٢٦,٥٢٠,٣٠٣)	٧٧,٨٩٢,٨١٨
١١	-	-	(٨,١٩٥,٣٨٠)	(٨,١٩٥,٣٨٠)
	-	-	(٥٤,٦٨٧)	(٥٤,٦٨٧)
	-	-	(٨,٢٥٠,٠٦٧)	(٨,٢٥٠,٠٦٧)
	١٠١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٩١٣,١٢١	(٣٤,٧٧٠,٣٧٠)	٦٩,٦٤٢,٧٥١
١١	-	-	(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	(١٤,٠٣٦,٤٢٧)
	-	-	(١٦٦,٨٤٠)	(١٦٦,٨٤٠)
	-	-	(١٤,٢٠٣,٢٦٧)	(١٤,٢٠٣,٢٦٧)
٥	(٤٨,٩٣٣,٠٧٠)	-	٤٨,٩٣٣,٠٧٠	-
	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٤٠,٥٦٧)	٥٥,٤٣٩,٤٨٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م  
صافي خسارة السنة  
(الخسائر) الاكتوارية  
اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
صافي خسارة السنة  
(الخسائر) الاكتوارية  
اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة  
تخليص رأس المال  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب  
عبدالله بن عبدالمويز

الرئيس التنفيذي  
علي عبدالله السليمان

المحيزر 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 ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
(٧,٤٥٤,٥٥٩)	(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	<b>الأنشطة التشغيلية:</b> صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٥,٧٩٣,٥٣١	٥,٧٤٢,٨٨٩	تعديلات للبنود الغير النقدية:
٢٣٣,٩٤١	٢٣٣,٣٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٨٧,٥٣٨	١,٤٧٨,٦٤٩	استهلاك الاستثمارات العقارية
٢,٦٢٨,٦٢٨	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٩٦٦,٣٠٠	٥,٧٩٩,٢٣٤	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١٣,٨٨٣	٢٠١,٠٧١	المكون من مخصص مطالبات
(١٢,٠٠٠)	٤٣٣,٧٥٤	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١,٢٥٤,٠٥١	(٧٩٢,٩٦٠)	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨١,٦٩٥)	(١٣٦,٣٠٧)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨٨,٢٦٩)	٤٣٦,٨٤٠	الذمم المدينة
١,٣٣٧,٥١٥	١,٦٦٠,٩٩٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٥٧٨,٨٦٤	٢,١٧٥,٤٥٧	ذمم دائنة
(٢٤٣,٣٤٩)	(٢٢٩,٩١٧)	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٩٣٥,٦٣٠)	(٩٩٣,٤٣١)	صافي النقد الناتج من العمليات
٥,٣٩٩,٨٨٥	٩٥٢,١٠٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,١٨٢,٨١٦)	(٣,٤١١,٦٩٧)	<b>الأنشطة الاستثمارية:</b>
١٢,٠٠٠	-	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٧٠,٨١٦)	(٣,٤١١,٦٩٧)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٢٩,٠٦٩	(٢,٤٥٩,٥٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١١,٥٤٧,٨٢٢	١٥,٧٧٦,٨٩١	التغير في أرصدة النقد وما يعادله
١٥,٧٧٦,٨٩١	١٣,٣١٧,٣٠٣	النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة

نائب رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب  
عبدالله بن عمر المويلم

الرئيس التنفيذي  
علي عبدالله السلهام

المدير المالي  
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(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 اغسطس 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 أمانة مدينة الدمام لمدة ٤٠ سنة من تاريخ ١ محرم ١٤١٠هـ الموافق ٣ اغسطس 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 الاعداد

##### ١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، 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 ريال سعودي إلا إذا تم ذكر غير ذلك.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢- أسس الاعداد (تتمة)

### ٣/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

#### التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١ م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	١ إبريل ٢٠٢١ م	يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد  
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الاعداد (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والمعيار الدولي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقرض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الاعداد (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 الأعداد إيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

### ١/٣ ترجمة العملات الأجنبية

#### ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة 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 المقومة بعملة 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 الإستيعادات.

### 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.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتركم 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) ناقصا 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 والاستبعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر الإقتناء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه إستبعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستبعاد).

#### المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين 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).

• 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 تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الإستهلاك 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.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

رسملة 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، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج 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 رسملة 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 تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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 بالنقود في البلد التي يتم التعامل بها.

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للإنخفاض 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 للإنخفاض 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.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
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 التبريد الأولي للموجودات واستبعاد مجموعة من الأصول مبوبة 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 اطفائها.

### 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 وتقريرها 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 تشغيلياً 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 الأعمال

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.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧/٣ إدارة مخاطر الاعمال (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

بانظام، 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 سيولة موجوداتها عن طريق توزيعها على عدة مؤسسات وقطاعات.

تخضع الذمم المدينة التجارية للحدود الائتمانية وإجراءات الرقابة والمتابعة. نظراً 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 وفقاً 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 أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم قدرة الشركة على بيع موجودات مالية ما بسرعة أو قيمة مقارنة بقيمتها 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 التغيرات 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 وفقاً 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، وتحديد المبالغ المستحقة للبنوك، وتعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار العملات على الشركة من خلال مراقبة التغيرات على أسعار العملة المتعلقة بالمطلوبات التي تدفع الشركة عليها عمولة.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي مبدئياً 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 لقياسه 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.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(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 المترجمة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 تجاوزت 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 تبرم 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 المعروف 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 والعملات الأجنبية. تستخدم المشتقات بشكل رئيسي لإدارة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح في مخاطر السوق.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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.

#### تحوط 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.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 المقدرة 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 والمحملة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٢/٣ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 المفردة 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 إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.



شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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. أما باقي المصاريف بما فيها مصاريف البيع والتسويق يتم تسجيلها عند انتقال مخاطر وملكية البضاعة المشتراة للشركة أو 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 إلى أسعار السلع والخدمات المماثلة التي تباع أو 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 الأحداث 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.

#### ١٩/٣ إستثمارات عقارية

الإستثمارات العقارية هي أصول غير متداولة مقتناه بغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل المعتاد أو إستخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم تسجيل العقارات المحتفظ بها لتنمية رأس المال و / أو الإستفادة من إيجاراتها "كإستثمارات عقارية" تدرج الإستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة.

#### ٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الحكم وإجراء تقديرات وافترضاات 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 والفرات المستقبلية إذا كانت التسويات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(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.
- العمر الإنتاجي للاستثمارات العقارية.
- 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 لاصولها 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 للاصل من اجل 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.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية (تتمة)

##### مزايا العاملين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اکتواري 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 بالالتزام 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 إلى ١٠,١٥٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وقد تم الاكتتاب في جميع أسهمها وسددت بالكامل.

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٤٣هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢١م تم تخفيض رأس مال شركة المشروعات السياحية (شمس) شركة مساهمة سعودية ليصبح رأس مالها بعد التخفيض ٥٢,٥٦٦,٩٣٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٥,٢٥٦,٦٩٣ سهم، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وجاري تعديل النظام الأساس والسجل التجاري للشركة.

خلال عام ٢٠٢١م، بناء على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٤٣هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢١م قرر المساهمون إطفاء الخسائر المتراكمة وتخفيض رأس المال بمبلغ ٤٨,٩٣٣,٠٧٠ ريال سعودي. ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٥٢,٥٦٦,٩٣٠ ريال سعودي. بدلا من ١٠١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وجاري التأشير في السجل التجاري وتعديل النظام الأساس للشركة.

##### أ) تخفيض رأس مال الشركة

تم تخفيض رأس مال الشركة وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة والتي بلغت (٤٨,٩٣٣,٠٧٠) ريال سعودي أي ما نسبته (٤٨,٢١%) من رأسمال الشركة البالغ (١٠١,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي ليصبح رأسمال الشركة بعد التخفيض (٥٢,٥٦٦,٩٣٠) ريال سعودي.

وأصبح عدد أسهمها بعد التخفيض كالتالي: -

عدد الأسهم قبل التخفيض	عدد الأسهم بعد التخفيض	الأسهل الملغاه لإطفاء الخسائر
١٠,١٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٦,٦٩٣	٤,٨٩٣,٣٠٧

##### ب) زيادة رأس مال الشركة

خلال عام ٢٠٢١م وعام ٢٠٢٢م، أقر مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٥٢,٥٦٦,٩٣٠ ريال سعودي إلى ٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠ ريال سعودي من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٥٢٥,٢٣٦,٢٣٠ ريال سعودي وتخضع توصية رأس المال الي الجهات الرسمية والجمعية العامة غير العادية للشركة على أن تكون كالتالي:

ليصبح عدد أسهمها بعد الزيادة كالتالي: -

عدد الأسهم قبل الزيادة	عدد الأسهم بعد الزيادة	عدد الأسهم التي سوف يتم الاكتتاب بها لزيادة رأس المال
٥,٢٥٦,٦٩٣	٥٧,٨٢٣,٦٢٣	٥٢,٥٦٦,٩٣٠

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(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 ٢٠٢٠	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)	-
استيعادات	-	-	(٦٠,٥٠٠)	-	-	-	-	(٦٠,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١١٣,٧٩١,١١٩	٥,٥٧٩,١٨٦	٢,١٦٨,٦٢٢	١,١٠٣,٢٦٤	١٥,٧٧٠,٣٤٧	٩١٣,٠٠٥	٥٣٢,٩٣٣	١٣٩,٨٥٨,٤٧٦
الإضافات	١١٧,٨٥٧	-	٦٩,٠٠٠	-	٩٨,٧١٦	١٨,٨٩٥	٣,١٠٧,٢٢٩	٣,٤١١,٦٩٧
تحويلات	١,٢٩٢,١٣٨	٢٠٤,٧٩٦	٤٥,٠٠٠	-	١٧٩,٨٠١	٢٦,٥٩٢	(١,٧٤٨,٣٢٧)	-
استيعادات	-	-	-	-	-	-	(٤٣٣,٧٥٤)	(٤٣٣,٧٥٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١٥,٢٠١,١١٤	٥,٧٨٣,٩٨٢	٢,٢٨٢,٦٢٢	١,١٠٣,٢٦٤	١٦,٠٤٨,٨٦٤	٩٥٨,٤٩٢	١,٤٥٨,٠٨١	١٤٢,٨٣٦,٤١٩
الإستهلاك	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 الاستيعادات	-	-	(٦٠,٥٠٠)	-	-	-	-	(٦٠,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧٢,٠١٣,٣٣١	١,٩١٤,٥٩٣	٢,١٤٢,٣٤٧	٦٣٩,٢١٢	١٢,٢٣٠,٧٨١	٨٤٣,٥٠٢	-	٨٩,٧٨٣,٧٦٦
استهلاك السنة	٤,١٨١,٩١٦	٣٤٠,٨١٦	١٨,٢٤١	١١٠,٧٣٩	١,٠٦٠,٣٥٩	٣٠,٨١٨	-	٥,٧٤٢,٨٨٩
استهلاك الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٦,١٩٥,٢٤٧	٢,٢٥٥,٤٠٩	٢,١٦٠,٥٨٨	٧٤٩,٩٥١	١٣,٢٩١,١٤٠	٨٧٤,٣٢٠	-	٩٥,٥٢٦,٦٥٥
صافي القيمة الدفترية في	٣٩,٠٠٥,٨٦٧	٣,٥٢٨,٥٧٣	١٢٢,٠٣٤	٣٥٣,٣١٣	٢,٧٥٧,٧٢٤	٨٤,١٧٢	١,٤٥٨,٠٨١	٤٧,٣٠٩,٧٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤١,٧٧٧,٧٨٨	٣,٦٦٤,٥٩٣	٢٦,٢٧٥	٤٦٤,٠٥٢	٣,٥٣٩,٥٦٦	٦٩,٥٠٣	٥٣٢,٩٣٣	٥٠,٠٧٤,٧١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤١,٧٧٧,٧٨٨	٣,٦٦٤,٥٩٣	٢٦,٢٧٥	٤٦٤,٠٥٢	٣,٥٣٩,٥٦٦	٦٩,٥٠٣	٥٣٢,٩٣٣	٥٠,٠٧٤,٧١٠

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٥٩٣,٠٩٧	٥,٥٥٢,٤١١
٢٠٠,٤٣٤	١٩٠,٤٧٨
٥,٧٩٣,٥٣١	٥,٧٤٢,٨٨٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ١٦)  
مصروفات 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 ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	اضافات
١٠,٣١٢,٠٣٣	٣٩٤,٩٢٧	٦,٩١٧,١٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	الإضافات
١٠,٣١٢,٠٣٣	٣٩٤,٩٢٧	٦,٩١٧,١٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٣٠٢,٩٦٦	٣٢٢,١٥٨	٢,٩٨٠,٨٠٨	-	١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٣٣,٩٤١	٢٦,٤٣٠	٢٠٧,٥١١	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)
٣,٥٣٦,٩٠٧	٣٤٨,٥٨٨	٣,١٨٨,٣١٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٣٣,٣٠٢	٢٦,٣٥٨	٢٠٦,٩٤٤	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)
٣,٧٧٠,٢٠٩	٣٧٤,٩٤٦	٣,٣٩٥,٢٦٣	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٥٤١,٨٢٤	١٩,٩٨١	٣,٥٢١,٨٤٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٦,٧٧٥,١٢٦	٤٦,٣٣٩	٣,٧٢٨,٧٨٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨- الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	عملاء رسوم الخدمات	عملاء ايجار سنوي	عملاء ايجار عقار	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١/٨)
٥,٦٨٢,٠٨٠	٦,٦٢٦,٠٤٠				
٢٨١,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠				
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠				
٦,٧١٣,٠٨٠	٧,٥٠٦,٠٤٠				
(٣,٥١٥,٨٠١)	(٤,٩٩٤,٤٥٠)				
٣,١٩٧,٢٧٩	٢,٥١١,٥٩٠				

١/٨ حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في بداية السنة	المكون خلال العام (إيضاح رقم ١٨)	الرصيد في نهاية السنة
٢,٤٢٨,٢٦٣	٣,٥١٥,٨٠١			
١,٠٨٧,٥٣٨	١,٤٧٨,٦٤٩			
٣,٥١٥,٨٠١	٤,٩٩٤,٤٥٠			

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٥٤,٧٧٩	٦٥٦,١٣١
٢,٦٧٤,٣٠٩	٢,٦٤٣,٤٥٥
٦٦,٦٦١	١٣٢,٤٧٠
٣,٢٩٥,٧٤٩	٣,٤٣٢,٠٥٦
(٢,٦٢٨,٦٢٨)	(٢,٦٢٨,٦٢٨)
٦٦٧,١٢١	٨٠٣,٤٢٨

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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢,٦٢٨,٦٢٨
٢,٦٢٨,٦٢٨	-
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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٧,٤٤٦	١٣,٠٤٧
١٥,٧١٩,٤٤٥	١٣,٣٠٤,٢٥٦
١٥,٧٧٦,٨٩١	١٣,٣١٧,٣٠٣

نقد في الصندوق  
نقد لدي البنوك

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١٧٩,٦٥١	١,٢٠٤,٨٧٢
٢١٣,٨٨٣	٢٠١,٠٧١
٥٤,٦٨٧	١٦٦,٨٤٠
(٢٤٣,٣٤٩)	(٢٢٩,٩١٧)
١,٢٠٤,٨٧٢	١,٣٤٢,٨٦٦

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

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,١٥%	٣%
٣%	٣%
٤٠,٧٧	٣٨,٩٨
٧,٣٧	٧,٨٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

تحليل الحساسية في خطة التزام المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	النسبة المئوية %	معدل الخصم
	(بالريالات السعودية)		
١,١٢١,٧٨١	١,٢٥٥,٤٤٣	٪ ١ +	ارتفاع
١,٢٩٩,٣١٢	١,٤٤١,٧٥٣	٪ ١ -	انخفاض
			التغيرات المتوقعة في الرواتب
١,٣٠٣,٤٧٧	١,٤٤٧,٧١٩	٪ ١ +	ارتفاع
١,١١٦,٥٠٥	١,٢٤٨,٥٣٢	٪ ١ -	انخفاض

١٢- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٤٩٢,٣٤١	٣,٨٦٣,٨٧٥	مصروفات مستحقة
٢٩٥,٤٢١	٢٢٣,٧٩٣	عملاء دفعات مقدمة
١٨٠,٠٠٣	١٨٠,٠٠٣	دائنو توزيعات
٥١,٩٤٥	٦٢,٢٣٠	تأمينات اجتماعية
٨٨٩,٨٣٨	٢٤٠,٦٤٠	دائنون متنوعون
٢,٩٠٩,٥٤٨	٤,٥٧٠,٥٤١	

١٣- زكاة مستحقة

١/١٣ احتساب مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٧,٤٥٤,٥٥٩)	(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	صافي الخسارة قبل الزكاة
٥,٨٩٦,٣٤٩	٧,٤٧٨,٩٥٤	المخصصات
(١,٥٥٨,٢١٠)	(٥,٤٠٣,٠٥٤)	صافي الخسارة المعدلة
١٠١,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	احتياطي نظامي
١٧٣,٧٦٢	١,٩٨٧,٣٠٩	أخرى
(٢٦,٥٢٠,٣٠٣)	١٤,١٦٢,٧٠٠	الخسائر المبقة المتراكمة
(١,٥٥٨,٢١٠)	(٥,٤٠٣,٠٥٤)	صافي الخسارة المعدلة
٣,٣٦٤,٥٦٥	٩,٠٨٥,٦٨٤	المخصصات
(٥٠,٠٧٤,٧١٠)	(٤٧,٣٠٩,٧٦٤)	ممتلكات ومعدات، صافي
(٦,٧٧٥,١٢٦)	(٦,٥٤١,٨٢٤)	استثمارات عقارية، صافي
٢٣,٠٢٣,٠٩٩	٢١,٤٦١,١٠٢	الوعاء الزكوي
٥٧٥,٥٧٧	٥٥٧,٣٩٧	الزكاة بواقع ٢,٥%

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- زكاة مستحقة (تتمة)

٢/١٣ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٩٣,٧٩٩	٥٩٨,٩٩٠
١٦٥,٢٤٤	٥٩٧,٠٢٢
٥٧٥,٥٧٧	٥٥٧,٣٩٧
(٩٣٥,٦٣٠)	(٩٩٣,٤٣١)
٥٩٨,٩٩٠	٧٥٩,٩٧٨

الرصيد في بداية السنة  
تسويات زكاة  
المكون خلال السنة  
المسدد من الزكاة خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

٣/١٣ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وسددت المستحق عليها بموجب هذه الاقرارات.

تسلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م بإجمالي مبلغ ٣٩٧,٠٢٢ ريال سعودي.

١٤- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,٩٦٦,٣٠٠
١,٩٦٦,٣٠٠	٥,٧٩٩,٢٣٤
١,٩٦٦,٣٠٠	٧,٧٦٥,٥٣٤

رصيد أول السنة  
المكون خلال السنة (إيضاح رقم ٢٠)  
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 الدعوى 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 إذا خسرت الشركة القضية أمام محكمة الاستئناف فإن الشركة لا تلتزم إلا في حدود حصتها في رأس مال شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة (إيضاح رقم ٢٠)، بالإضافة إلى مخصصات قضائية أخرى.

١٥- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٤٧٠,١٨٥	١١,١٩٣,٨٨٠
٤,٢٨٨,٣٤٨	٤,٠٦١,٩٩٨
٢٩٧,٧٤٢	٧١٩,٨٤٥
١٦,٠٥٦,٢٧٥	١٥,٩٧٥,٧٢٣

إيرادات التأجير اليومي  
إيرادات خدمات ورسوم أخرى  
إيرادات تأجير سنوي



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٥٩٣,٠٩٧	٥,٥٥٢,٤١١	استهلاك ممتلكات والأثاث ومعدات (إيضاح رقم ٦)
٨٨٧,١٤٧	١,٤٠٤,٧٥٠	مرتبات ومزايا الموظفين
٣١,٦٥٠	٣٠,٠٠٠	إيجار
٣٨١,٤٤٢	٥٤٤,٢٣٧	حراسات أمنية
١١١,٤٢٨	٩٩,٨٧٦	تأمين طبي
٣٥٩,٧٩٣	٢٩٨,٩٥٥	رسوم حكومية
١,٥٧٩,٩٤٢	٢,٥٦٧,٩٤٤	صيانة وإصلاح
٢٢٧,٠٣٣	١٤٠,٤٧٩	ضيافة
٥٩,٩٤٦	١٢٤,٩٩٤	عمولات بنكية
٨,٣١١	٣١,٧٧٠	قرطاسية ومطبوعات
٨٥٥,٦١٨	١,١٥٥,٥٩٨	كهرباء ومياه
٢٢٢,٦٥٠	٣٣٨,٢٦٣	نظافة
١٣٦,٦٣٨	٢٦٠,١٩٦	محروقات
٢٥,٦٠٣	-	حفلات
١٤٢,٢٠٧	٣٤٣,٠٣٩	أخرى
١٠,٦٢٢,٥٠٥	١٢,٨٩٢,٥١٢	

١٧- مصروفات تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١١,٠٢٨	٨٣٤,٩٢٩	مرتبات ومزايا الموظفين
٣٩,١٥٦	١٠٧,١٦٠	فعاليات ومهرجانات
١,٥٠٠	٢,٨٣٠	ضيافة
٢١,٨٣٩	٢٨,٢١٥	رسوم حكومية
١٥,٦٣٤	٣,٧٠٠	دعاية وإعلان
٥٣,٦٣٦	٣٩,٦٦٤	تأمين طبي
١٣١,٦٠٠	٥٠,٤٢٧	أخرى
٧٧٤,٣٩٣	١,٠٦٦,٩٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٧٧٢,٩٤٨	٤,٧٢٥,١٥٠	مرتبات ومزايا الموظفين
٢٠٠,٤٣٤	١٩٠,٤٧٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح رقم ٦)
٢٣٣,٩٤١	٢٣٣,٣٠٢	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)
١٦٣,٢٩٥	-	إيجار
١٩,٨٦٩	٨٣,٣٠١	هاتف وبريد
١٩٤,٨٤٩	٢٠٥,٤١١	تامين طبي
١,١١٤,٨٧٠	٦٨٤,٨٦١	رسوم حكومية
٥٩٥,٦٨٥	٨١٤,١٥٨	أتعاب مهنية
٤٨,١٧٤	٧,٨٤٠	صيانة وإصلاح
٣٥,٦٣٤	٢١,٦٨٦	ضيافة
٣,٥٤٧	٦,٦٧٢	عمولات بنكية
٢١,١٩٣	١١٠,٩٩٦	قرطاسية ومطبوعات
٢,٩٠٠	١,٥٦٥	كهرباء ومياه
٢,٦٢٨,٦٢٨	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح رقم ٩)
١,٠٨٧,٥٣٨	١,٤٧٨,٦٤٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ٨)
٣,٤٨٨	٦,٣٢٣	انتقالات
-	٤٣٣,٧٥٤	إطفاء مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ٦)
٩٥,٩٣٢	١٧٩,٣٧٤	أخرى
١٠,٢٢٢,٩٢٥	٩,١٨٣,٥٢٠	

١٩- الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ٣٥,٠٠٠ 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.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 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 إعتبار 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<b>موجودات مالية بالتكلفة المستهلكة</b>
٣,١٩٧,٢٧٩	٢,٥١١,٥٩٠	ذمم مدينة تجارية
٦٦,٦٦١	١٣٢,٤٧٠	ذمم مدينة أخرى
١٥,٧٧٦,٨٩١	١٣,٣١٧,٣٠٣	نقد وما في حكمه
١٩,٠٤٠,٨٣١	١٥,٩٦١,٣٦٣	<b>إجمالي الأصول المالية</b>
		<b>مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة</b>
١٦٨,٦٦٦	٦٠٥,٥٠٦	ذمم دائنة تجارية
٢,٩٠٩,٥٤٨	٤,٥٧٠,٥٤١	ذمم دائنة أخرى
٣,٠٧٨,٢١٤	٥,١٧٦,٠٤٧	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>

## 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<b>موجودات مالية</b>
٣,١٩٧,٢٧٩	٢,٥١١,٥٩٠	ذمم مدينة تجارية
١٥,٧٧٦,٨٩١	١٣,٣١٧,٣٠٣	نقد وما في حكمه
٦٦,٦٦١	١٣٢,٤٧٠	ذمم مدينة أخرى
١٩,٠٤٠,٨٣١	١٥,٩٦١,٣٦٣	<b>إجمالي الموجودات المالية</b>
		<b>المطلوبات مالية</b>
١٦٨,٦٦٦	٦٠٥,٥٠٦	ذمم دائنة تجارية
٢,٩٠٩,٥٤٨	٤,٥٧٠,٥٤١	ذمم دائنة أخرى
٣,٠٧٨,٢١٤	٥,١٧٦,٠٤٧	<b>إجمالي المطلوبات المالية</b>

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 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 منتظم 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
٦٠٥,٥٠٦	٦٠٥,٥٠٦	٦٠٥,٥٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٥٧٠,٥٤١	٤,٥٧٠,٥٤١	٤,٥٧٠,٥٤١	ذمم دائنة تجارية
٥,١٧٦,٠٤٧	٥,١٧٦,٠٤٧	٥,١٧٦,٠٤٧	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.

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
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 التغييرات 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 للتقرير 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 التغييرات 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 تعرض 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 ٢٠٢١ م، ٢٠٢٠ م كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٨٤٨,٣٧٦	١٣,١٠٤,٢٠١	إجمالي الديون
(١٥,٧٧٦,٨٩١)	(١٣,٣١٧,٣٠٣)	يخصم: النقد وما في حكمه
(٨,٩٢٨,٥١٥)	(٢١٣,١٠٢)	صافي الديون
٦٩,٦٤٢,٧٥١	٥٥,٤٣٩,٤٨٤	إجمالي حقوق الملكية
٦٠,٧١٤,٢٣٦	٥٥,٢٢٦,٣٨٢	إجمالي رأس المال الموظف
%١٥	%٠,٣٩	نسبة الديون

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٢ - نصيب السهم من (الخسارة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٧,٤٥٤,٥٥٩)	(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	صافي (خسارة) قبل الزكاة
١٠,١٥٠,٠٠٠	٩,٨٥٥,٠٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٧٣)	(١,٣١)	نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) ريال سعودي للسهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٨,١٩٥,٣٨٠)	(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	صافي خسارة السنة
١٠,١٥٠,٠٠٠	٩,٨٥٥,٠٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٨١)	(١,٤٢)	نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) ريال سعودي للسهم

#### 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 ٣,١٧٥,٧١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٨١٧,٣٣٨ ريال سعودي).

#### ٢٤ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تخصيص ١٠% من صافي دخلها للسنة لتكوين احتياطي يعادل ٣٠% من رأس المال. يجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما تحقق هذه النسبة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

#### ٢٥ - أرقام المقارنة

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

#### ٢٦ - الأحداث الهامة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-19) في أوائل عام ٢٠٢٠ م 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.

#### ٢٧ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م.