

شركة المشروعات السياحية (شعمر)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل



المحتوى

صفحة	
٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والتدخل 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 ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والنقل 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لتقرير 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 سلوكه وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ملتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر 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 وصفاً لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

أمر المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر
الاعتراف بالإيرادات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت إيرادات الشركة ١٠٠,٠٠٠,٩١٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥,٩٧٥,٧٢٣ ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:
يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية بسبب:	<ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدى فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات، فحص حركة الإيرادات التي تمت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة، إجراء اختبارات الفحص المستندي والإجراءات التحليلية.
- كبر حجم المعاملات.	
- تقترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد.	
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 ٢٠٢٢

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 نتدي 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 مشقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة 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 (ش.م.س)****(شركة مساهمة سعودية)****الدمام، المملكة العربية السعودية****تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)****مسؤوليات الإدارة والمكثفين 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 جوهرى 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 نتيجة 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 جوهرى عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بفردها 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 قلنا

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت نتيجة 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 جوهرى نتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد يتلوي على تواطئ أو تزوير أو حذف مستمد أو إفادات مضللة أو تجلوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف. وليس بفرس 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 المكثفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في رقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكثفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (ش.م.س)
(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

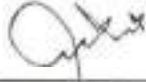
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء 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 لفعال 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 الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسعد
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٠٣ أبريل، ٢٠٢٣ م

١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٣٠٩,٧٦٤	٤٨,٧٤١,٨٩٣	٦	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٦,٥٤١,٨٢٤	٦,٣١٤,٩٢٤	٧	استثمارات عقارية، صافي
٥٢,٨٥١,٥٨٨	٥٥,٠٥٦,٨١٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٥١١,٥٩٠	٤,٨٠٨,٢٦٠	٨	الذمم المتداولة، صافي
٨٠٣,٤٢٨	١,١٥٥,٠٠٨	٩	مصرفات متفرقة متكاملاً ولرصيداً متداولة أخرى، صافي
١٣,٣١٧,٣٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	١٠	للنقد وما في حكمه
١٦,٦٣٢,٣٢١	٥١٥,٦٥٨,٩٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٠,٤٨٣,٩٠٩	٥٧٠,٧١٥,٨٠٤		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٥	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١		الإحتياطي التقلبي
(٤٠,٥١٧)	(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)		المسائل المتراكمة
٥٥,٤٣٩,٥٣٤	٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٤٢,٨٦٦	١,٢٥٣,٦٥٠	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٤٢,٨٦٦	١,٢٥٣,٦٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٨٢,٢٢٧	٨٢٥,٤٩٩		الذمم دائنة
٤,٣٩٢,٨٢٠	١١,٣١٦,٥١٨	١٢	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧,٧٦٥,٥٣٤	٥,٧٩٢,٧٠٧	١٤	مخصص مطالبات
٧٥٩,٩٧٨	٧١٧,٥٨١	١٣	زكاة مستحقة
١٣,٧٠١,٥٥٩	١٨,٦٥٢,٣٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٠٤٤,٤٢٥	١٩,٩٠٥,٩٥٥		إجمالي المطلوبات
٧٠,٤٨٣,٩٠٩	٥٧٠,٧١٥,٨٠٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

لشباب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب التنفيذي
محمد بن حمد التويجري

المدير المالي
محمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والنقل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
العائدات المستمرة			
الإيرادات	١٠,٠٠٠,٩١٤	١٥,٩٧٥,٧٢٣	١٥
تكلفة الإيرادات	(٨,٨٩٣,١٨٢)	(١٠,٨٢٩,١٣٩)	١٦
إجمالي الربح	١,١٠٧,٧٣٢	٥,١٤٦,٥٨٤	
مصاريف البيع والتوزيع	(١,٣٩٠,٨٣٨)	(١,٠٦٦,٤٦٤)	١٧
المسروفات الإدارية	(١١,٥٩٠,٢١٥)	(١١,٢٤٧,٣٥٤)	١٨
مسرورات مخصصات المطالبات	-	(٥,٧٩٩,٢٣٤)	١٩
رد مخصص النيون المشكوك في تحصيلها	٢,٣٩٣,٢٧٩	-	٢٠
رد مخصص مطالبات محتمله	١,٩٧٢,٨٢٧	-	٢١
أرباح أخرى	٧٨٩,٣٠٧	٨٤,١٦٠	٢٢
صافي (خسارة) قبل الزكاة	(٦,٧١٧,٩٠٨)	(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	
الزكاة	(٥١٥,٠٠٠)	(١,١٥٤,٤١٩)	٢٣
صافي (الخسارة) للسنة	(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	
الدخل الشامل الأخر			
البيود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة			
مكاسب (خسارة) إعادة القياس من منافع نهاية الخدمة للموظفين	١٦٣,٨٥١	(١٦٦,٨٤٠)	٢٤
صافي الدخل الشامل الأخر	١٦٣,٨٥١	(١٦٦,٨٤٠)	
اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة	(٧,٠٦٩,٠٥٧)	(١٤,٢٠٣,٢٦٧)	
ربحية السهم			
صافي (خسارة) السهم قبل الزكاة	(٠,٧٠)	(١,٣١)	٢٥
صافي (خسارة) السهم	(٠,٧٥)	(١,٤٢)	٢٦

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب التنفيذي
عبدالله بن عمرو السويدي

المدير المالي
محمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بـريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	احتياطي نظمي	رأس المال	يضاح
٦٩,٦٤٢,٧٥١	(٣٤,٧٧٠,٣٧٠)	٢,٩١٣,١٢١	١٠١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٤٨,٩٣٣,٠٧٠	-	(٤٨,٩٣٣,٠٧٠)	تخفيض رأس المال
(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	-	-	صافي خسارة السنة
(١٦٦,٨٤٠)	(١٦٦,٨٤٠)	-	-	(الخسائر) الاكتوارية
(١٤,٢٠٣,٢٦٧)	(١٤,٢٠٣,٢٦٧)	-	-	اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
٥٥,٤٣٩,٤٨٤	(٤٠,٥٦٧)	٢,٩١٣,١٢١	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٥,٤٣٩,٤٨٤	(٤٠,٥٦٧)	٢,٩١٣,١٢١	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠	-	-	٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠	١١ زيادة رأس المال
(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)	(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)	-	-	مصاريف زيادة رأس المال
(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(٧,٢٣٢,٩٠٨)	-	-	خسارة السنة
١٦٣,٨٥١	١٦٣,٨٥١	-	-	الأرباح الاكتوارية
(٧,٠٦٩,٠٥٧)	(٧,٠٦٩,٠٥٧)	-	-	اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩	(٣٠,٣٣٩,٠٠٢)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٣٨٦,٢٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب التنفيذي
محمد بن حمد السويح

المدير المالي
أحمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	(٦,٧١٧,٩٠٨)	الأنشطة التشغيلية:
		صافي (الضارة) قبل الزكاة
٥,٧٤٢,٨٨٩	٦,١٥٧,٨٤١	تعديلات للبيود الغير النقدية:
٢٣٣,٣٠٦	٢٢٦,٩٠٠	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٦,٤٧٨,٦٤٩	(٢,٣٩٢,٢٧٩)	استهلاك الاستثمارات العقارية
٥,٧٩٩,٢٣٤	(١,٩٧٢,٨٢٧)	التغير في الالتزامات المتوقعة
-	٥٥٧,٦٢٣	مخصصات المطالبات
٢,٠١,٠٧١	٢٢٠,٧٠٧	ديون معنوية
٤٢٣,٧٥٤	(٣٠,٤٣٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٠٦,٨٩١	(٣,٩٥١,٣٧٨)	أرباح بيع أصول
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٧٩٢,٩٦٠)	(٤٦١,٠١٤)	التغييرات في رأس المال العامل
(١٣٦,٣٠٧)	(٣٥١,٥٨٠)	السم التجارية
٤٣٦,٨٤٠	٤٢,٢٧٢	المدفوعات المسبقة والسم المدينة الأخرى، بالصافي
١,٦٦٠,٩٩٣	٦,٩٢٣,٦٩٨	السم الدائنة
٢,١٧٥,٤٥٧	٢,٢٠١,٩٩٨	الضرائب المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٢٩,٩١٧)	(١٤٦,٠٧٢)	التدفقات النقدية التشغيلية بعد التغييرات في رأس المال العامل
(٩٩٣,٤٣١)	(٥٥٧,٣٩٧)	المتفرغ من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٥٢,١٠٩	١,٤٩٨,٥٢٩	زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٤١١,٦٩٧)	(٧,٥٨٩,٩٧٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
-	٣٠,٤٣٥	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤١١,٦٩٧)	(٧,٥٥٩,٥٣٥)	مخصصات بيع أصول
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٥٠٢,٤٣٩,٤٢٢	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
-	٥٠٢,٤٣٩,٤٢٢	إصدار أسهم حقوق أولوية بالصافي
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢,٤٥٩,٥٨٨)	٤٩٦,٣٧٨,٤١٦	التغير في أرصدة النقد وما يعادله
١٥,٧٧٦,٨٩١	١٣,٣١٧,٣٠٣	للتد وما يعادله في بداية السنة
١٣,٣١٧,٣٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	للتد وما يعادله في نهاية السنة

تدبير رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب التنفيذي
محمد بن سعود السويدي

المدير المالي
محمد محمد سليمان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة المشروعات السياحية (ش.م.س) مسجلة كشركة مساهمة سعودية تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من الدمام بتاريخ ٢٠ محرم ١٤١٢هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٩١م.

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

يتمثل نشاط المركز الرئيسي في المشروع السياحي الوحيد (متجّع شاطئ النخيل) والمقام على الأرض المؤجرة من أمالة 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 بال عقد على إمكانية تجديد الإيجار.

تقوم الشركة بمزاولة نشاطها في المملكة العربية السعودية بمدينة الدمام في منطقة شاطئ نصف القمر وعنوانها الدمام رمز بريدي ٣١٤٨٦ صندوق بريد ٨٢٨٣.

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

تتضمن القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية:

شركة المشروعات السياحية ش.م.س برقم سجل فرعي ٢٠٥٢١٠٣٤٠٠ الصادر من مدينة الدمام
شركة المشروعات السياحية ش.م.س برقم سجل فرعي ٢٠٥٢١٠٣٤٠١ الصادر من مدينة الدمام

٢- أسس الأعداد

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً للمعايير الدولية لتقرير 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 ٢٠١٦م، يجب على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس المعنكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالية، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢/٢ أعداد 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 أعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتفسيرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التفسيرات 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 وصلة العرض. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا تم ذكر غير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد (تكملة)

٢/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أدناه تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

أ- معايير جديدة ومعدلة ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية

تعديلات على المعيار	الوصف	ساري المفعول للمسويات سنوية التي تبدأ في أو بعد	تعديلات على المعيار
المعيار المحاسبي ٣٧	المقود المرحقة - تكلفة التمام للعد	١ يناير ٢٠٢٢	تحدد التعديلات أن "كافة تقديرات" المقد تشمل "كافة" المتعلقة مباشرة بالمقد. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تقب المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد تصنيفات العقود المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالية ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠٠ بالمائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، فإن الكيان يشمل فقط الرسوم المتوقعة أو المستلمة بين الكيان (المستقرض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر رجعي على التعديلات والتكاليف التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والمحاسبي رقم ٤١	التحسينات السنوية على معيار IFRS ٢٠١٨.٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقرير المالية ٦: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تنهائها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة من فريق الترجمة التراكمية. المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التناقضات النقدية للمضارب عند قياس القيمة المعادلة.
المعيار المحاسبي رقم ١٦	المستحقات والآلات والمعدات: العائدات السائلة المستخدم المقصود	١ يناير ٢٠٢٢	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود المستحقات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البند المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يصل بشكل صحيح".
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣	إشارة إلى الإطار المقاييسي	١ يناير ٢٠٢٢	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد تقارير المالية ٣ بحيث يشير إلى الإطار المقاييسي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسألة المثبتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- لئس الاصلاح (تتمة)
٣/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ب- معايير جديدة ومعدلة صادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

تعديلات على المعيار	ساري المفعول للسنوات المستوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
هذا معيار محاسبية جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح بمجرد دخوله حيز التنفيذ. سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية ٤) الذي صدر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر بإحتمالية أن تمرر المنشأة حقها في التأجيل، وذلك فقط في حالة المشتقات المشتملة في التزام قفل للتحويل، هي تسهها إذا حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣	تسليف الموسم على أنها متداولة أو غير متداولة	المعيار المحاسبي ١
يتناول هذا التعديل مساعدة الكيانات في تحديد سياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في بياناتها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبية الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير التولية لإعداد التقارير المالية ٢
تساعد هذه التعديلات المتداولة بالعرف بالتقارير المحاسبية المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقارير المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل تعريف التقرير المحاسبي	المعيار المحاسبي ٨
يتناول هذا التعديل توثيقاً بنسبوس معالجة الضرائب الموجبة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقت التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣	ضرائب الدخل	المعيار المحاسبي ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مصادرة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك. على وجه التحديد، تلص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر ناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا يطبق	بيع أو المصادرة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي 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.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 لشركة (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.

١/٢ ترجمة العملات الأجنبية

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العلاوات الأجنبية) وفقاً لإسعار 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 العتلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لإسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العتلة.

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 الأخرى ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

فروق ترجمة العلاوات الأجنبية للشركة

يتم إثبات المعاملات المقومة بعملات أخرى غير صلة العرض وفقاً لإسعار 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 تسجيل الربح الشامل الأخرى كغطوية التقلبات النقدية المؤجلة.

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

التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الإقتحاحي لصافي موجودات من العلاوات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صافي نتائج السنة للعلاوات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأخرى.

عندما يكون هناك تغيير في السيطرة على العلاوات الخارجية، يتم إثبات التغير 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 بالنشطة قد يحقق منها إيرادات ويحمل 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 متصل.

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 تكون بشكل رئيسي من مصروفات الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (المتعلقة بالمر الرئيسي للشركة) كمصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
تلمسة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- الحسابات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إخراج 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 استهلاك 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 الاستهلاكات

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

وبالنسبة للإحصالات والاستثمارات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر الإقتناء أو الرسالة وحتى الشهر الذي تم فيه إسبعاد تكلفة تلك الموجودات (توزيع 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 المقررة 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) كتغير 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 لئونها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الاستهلاك).
- 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 (وأنني تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٢ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والالات والمعدات
تتكون تكلفة بند الممتلكات والالات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد خصم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترافق للإدارة.
- التفتيش 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 لي 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 الأكراض 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 وألات ومعدات بمقارنة الممتلكات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إبراجها في بند الإيرادات الأخرى.

١/٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

ويتم تحديد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي رقم ١٣ والخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الاستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط ويتم تقييم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية إن كان في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالتقود 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 الانخفاض في القيمة. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للتدفق وفقاً للتقديرات المعدلة في قيمتها التنبؤية للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للتدفق في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. الانخفاض في قيمة الممتلكات والالات والمعدات الناتجة بشكل أساسي من الطفرة غير المستغلة للمصنع عن طريق إفلال أو بيع منتجات غير فعالة من المنتجات المساعدة. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل المعني مدرجاً بالقيمة المعدل تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

يضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

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 للقادمة.

في هذا الوقت وقبل التحويل الأولي للموجودات واستبعاد مجموعة من الأصول ميوية ضمن الموجودات المحتفظ بها بغرض
البيع، وتمثل القيمة الدفترية للموجودات (أو كل الموجودات والمطلوبات في مجموعات مستبعدة) يتم قياسها طبقاً للسياسات
المحاسبية للمبينة. 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
التدفقية 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 وبشركة أو قطاع جغرافي أو تشغيلي أو تكون شركة تابعة
تم اقتلتها مع إعادة بيعها. أيضاً عندما يتم الموافقة على خطة عدم الاستمرار من قبل مجلس الإدارة مع إعلان تلك الخطة.

يتم إظهار أرباح أو خسائر الأنشطة غير المستمرة في قائمة الربح والخسارة ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل عن الإيرادات
والمسروفات 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 شويها وأرباح 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، فيما
في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع الأساسية ومخاطر أسعار الأسهم). وفي ذلك
الإيضاح يتم عرض كيفية قيام الشركة لإدارة لمخاطر 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 الأمور المتعلقة بالموجودات
والمطلوبات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 فدية الطرف الآخر (العميل) على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تتشأ مخاطر الائتمان في الموجودات ذات الطبيعة النقدية والموجودات المالية غير المتداولة وموجودات المشتقات المالية والأهم المدينة التجارية والأخرى.

يهدف 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 وأسباب المخاطر واحتمالات عدم السداد عند إجراء تقييم مهني لهذا الطرف عند منح حد الائتماني. تتم مراقبة الأطراف

بانتظام، 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 ميولة موجوداتها عن طريق توزيعها على عدة مؤسسات وقطاعات.

تضع الشركة المديونة التجارية للحدود الائتمانية وإجراءات الرقابة والمتابعة. نظراً لكثرة عدد العملاء واتساع القاعدة الجغرافية فتعرض الشركة إلى تركيز جوهري لمخاطر الائتمان على أهمها المدينة التجارية. ومع ذلك، تتم مراقبة الأسم التجارية بشكل مستمر وفقاً للمهجية المستخدمة للأطراف المالية المغفلة. إن الحد الأقصى للمرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن الأنشطة المالية، دون الأخذ في الاعتبار التغيرات المقاسة ودون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محققة بها أو تعزيزات لتغطية أخرى، هي القيمة الدفترية للموجودات المالية للشركة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة من صعوبات للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزامات 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 مقاربة لقيمتها العادلة. ويهدف الشركة إلى إدارة هذه المخاطر عن طريق الحد من الدخول في أدوات مالية والتي قد تتأثر بمشاكل السيولة والحفاظ على احتياطي من سيولة.

مخاطر السوق

الشركة معرضة للخطر عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السوق التي تؤثر على الموجودات والمطلوبات والسعرات المستقبلية.

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الأصول

تتأ مخاطر أسعار الأصول من احتمال تذبذب أسعار العمولة مما يؤثر على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية، الشركة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة، وتحديد المبالغ المشحقة للبروك، وتعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار العمولة على الشركة من خلال مراقبة التغيرات على أسعار العمولة المتوقعة بالمطلوبات التي تدفع الشركة عليها عمولة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- الحسابات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٣ الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

تكون 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 مساوفاً إليه، بالنسبة يُند عبر 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 أصل الشركة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت الشركة من أجل الوسيلة العملية، وتقيس الشركة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة مشافهاً 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 لقرائن:-

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

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

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

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أصل 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.

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

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أصل والذي يتحقق الغرض منه عن طريق الحصول 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.

يضاحت حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السجلات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة):

عند الإثبات الأولى لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق لشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر (مستفدة كاستثمار حقوق ملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة. إن جميع الموجودات المالية غير المستفدة كمسألة بالتكلفة المسففة 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 بقيمته المتصلبات القياس بالتكلفة المسففة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القياس بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية للبيان المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بعمل تقييم لهدف من نموذج الأصل 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 عادلة 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 المسففة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المسففة باستخدام طريقة الفائدة للتعادلة يتم تخفيض التكلفة المسففة 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 عادلة 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 أرباح 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 أرباح 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 للمطلوبات المالية عند الاعتراف الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والسلف أو لئتم الدائنة، حسب متضمني الحل. يتم تسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال لئتم الدائنة بعد خمس التكاليف المباشرة الماندة إلى المعاملة. تشمل المطلوبات المالية الهامة للشركة لئتم الدائنة التجارية والأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٢ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

- تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالكلفة المطفأة، فيما عدا:
- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.
 - المطلوبات المالية التي نشأ 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 صيغة اندماج أصلي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢. يتم قياس هذا المقابل المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع التغيرات 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) حوياً ينطبق عند:
- انتهاء صلاحية حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - حوالت الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو افتردت وجود التزاما سداد التدفقات النقدية المستطمة بالكامل دون تأخير جوهري على طرف ثالث بموجب ترتيبات تجاوز سواء
- (أ) حوالت الشركة بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الأصل؛ أو
- (ب) لم تقوم 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 وفي أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقوم بتحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحوّل 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 تلغى شكل ضمان على الموجودات المحولة بالحد الأدنى للقيمة النظرية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن ي طلب من الشركة سداده.

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 المعدلة 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 تطليق قابل للتطبيق لعمل مقاصة للمبالغ المثبتة؛ و
 - تتهي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٩/٢ الأدوات المالية لمشقة

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.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٣ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

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

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 التكاليف 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 والرجعية.

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 تغير مدفوعات الفائدة المتوقعة والمقبوضات. يتم الاعتراف بالجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط في قائمة الدخل الشامل الأخرى، في حين يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال على الفور في قائمة الربح أو الخسارة الأولية. عندما ينتج عن البند لمخاطر الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير المقابلة، بما في ذلك الأصل المستحوذ عليها، يتم إزاج الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى في قياس تكلفة الأصل أو الالتزام ولا يتم رد الربح أو الخسارة المسجلة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخرى 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 عمليات إدارة المخاطر المعتمدة على الرغم من عدم تطبيق محاسبة التحوط.

١٠/٣ الانخفاض في القيمة لموجودات 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 الأولى للأصل وأن حدث الخسارة هنا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل معتد به. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن الدائنين أو مجموعة من الدائنين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر وتلخر في سداد القائدة أو أصل المبلغ أو احتمالية تعرضهم للأفلاس 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 الخصائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية. الخصائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخصائر الائتمانية، يتم قياس الخصائر الائتمانية بالقيمة الحالية نكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى الشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة أن تلقاها). يتم خصم الخصائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي بالنسبة للنموذج التجارية، تطبيق الشركة طريقة مبسطة في احتساب الخصائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإثبات بذل خصم على أساس الخصائر الائتمانية المتوقعة لتعبر الكلي في كل تاريخ تقرير مالي. أنشأت الشركة مقياس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسئ المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المبيعات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٣ الانخفاض في القيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم شطب القيمة النظرية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للملاء الهامة، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. 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 للتسلي مع إجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع المدين لزاماته الائتمالية 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 المحصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقترنة 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 انتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين سنويًا بواسطة خبراء أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة 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 مساهمات تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين. يتم ارجاع هذه التكلفة في مسودات مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة التقييم الناتجة من تصويات الخبرة الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تم فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٣ الزكاة والضرائب

تضع الشركة لركازة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم إثبات استحقاق لركازة وضريبة الدخل وتحصل 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 والأموال غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصصين بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزام المثبتة بتدفق الشركة تعكس 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 التأكيد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

إن الموجودات والمطلوبات المتعلقة هي الحقوق المتمثلة بالالتزامات 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 التقليل 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 العادي 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 العادي الخاص ببيع هذه البضائع والخدمات.
- تحديد بضائع أو خدمات مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشير 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 توفّر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد الشركة بتحويل هذه البضائع والخدمات إلى العميل بشكل منفصل، وتعتبر جميع مبيعات الشركة مستقلة.
- المقابل العادي المتوقع أن تستحقه الشركة مقابل نقل هذه البضائع والخدمات. إن 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.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المصروفات 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 للقائمة خلال السنة، والمعدل لحصة الأسهم. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة السنوية إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدل لحصة الأسهم، لتعديل أثر كل الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل لأسهم والأسهم المتبرحة للموظفين إن وجدت.

١٧/٣ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات علاقة على أساس تجاري. ويتم تحديد الأسعار على أساس شروطه 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 بالبيع وعادة ما تكون بأسعار تفضيلية لصالح الشركة مقارنة بأسعار السوق.

١٨/٣ الأحداث الملحوظة 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 متوقعة 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 مكتناه 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 لتسمية رأس المال و / أو الإستفادة من إيجاراتها "كإستثمارات عقارية" تدرج الإستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة.

٤- الأحكام والتفتريات المحاسبية

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

يتم مراجعة التقديرات والاقتراضات 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 والقرارات المستقبلية إذا كانت التسويات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.



إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتكديرات المحاسبية (تكملة)

إن الأحكام والتكديرات 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 وبطء الحركة والتلف.
- الحالات الطارئة.

فيما يلي معلومات حول الأمور الهامة المتضمنة للتكديرات وحالات عدم التاكيد 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 لقيمتها المتبقية على مدى أعمارها للإنتاجية باستخدام أسس الطرق لإحساب الاستهلاك والإطفاء. وتقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والتقييم المتبقية وطريقة الاهلاك في نهاية كل مركز مالي وتحضب أي تغييرات في التقييمات على أساس مستقبلي.

الزكاة والضريبة

عندما يكون مبلغ الزكاة والضريبة مطلوباً أو موجوداً 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 ومشروبية بين التقديرات والتقييمات الزكوية والضريبة النهائية على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي تم تكديدها، إلا إذا كان متوقفاً.

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 لإحساب المخصص بناءً على خبراتها السابقة والمعدلة للاخذ في الاعتبار النظرة المستقبلية للمنتجات والظروف الاقتصادية ذات الصلة.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

ترجع الشركة في نهاية كل مركز مالي القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إن 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، أن يتم ظهور الحالات الطارئة إلا عند وقوع أو فشل أو وقوع حدث أو أكثر. إن تقييم مثل هذه الحالات الطارئة يتضمن بتقييمها ممارسة حكم وتكديرات مهمة لتنتج الأحداث المستقبلية.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتكديرات المحاسبية (تتمة)

مزايا العاملين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات للقائد 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. إن التغيرات 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 الموقومة بالعملية التي سيتم بها دفع المبالغ والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة لالتزام المعاش التقاعدي ذي المسلة.

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

٥- رأس المال

شركة المشروعات السياحية (ش.م.س) شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، يبلغ رأس مالها ٥٢,٥٦٦,٩٣٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٥,٢٥٦,٦٩٣ سهم، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وقد تم الاكتتاب في جميع أسهمها ومددت بالكامل.

خلال عام ٢٠٢١م أقرح 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 ٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠ ريال سعودي وتخضع توصية رأس المال إلى موافقة الجهات الرسمية والجمعية العامة غير العادية للشركة.

في ٢١-٠٨-٢٠٢٢م الموافق ٢٤-٠٣-٢٠٢٢م، أعلنت الشركة أنها تقدمت الملف إلى هيئة سوق المال تطلب فيه الموافقة على زيادة رأس المال المذكور أعلاه عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية. وأن زيادة رأس المال خاضعة للموافقات التنظيمية ذات العلاقة، بما يشمل موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة وفي ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢م أصدرت هيئة سوق المال الموافقة على زيادة رأس مال الشركة.

في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٢م قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال بمبلغ ٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية دعم رأس المال العامل وتعزيز الملائمة المالية للشركة وإعادة تأهيل المنتج الحالي الواقع بالمنطقة الشرقية والدخول في استثمارات بالقطاع السياحي دعماً لرؤية المسلكة ٢٠٣٠م والتي تهدف إلى ركازها إلى زيادة وتطوير مرافق الضيافة والخدمات السياحية الأخرى وبما يتماشى مع الخطط المستقبلية للهيئة العامة للترفيه.

في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م أعلنت الشركة عن نتائج الطرح وفي ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م استلمت الشركة صافي متحصلات الطرح. لقد استوفت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال المذكور أعلاه خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

أصبح عدد أسهم الشركة بعد الزيادة كالتالي: -

عدد الأسهم قبل الزيادة	عدد الأسهم الزيادة كحقوق أولوية	عدد الأسهم بعد الزيادة
٥,٢٥٦,٦٩٣	٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٥٧,٨٢٣,٦٢٣

شركة لمشروعات السياحة (شخص)
(شركة مساهمة سعودية)
تضامناً حول القوائم المالية (تقمة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. مستلزمات وآلات ومعدات، صافي

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	عدد ودورات	الثق وأجهزة	الآلات ومعدات مأريفا	سيارات	معدات المأريفا	مبني ومرفق	التكلفة ١ يناير ٢٠٢١ م
١٣٩,٨٥٨,٤٧٦	٥٢٢,٩٢٢	٩١٢,٠٠٠	١٥,٧٧٠,٣٤٧	١,١٠٢,٢٦٤	٢,١٦٨,٦٢٢	٥,٥٧٩,١٨٦	١١٢,٧٩١,١١٩	
-	٣,١٠٧,٢٢٩	١٨,٨٩٥	٩٨,٧١٦	-	٦٩,٠٠٠	-	١١٧,٨٥٧	
-	(١,٧٤٨,٣٢٧)	٢٦,٥٩٢	١٧٩,٨٠١	-	٤٥,٠٠٠	٢,٤٠٧,٩٦٦	١,٢٩٢,١٢٨	
(٤٢٢,٧٥٤)	(٤٢٢,٧٥٤)	-	-	-	-	-	-	
١٤٢,٨٣٦,٤١٩	١,٤٥٨,٠٨١	٩٥٨,٤٩٢	١٦,٠٤٨,٨٦٤	١,١٠٢,٢٦٤	٢,٢٨٢,٦٢٢	٥,٧٨٢,٩٨٢	١١٥,٢٠١,١١٤	
٧,٥٨٩,٩٧٠	٧,١١٢,٨١٢	-	٢١٩,٢٠٥	-	-	-	٢٥٦,٩٥٢	
-	(٣,٩٥٥,٥٤١)	-	٣٠٨,٥١٨	-	-	-	٣,٦٨٧,٠٢٣	
(١٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	
١٥٠,٢٩٦,٣٨٩	٤,٤٥٦,٢٧١	٩٥٨,٤٩٢	١٦,٣٦٧,٥٨٧	١,١٠٢,٢٦٤	٢,١٥٢,٦٢٢	٥,٧٨٢,٩٨٢	١١٩,١٤٥,٠٨٩	
٨٩,٧٨٣,٧٦٦	-	٨٤٢,٥٠٧	١٢,٢١٣,٥٥٩	٦٢٩,٢١٢	٢,١٣٥,٧٢٢	١,٩٠٩,٤٠٢	٧٢,٤٢٢,٣٦٤	
٥,٧٤٢,٨٨٩	-	٣٠,٩٨٨	١,٠٤٨,٥٤٨	١١٠,٧٤٠	١٨,٢٤١	٣٥٢,٤٥٦	٤,١٨٦,٩١٦	
٩٥,٥٢٦,٦٥٥	-	٨٧٤,٤٩٥	١٣,٢٦٢,١٠٧	٧٤٩,٩٥٢	٢,١٥٤,٩٦٣	٢,٢٦١,٨٥٨	٧٦,٦٢٤,٢٨٠	
٦,١٥٧,٨٤١	-	٢٨,٩١٦	٩٢٢,٨٢٥	١١٠,٧٢٩	٤١,٥٩٥	٣٨٨,١١١	٤,٦٥٥,٦٤٥	
(١٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	
١٠١,٥٥٤,٤٤٦	-	٤٠٢,٤١١	١٤,١٨٤,٩٤٢	٨٦٠,٦٩١	٢,٠٦٥,٥٥٨	٢,٦٤٩,٩٦٩	٨٠,٨٨٩,٤٧٥	
٤٨,٧٤١,٨٩٣	٤,٤٦٦,٣٥٣	٥٥,٠٨١	٢,٤٩١,٦٤٥	٧٤٢,٥٧٣	٨٧,٦٤٤	٢,١٢٤,٠١٣	٣٨,٢٥٥,١٦٤	
٤٧,٢٠٩,٧٤٤	١,٤٥٨,٠٨١	٨٢,٩٩٧	٢,٧٨٦,٧٥٧	٣٥٢,٣١٢	١٢٨,٦٥٩	٢,٥٧٢,١٢٤	٣٨,٥٧٦,٨٣٤	

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

استهلاك السنة

استهلاك الاستهلاكات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مستلكات والآلات ومعدات، صافي (تكملة)

أقيمت المباني على أرض مستأجرة من أمانة الدمام لمدة ٤٠ سنة من تاريخ ١ محرم ١٤١٠ هـ الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩ م وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠ هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩ م، دون وجود كميدي بالعقد على إمكانية تجديد الأيجار.

يتم توزيع الأهلاك كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٥٥٢,١١١	٥,٩٨٦,٠٠٨
١٩٠,٤٧٨	١٧١,٨٣٣
٥,٧٤٢,٨٨٩	٦,١٥٧,٨٤١

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

٧- استثمارات عقارية، صافي

التكلفة	أراضي	مباني	آلات وأجهزة	الاجملي
١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	٣٩٤,٩٧٧	١٠,٣١٢,٠٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	٣٩٤,٩٧٧	١٠,٣١٢,٠٨٣
الإضافات	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	٣٩٤,٩٧٧	١٠,٣١٢,٠٨٣
الإستهلاك	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢١ م	-	٣,١٨٨,٣١٩	٣٤٩,٥٩٨	٣,٥٣٦,٩١٧
استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)	-	٢٠٦,٩٤٤	٧٦,٣٥٨	٢٨٣,٣٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢,٩٨١,٣٧٥	٢٧٣,٢٤٠	٣,٢٥٤,٦١٥
استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)	-	٢٠٦,٩٤٤	١٩,٩٥٦	٢٢٦,٩٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢,٧٧٤,٤٣١	٢٥٣,٢٨٤	٣,٠٢٧,٧١٥
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢١٤,٨٩٩	٢٥	٦,٢١٤,٩٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٢١,٨٤٣	١٩,٩٨١	٦,٥٤١,٨٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأهم لمدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٦٢٦,٠٤٠	٦,٣٥٦,٩٣١
١٢٠,٠٠٠	٣٠٢,٥٠٠
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
٧,٥٠٦,٠٤٠	٧,٤٠٩,٤٣١
(٤,٩٩٤,٤٥٠)	(٢,٦٠١,١٧١)
٢,٥١١,٥٩٠	٤,٨٠٨,٢٦٠

عملاء رسوم الخدمات
عملاء اجار سنوي
عملاء اجار عطار

الخسائر الإلتزامية المتوقعة (إيضاح رقم ١/٨)

١/٨ حركة الخسائر الإلتزامية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٥١٥,٨٠١	٤,٩٩٤,٤٥٠
١,٤٧٨,٦٤٩	-
-	(٢,٢٩٣,٢٧٩)
٤,٩٩٤,٤٥٠	٢,٦٠١,١٧١

الرصيد الإفتتاحي في ١ يناير
مخصص الفترة
انعكاس خلال العام
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مثبته اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٢٧,٧٢٨	٣٦٣,٦٧١
٦,٦٧١,٨٥٨	١,٦٧١,١٢٨
-	٥٩٤,٢٦٦
١٢٢,٤٧٠	١٩٢,٠٧١
٢,٤٢٢,٠٥٦	٤,٨١٦,١٣٦
(٢,١٢٨,٦٢٨)	(١,٦٧١,١٢٨)
٨٠٢,٤٢٨	١,١٥٥,٠٠٨

مصروفات مدفوعة مقدماً
موردين دفعت مقدماً
ايراد مستحق
عهد وسلف

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

١/٩ حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٦٢٨,٦٢٨	٢,٦٢٨,٦٢٨
-	(٩٥٧,٥٠٠)
٢,٦٢٨,٦٢٨	١,٦٧١,١٢٨

الرصيد في بداية السنة
انعكاس خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٠٠٤٧	٧٣,٠١٢
١٣,٣٠٤,٢٥٦	٩,٦٢٢,٧٠٧
-	٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٣١٧,٢٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩

نقد في الصلوق
نقد لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل*

* تمثل المبلغ في قيمة ودیعة، مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

حرفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٢٠٤,٨٧٢	١,٢٤١,٨٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
٢٠١,٠٧١	٢٢٠,٧٠٧	المحمل خلال السنة
١٦٦,٨٤٠	(١٦٣,٨٥١)	خصائر إكثوارية
(٢٢٩,٩١٧)	(١٤٦,٠٧٢)	المدفوع خلال السنة
١,٢٤١,٨٦٦	١,٢٥٢,٦٥٠	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الإكثوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣%	٥%	معامل الخصم المستخدم
٣%	٣%	معدل زيادة الرواتب طويل الأجل
٣٨,٩٨	٣٨,١٢	متوسط أعمار الموظفين
٧,٨٥	٧,٢٦	متوسط عدد سنوات الخبرة السنوية

تحاول الحسابية في خطة التزام المبالغ المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	النسبة المئوية	
(بالريالات السعودية)		%	
١,٢٥٥,٤٤٣	١,١٦٦,١٩٧	٪ ١ +	معدل الخصم
١,٤٤١,٧٥٣	١,٣٥٣,٤٠٣	٪ ١ -	ارتفاع
			انخفاض
١,٤٤٧,٧١٩	١,٣٦٠,٦٨٨	٪ ١ +	التغيرات المتوقعة في الرواتب
١,٢٤٨,٥٣٢	١,١٥٨,١٢٨	٪ ١ -	ارتفاع
			انخفاض

١٢- مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢,٢٢٦,٤٠٨	٤,٦٣٥,٣٢٥	مصروفات مستحقة
٥٢٨,٥٢٣	٥,٠٧١,٩٩٦	دائنة توزيعات كسور لأهمم التخفيض وحقوق الأولوية
٢٢٣,٧٩٣	١٤٠,٨٤٦	علاء دفعات مقبلة
١٨٠,٠٠٣	١٨٠,٠٠٣	دائنة توزيعات
٦٢,٢٣٠	٦٢,٢٣٠	تلميذات
١,٢٠١,١٦٣	١,٢٢٦,١١٨	دائنة متقرون
٤,٢٩٢,٨٢٠	١١,٢١٦,٥١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- زيادة مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١/١٣ احتساب مخصص الزكاة
(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	(٧,٠٦٩,٠٥٧)	صافي المشاركة قبل الزكاة
٧,٤٧٨,٩٥٤	٧٣٥,٧٠٧	المتخصصات
(٥,٤٠٣,٠٥٤)	(٦,٣٣٣,٣٥٠)	صافي المشاركة المعدلة
٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٦٥,٥٢٨,٩٣٩	رأس المال
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	احتياطي نقدي
١,٩٨٧,٣٠٩	٧,١٣٦,٧٠٠	أخرى
-	(٢٢,٢٢٩,٨٧٨)	مصاريف زيادة رأس المال
١٤,١٦٢,٧٠٠	(٤٠,٥٦٧)	الخسائر المبرقة المتراكمة
٩,٠٨٥,٦٨٤	١١,٣٠٠,٥٣٠	المتخصصات
(٤٧,٣٠٩,٧٦٤)	(٤٨,٧٤١,٨٩٣)	ممتلكات ومعدات صافي
(٦,٥١١,٨٢٤)	(٦,٣١٤,٩٢٤)	استثمارات عقارية صافي
٢١,٤٦١,١٠٢	٢,٤٨٤,١٠٩	الوعاء الزكوي
٥٥٧,٣٩٧	٦٢,١٠٣	الزكاة بواقع ٢.٥%

٢/١٣ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢/١٣ حركة مخصص الزكاة
٥٩٨,٩٩٠	٧٥٩,٩٧٨	الرصيد في بداية السنة
٥٥٧,٣٩٧	٤٥٢,٨٩٧	تسويات زكاة
٥٩٧,٠٢٢	٦٢,١٠٣	المكون خلال السنة
(٩٩٣,١٣١)	(٥٥٧,٣٩٧)	المسدد من الزكاة خلال السنة
٧٥٩,٩٧٨	٧٩٧,٥٨١	الرصيد في نهاية السنة

٢/١٣ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لتكلفة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ومددت المستحق عليها بموجب هذه القرارات.

١٤- مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤- مخصص مطالبات
١,٩٦٦,٣٠٠	٧,٧٦٥,٥٣٤	رصيد أول السنة
٥,٧٩٩,٢٣٤	-	المكون خلال السنة
-	(١,٩٧٢,٨٢٧)	انكاس خلال السنة
٧,٧٦٥,٥٣٤	٥,٧٩٢,٧٠٧	رصيد آخر السنة

يشتمل مخصص المطالبات في قيمة المخصص المكون بخصوص قضية شركة حموية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة بناء على سبك الحكم الابتدائي الصادر بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ م والذي حكم فيه برفض الدعوى المقامة ضد شركة حموية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة. وفي حالة إذا خسرت الشركة القضية أمام محكمة الاستئناف فإن الشركة لا تتلزم إلا في حدود حصتها من رأس مال شركة حموية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة (إيضاح رقم ٢٠)، بالإضافة إلى مخصصات قضائية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١,٢٦٤,٣٦٢	٥,٨٧٠,٤٧٣
٣,٩٩١,٥١٦	٣,٦٠٩,٦٨٠
٧١٩,٨٤٥	٥٢٠,٧٦١
١٥,٩٧٥,٧٢٣	١٠,٠٠٠,٩١٤

إيرادات التأجير اليومي
إيرادات خدمات ورسوم أخرى
إيرادات تأجير سنوي

١٦- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٥,٥٥٢,٤١١	٥,٩٨٦,٠٠٨
٣,٠١٥,٧٨٣	١,٧١٥,٧٥٥
٣٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
٢٩٢,٧٠٠	٢٨٦,٥٤٣
٩٧٤,٩٥٧	٤٨١,١١٧
٢١٧,٢٤٢	١٠٦,١٩٨
٤١٥,٦٩٥	١١٤,١٣٦
٣٢١,٠٦٤	١٥٨,٤١٩
١,٢٨٧	٣,٥٠٦
١٠,٨٢٩,١٣٩	٨,٨٩٣,١٨٢

استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح ٦)
رواتب وأجور الموظفين
إيجار
الرسوم الحكومية
سيارة
صيانة
الكهرباء والماء
نظافة
مصاريف أخرى
الإجمالي

١٧- مصروفات تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٨٣١,١٢٦	١,٠٧٧,٥٥٨
١٠٧,١٦٠	٢٩,٨٢٩
١٧,٨٧٧	٤٧,٧٣١
٢٨,٢١٥	٢١,٥١٥
٣٩,٦٦٤	٥٢,٤٩٤
٢,٦٠٠	-
٣٩,٨٢٢	١٦١,٧١٤
١,٠٦٦,٤٦٤	١,٣٩٠,٨٣٨

رواتب وأجور
فعلات وسهرجات
منطقة
رسوم حكومية
تأمين
قرطاسية ومطبوعات
دعوات وإعلان
المجموع



بيانات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤٥٧,٣٣٨	٢,٨٨٠,٢٨٠	رواتب وأجور
١٩٠,٢٩٩	١٧١,٨٣٣	استهلاك مستلزمات والآلات ومعدات
٢٣٣,٣٠٢	٢٢٩,٩٠٠	استهلاك استثمارات عقارية
١,٤٧٨,٦٥٤	-	المسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٨)
٢,٤١٢,٢٤١	٤,٠٥٨,٠٠٠	بدلات ومكافآت مجلس الإدارة
١٨,٩١٨	٤٤,٨٣٥	تأمين
٨٥,٠٥٣٩	٦١٩,٣٢٦	تأمين مهنية
٢٨٦,٣٦٩	٣٤٨,١١٣	تأمين طبي
٥٤٤,٢٣٧	٦٣٨,٤٣٠	حريصات أمنية
-	٥٥٧,١٢٣	ديون مسدومة
٤٥٥,٢٩٤	٤١٨,٦٠١	رسوم حكومية
٤٦,٣٨٦	٦٤,١٧١	مصاريف وإصلاح
١٨,٤٩١	١٦,٩٠٨	ضيافة
١٣١,٦٦٦	٧٠,٠٢١	صولات بنكية
٦٣,٩٩٣	-	فrais
١٤٤,٨٤٦	٣٥,٥٢٨	قرطاسية ومطبوعات
٧٠٢,٤٤٠	٨٦٠,٨٨٨	كهرباء ومياه
٢٥٤,٣٥٤	٢٠٦,١٩٤	مصرفات سيارات
٤٣٢,٧٥٤	-	إطفاء مشروع تحت الإنشاء (إيضاح ٦)
٢١٠,١٠٧	٤٠,٩٨٣	تلفون وأخرى متنوعة
٣١٢,١٢٦	٣٣١,٥٨١	هاتف وبريد وإنترنت
١١,٢٤٧,٣٥٤	١١,٥٩٠,٢١٥	المجموع

١٩- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٩٧,٢٢٢	إيراد ودعة مريحة إسلامية قصيرة الأجل
٣٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رسوم تنازل شاليهات
-	٣٠,٤٣٥	ربح بيع أصول رأسمالية
٤٩,٤٦٠	١٥١,٦٥٠	أخرى
٨٤,٤٦٠	٧٨٩,٣٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- الالتزامات المحتملة

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

- شركة سعود خليفة مدعج آل فسام وشركاه لنقل الأموال والذهب والمجوهرات والأحجار.
- شركة سعود خليفة مدعج آل فسام 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 بإعلان عقد دعوى الشركة في شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة وعدم المضي قدماً بالاستحواذ على شركة سعود خليفة مدعج آل فسام وشركاه لنقل الأموال والذهب والمجوهرات والأحجار وشركة سعود خليفة مدعج آل فسام وشركاه للخدمات الأمنية المدنية الخاصة. وذلك نتيجة لاكتشاف التزامات مالية جوهرية مستحقة على شركة حماية لمعدات الأمن والسلامة والتجارة المحدودة لم يتبى الإفصاح عنها لشركة ششمس من قبل ملاك الشركة ولم تظهر في القوائم المالية المدققة للشركة وتقرير للنحس المالي التقني للجهة.

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

وعلى ذلك يوجد التزامات محتملة بقيمة قدرها ٥,٦١٨,٠٠٠ ريال سعودي وهي تمثل قيمة التعادل لحين صدور الحكم في القضية المرفوعة من شركة ششمس على شركة حماية، وبذلك على رأي المستشار القانوني للشركة من المتوقع الحكم لصالح الشركة.

٢١- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام الأدوات المالية التالية:

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

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

١/٢١ تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٨٠٨,٢٦٠	٢,٥١١,٥٩٠	موجودات مالية بالتكلفة الممنهكة
١,١٥٥,٠٠٨	٨٠٣,٤٢٨	ذمم مدينة تجارية
٥٠٩,٦٤٥,٧١٩	١٣,٢١٧,٢٠٣	ذمم مدينة أخرى
٥١٥,٦٥٨,٩٨٧	١٦,١٣٢,٢٢١	نقد وما في حكمه
		إجمالي الأصول المالية
٨٢٥,٤٤٩	٧٨٣,٢٢٧	مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة
١١,٣١٦,٥١٨	٤,٢٩٢,٨٢٠	ذمم دائنة تجارية
١٢,١٤٢,٠١٧	٥,١٧٦,٠٤٧	ذمم دائنة أخرى
		إجمالي المطلوبات المتداولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥١١,٥٩٠	٤,٨٠٨,٢٦٠	تم مدينة تجارية
٨٠٣,٤٢٨	١,١٥٥,٠٠٨	تم مدينة أخرى
١٣,٣١٧,٣٠٣	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	نقد وما في حكمه
١٦,٦٣٢,٣٢١	٥١٥,٦٥٨,٩٨٧	

نظراً لعلاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الاعتبار لمركزها المالي للعملاء، لا تتوقع إدارة الشركة عدم قيام تلك الأطراف بعم 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 المتكفي لدى البنوك والمؤسسات المالية بدون تصنيف رسمي هو مؤشرات مالية عالية الجدارة الائتمانية.

٢/٢١ 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 التنبؤات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣/٢١ مخاطر السيولة (تتمة)

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

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطالبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية المتعددة غير المخصصة:

الرصيد المستحق	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ٣ شهور
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
ذمم دائنة تجارية	٧٨٣,٢٢٧	٧٨٣,٢٢٧
مصروفات مستحقة	٤,٣٩٢,٨٢٠	٤,٣٩٢,٨٢٠
إجمالي المطالبات المالية غير المخصصة	٥,١٧٦,٠٤٧	٥,١٧٦,٠٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
ذمم دائنة تجارية	٨٢٥,٤٩٩	٨٢٥,٤٩٩
مصروفات مستحقة	١١,٣١٦,٥١٨	١١,٣١٦,٥١٨
إجمالي المطالبات المالية غير المخصصة	١٢,١٤٢,٠١٧	١٢,١٤٢,٠١٧

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 السلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العوائد.

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 وتحقق أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر القيمة العادلة للشركة ليست كبيرة.

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

تحليل حساسية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
١/٢١ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التبعثات 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 جوهريّة 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 للتجارين الأجانب باليورو والجنيه الأستراليين. إن إجمالي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ التقارير غير جوهري.

٥/٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية تعال السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو تحويل لئناد التزم في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ التقييم. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والنعم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من نعم بلانة تجارية وبعض المصروفات المسنحة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها التقريبية.

٦/٢١ إدارة مخاطر رأس المال

تتعال أهداف الشركة عد 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.

وتضافاً مع الشركات المثيلة في الصناعة، تدير الشركة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها المثيلة 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٢٠٢١م كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٥,٠٤٤,٤٢٥	١٦,٩٠٥,٩٥٥	إجمالي الديون
(١٣,٣١٧,٣٠٣)	(٥٠٩,٦٩٥,٧١٩)	يخصم: نقد وما في حكمه
١,٧٢٧,١٢٢	(٤٨١,٧٨٩,٧٦٤)	صافي الديون
٥٥,٤٣٩,٤٨٤	٥٥,٨٠٩,٨٤٩	إجمالي حقوق الملكية
٥٧,١٦٦,٦٠٦	٦١,٠٢٠,٠٨٥	إجمالي رأس المال الموقوف
٠,٠٣	(٨,٠٣)	نسبة الديون

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٢,٨٨٢,٠٠٨)	(٦,٧١٧,٩٠٨)
٩,٨٥٥,٠٦٦	٩,٦٣٧,٢٧٦
(١,٣١)	(٠,٧٠)

صافي (خسارة) قبل الزكاة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) ريال سعودي للسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٤,٠٣٦,٤٢٧)	(٧,٢٢٢,٩٠٨)
٩,٨٥٥,٠٦٦	٩,٦٣٧,٢٧٦
(١,٤٢)	(٠,٧٥)

صافي خسارة السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) ريال سعودي للسهم

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل قيمة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة في مرتبات ومزايا وما في حكمها والخاصة بالإدارة العليا بمبالغ ٥,٤٥٠,٢٤١ ريال سعودي (٢٠٢١)؛ ٣,١٧٥,٧١٠ ريال سعودي.

٢٤- الاحتياطي التقني

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تخصيص ١٠٪ من صافي دخلها للسنة لتكون احتياطي يعادل ٢٠٪ 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.

١/٢٥ إعادة التصنيف على قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قبل إعادة التصنيف
٧٨٣,٢٢٧	(٧٧,٧٢١)	٦٠٥,٥٠٦
٤,٣٩٢,٨٢٠	(١,٧٧٧,٧٦١)	٤,٥٧٠,٥٤١

قائمة المركز المالي

أصول دائنة
مصرفات مستحقة وأصول دائنة أخرى

٢/٢٥ إعادة التصنيف على قائمة الأرباح أو الخسائر المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قبل إعادة التصنيف
١٠,٨٢٤,١٣٩	(٢,٠٦٣,٣٧٣)	١٢,٨٨٧,٥١٢
١,٠٦٦,٤٦٤	(٤٦١)	١,٠٦٦,٩٢٥
١١,٢٤٧,٣٥٤	٢,٠٦٣,٨٣٤	١,١٨٣,٥٢٠

قائمة الأرباح أو الخسائر

تكلفة الإيرادات
مصروفات البيع والتوزيع
لمصرفات والإدارية

٢٦- أحداث لاحقة

انه بتاريخ ٢٠٢٣/١/١٦ استقال الرئيس التنفيذي الأستاذ علي عبدالله سليمان وتم قبول الاستقالة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١٦ على أن تسري اعتباراً من تاريخ قبول الاستقالة وذلك لطبيعة الوظيفة الشخصية وأسبابه الخاصة، وسيقوم العضو المنتدب بإدارة الشركة خلال الفترة القادمة.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.



Maham Almah

تدقيق حسابات زكاة وضريبة استشارات
Audit Zakat&Tax Advisory

عرض خدمات مهنية شركة المشروعات السياحية (شمس)



التاريخ: 7 مايو 2023

شركة المشروعات السياحية (شمس)
ص.ب. 8383
الدمام 31482
المملكة العربية السعودية

السادة/ لجنة المراجعة المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد

يسعدنا أن نقدم لكم عرض خدماتنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية للربعين الثاني والثالث من عام 2023 والربع الأول من العام 2024 بالإضافة إلى خدمات الزكاة المتعلقة بالالتزام. وفي حال كان لديكم أية استفسارات حول محتوى هذا العرض، فالرجاء عدم التردد في الاتصال بنا وسوف نكون سعداء بالرد على كافة استفساراتكم.

شاكرين ومقدرين لكم إتاحة هذه الفرصة لتقديم عرضنا، وآملين أن يحوز هذا العرض على رضاكم.

ولكم منا خالص التحيات

عن شركة مهام للاستشارات المهنية

سامر القاضي
مسؤول تنفيذي

المحتويات

3	نبذة عن مهام
4	نطاق العمل
9	الأتعاب المهنية وصلاحيية العرض
10	الأعمال الغير مشمولة
11	فريق العمل
20	خدماتنا
27	عملاؤنا

نبذة عن مهام

تضم مهام وبالرغم من حداثة نشأتها فريق عمل من الخبراء المتخصصين في عدة مجالات مهنية، منها مراجعة الحسابات و الزكاة و ضريبة الدخل والمجال العالي والمحاسبي، بالإضافة إلى وجود أعضاء تنفيذيين بخبرات امتدت لعشرات السنوات في مجال مراجعة حسابات كبرى الشركات والمجموعات العائلية العاملة في المملكة، وهو ما يعطي مهام ميزة في قدرة فريقها على التعامل مع أمور المحاسبة والمراجعة والزكاة والضرائب بكافة أنواعها، وتقديم حلول فعالة معتمدة على تجاربها السابقة والممارسات المطبقة في إطار الأنظمة والمعايير ذات الصلة.

وتلتزم شركة مهام بمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة والمعيار الدولي لإدارة الجودة بالإضافة إلى متطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما يتعلق بالتعليم والتدريب المهني المستمر لموظفيها وذلك حرصاً من إدارتها على الارتقاء والتميز في مستوى الخدمات المقدمة لعملائها.

كما أن مهام هي واحدة من الشركات المسجلة مع هيئة السوق المالية في السعودية لممارسة عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.



نطاق العمل

أولاً: أعمال المراجعة النظامية للقوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس)
بناء على طلبكم سوف نقوم بمراجعة القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

ويشمل نطاق العمل ما يلي:
□ مراجعة القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
□ الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية لشركة المشروعات السياحية (شمس) للربع الثاني والثالث من عام 2023 والربع الأول من العام 2024.

وسوف تتم أعمال المراجعة حسب المراحل الموضحة أدناه.



نطاق العمل - تنمة

المرحلة	المرحلة الأولى التخطيط
ملخص الإجراءات	<ul style="list-style-type: none">• الاجتماع مع الإدارة التنفيذية للاطلاع على آخر تطورات الأعمال والتغيرات بشكل عام بالإضافة الى الاتفاق على مواعيد زيارات المراجعة وتقديم التقارير النهائية.• الحصول على فهم لعمليات الشركة وتوثيق الإجراءات المتبعة وفهم طبيعة الحسابات والدورات المستندية وبيئة أنظمة المعلومات وإجراءات الرقابة الداخلية بهدف تحديد مواطن مخاطر المراجعة الهامة.• وضع برنامج المراجعة المبني على المخاطر بهدف التحقق من عدالة القوائم العالية للشركة وفقا لمتطلبات معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.• الاجتماع مع المكلفين بالحوكمة لعرض خطة المراجعة حسب المتطلبات للمعايير ذات العلاقة.
المخرجات	<ul style="list-style-type: none">• محضر اجتماع المراجعة مع الإدارة التنفيذية والذي يوثق الأمور التي تم الاتفاق عليها في الاجتماع.• ملخص بالأمور الهامة وذات الخطورة النسبية المرتفعة والتي سوف يتم التركيز عليها أثناء المراجعة.• تقديم قائمة أولية بمتطلبات المراجعة لمرحلة المراجعة المرحلية.
التوقيت	<ul style="list-style-type: none">• نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 15 الى 20 يوم عمل. ويتوقع أن تبدأ أعمال التخطيط في بداية شهر يونيو 2023.

نطاق العمل - تنمة

المرحلة	المرحلة الثانية المراجعة المرحلية
ملخص الإجراءات	<ul style="list-style-type: none">• القيام بأعمال المراجعة المرحلية والتي تشمل فحص عينات من الإيرادات والمصاريف، وإضافات الأصول الثابتة، وتكاليف الموظفين.• القيام بإجراءات فحص أنظمة الرقابة الداخلية لأهداف المراجعة.• حضور أعمال الجرد ان وجدت خلال فترة أعمال المراجعة المرحلية.• تحديث خطة المراجعة بأي متغيرات أو معلومات تطرأ خلال أعمال المراجعة المرحلية.• اذا لزم الأمر الاجتماع مع إدارة الشركة لمناقشة أي أمور محاسبية هامة يمكن أن تؤثر على سير العمل أو تتطلب أن تقوم الإدارة باتخاذ قرار حيالها.• في حال وجود أمور هامة نمت الى علمنا أثناء تنفيذ أعمال المراجعة المرحلية وإذا كان الأمر ضروريا فقد نجتمع مع المكلفين بالحوكمة لاطلاعهم على سير أعمال المراجعة وأية أمور هامة تتطلب أن يتم مناقشتها معهم لاتخاذ الإجراءات المناسبة.
المخرجات	<ul style="list-style-type: none">• تقديم تقرير بالأمور المحاسبية الهامة التي يمكن أن تطرأ خلال أعمال المراجعة والية التعامل معها قبل اقفال الحسابات السنوية.• تقديم قائمة بمتطلبات المراجعة النهائية.
التوقيت	<ul style="list-style-type: none">• نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 20 الى 25 يوم عمل. ونتوقع أن تتم خلال الربع الرابع من السنة، في الفترة ما بين أكتوبر و ديسمبر من العام 2023.

نطاق العمل - تنمية

المرحلة	المرحلة الثالثة المراجعة النهائية
ملخص الإجراءات	<ul style="list-style-type: none">• ويتم خلالها القيام بمراجعة كافة الأرصفة والحصول على المصادقات المختلفة.• مراجعة العرض العام للقوائم المالية قبل إصدارها.• إصدار مسودة تقرير المراجعة.• تحديد الأمور المعلقة والتي يمكن أن تؤثر على إصدار التقرير النهائي.• الاجتماع مع الإدارة التنفيذية لمناقشة مسودة القوائم المالية ومسودة تقريرنا حولها.• تقديم تقرير الإدارة بملاحظاتنا حيال أي قصور جوهري في إجراءات الرقابة أو أية تحسينات مقترحة على الإجراءات والدورات المستندية والتي نمت الي علمنا من خلال إجراءات المراجعة للقوائم المالية.• الاجتماع مع المكلفين بالحوكمة لمناقشة تقرير المراجعة وأية أمور هامة تتعلق بأعمال المراجعة.
المخرجات	<ul style="list-style-type: none">• تقرير المراجعة النهائي.• تقرير الإدارة والذي يشمل ملاحظاتنا حيال أوجه القصور في الرقابة الداخلية أو توصياتنا حيال تحسي بعض الدورات المستندية.
التوقيت	<ul style="list-style-type: none">• نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 20 الى 25 يوم عمل. وتتم بعد استلام موازين المراجعة النهائية مع كافة متطلبات المراجعة والتي يتوقع أن تكون خلال الربع الأول من العام 2024.

نطاق العمل - تنمة

ثانياً: أعمال الزكاة

في حال طلبكم ، سوف نقوم بمساعدة الإدارة في مراجعة احتساب الزكاة وتقديم اقرار الزكاة للشركة وذلك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 .

- ❖ التنسيق مع الإدارة العالية في الشركة فيما يتعلق بإعداد وتقديم الإقرار الزكوي للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مع كافة الجداول والتحليلات المطلوبة .
- ❖ الاطلاع على مسودة القوائم المالية للشركة بها فيها من افصاحات قبل اعتمادها واصدارها بشكل نهائي وتقديم التوصيات في حال وجود أية أمور قد ينتج عنها تعرض الشركة لفرض التزامات زكوية إضافية غير عادلة .
- ❖ مراجعة الإقرار الزكوي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والمعد من قبل الإدارة وما يتعلق به من ملحق وجداول تفصيلية .
- ❖ مراجعة احتساب قيمة مخصص الزكاة العادل للشركة والمعد من قبل الادارة من واقع القوائم المالية المعدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 .
- ❖ تقديم إقرار الزكاة بشكل الكتروني على النظام بما في ذلك كافة الملحقات والجداول التفصيلية .
- ❖ الحصول على شهادة الزكاة وذلك بعد أن تقوم الشركة بسداد أي التزام زكوي يستحق عليها بناء على الإقرار المعد .

ملخص الإجراءات

استخراج شهادة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 .

المخرجات

نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 10 الى 15 يوم عمل بعد الحصول على مسودة القوائم المالية النهائية وميزان المراجعة النهائي وكافة متطلبات اعداد الاقرارات الزكوية الأخرى.

التوقيت

الأتعاب المهنية

□ فيما يلي تفاصيل أتعابنا المهنية للقيام بأعمال المراجعة والفحص والزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 حسب ما هو موضح في نطاق العمل:

الأتعاب ريال سعودي	الشرح
160,000	(1) مراجعة القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وأعمال الفحص للقوائم المالية الأولية للربعين الثاني والثالث من العام 2023 والربع الأول من العام 2024.
20,000	(2) مراجعة احتساب الزكاة للشركة وتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

ان الأتعاب أعلاه شاملة لأية مصاريف نثرية قد نتكبدها نيابة عنكم خلال العمل ولكن لا تشمل مصاريف السفر والإقامة خارج حدود مدينتي الدمام والخبر والتي سوف يتم تحميلكم بها على أساس المصروف الفعلي وبحد أقصى 20,000 ريال سعودي في السنة. كما لا تتضمن الأتعاب أعلاه ضريبة القيمة المضافة وأية ضرائب أخرى قد يتم فرضها من السلطات عند تقديم الخدمة وإصدار الفواتير.

يتم فوترة 50% من الأتعاب أعلاه عند توقيع الاتفاقية وتستحق خلال 5 أيام عمل من تاريخ اصدار الفاتورة. ويتم فوترة المبلغ المتبقي عند اصدار مسودة تقريرنا حول القوائم المالية.

صلاحية العرض

ان هذا العرض صالح حتى انعقاد الجمعية العامة التي يتم فيها تعيين المراجع للشركة خلال العام 2023.

الأعمال الغير مشمولة

ان الأتعاب الواردة في هذا العرض لا تغطي أي من الخدمات التالية:

- تقديم اقرارات ضريبة الاستقطاع أو معلومات العقود -
- تقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة -
- أية أعمال استشارية زكوية أو ضريبية بخلاف ما هو مبين في نطاق العمل -
- مساعدة المجموعة في الرد على استفسارات الهيئة العامة للزكاة والدخل عن أي من السنوات السابقة أو الحالية.
- مساعدة المجموعة في الاعتراض على أية ربوط تصدر عن الهيئة.
- مساعدة الإدارة في عمل الدراسة الأكتوارية المتعلقة باحتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين.
- في حال احتاجت الإدارة الى القيام بدراسة للانخفاض في قيمة الأصول أو تحديد قدرة الشركة على الاستمرارية.
- الدراسة المتعلقة بتحميل سعر الشراء لأي شركة تابعة جديدة على العناصر المختلفة.

وفي حال رغبتكم في مساعدتكم في أي من الأمور أعلاه فسوف نكون سعداء بتقديم عرض مستقل لكل خدمة بعد الاطلاع على كافة التفاصيل اللازمة وبشرط أن لا يتعارض ذلك مع مبدأ استقلالية المراجع.



فريق العمل

فريق العمل

يتألف فريق العمل من مجموعة من المهنيين الحاصلين على زمالات عالمية أو محلية أو ممن لديهم خبرة واسعة في المجال المحاسبي والمالي وفي مجال الزكاة والضريبة في المملكة.



أحمد الوهبي
مسؤول مستقل لفحص
الجودة



عبد العزيز سعود الشيببي
الشريك المسؤول والمرخص



سامر القاضي
المسؤول التنفيذي عن
العملية وقائد الفريق



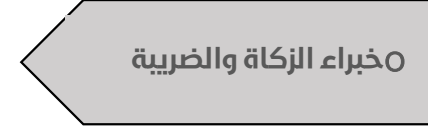
هشام عزيزي
خبير أنظمة
المعلومات



عبدالله محمد صالح (CPA)
المدير المسؤول عن
العملية



K. ناجي الأدهم (CPA)
مراجع رئيسي



أحمد الشيببي
خبير الزكاة والضريبة



عبد العزيز سعود الشبيبي

رئيس مجلس الإدارة والمؤسس

تمتد خبرة عبد العزيز لقرابة 30 سنة بدأت منذ مارس 1990م، واشتملت على أكثر من 27 سنة، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ منها أكثر من 17 سنة كشريك.

حصل عبدالعزيز على الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيين في عام 1997م، وعلى الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام 1998م. اشتملت خبرة عبدالعزيز على مراجعة حسابات العديد من المجموعات العائلية والشركات التجارية والخدمات والصناعية، والشركات التي تعمل في قطاعات الطاقة والغاز والبتروكيماويات والعقار، وتقديم خدمات الزكاة والضريبة وتمثيل كبار الشركات المحلية والأجنبية في خلافاتها أمام إدارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (سابقاً: الهيئة العامة للزكاة والدخل) و اللجان الزكوية والضريبية الابتدائية والاستئنافية.

شارك عبدالعزيز في العديد من المجالس الاستشارية ومجالس الإدارة ولجان المراجعة ومنها المجلس الاستشاري لشركة ارنست ويونغ في الشرق الأوسط، والمجلس الاستشاري لهيئة السوق العالية في المملكة العربية السعودية ومجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويشارك حالياً في المجلس الاشرافي لمركز جنى للأسر المنتجة، وفي عدد من مجالس إدارات ولجان المراجعة لعدد من الشركات.

تمتد خبرة سامر لقرابة ال 23 عام في مجال المراجعة والاستشارات، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ في الشرق الأوسط منها 7 سنوات كشريك. حصل سامر على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من الجامعة الأردنية (عمان، المملكة الأردنية الهاشمية) في العام 1996، واجتاز امتحانات الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيين (CPA) خلال العام 2001.

اشتملت خبرة سامر على مراجعة حسابات العديد من المجموعات العائلية والشركات التجارية والخدمية والصناعية والشركات التي تعمل في قطاعات الطاقة والغاز والبتروكيماويات والعقار، وتقديم خدمات استشارية متعلقة بالمعايير المحاسبية والمعالجات العالية لقطاع واسع من الشركات المحلية والعالمية. كما لدى سامر خبرة في إدارة مشاريع التحول من معايير المحاسبة السعودية الى المعايير الدولية للتقرير المالي للشركات المساهمة والشركات العائلية في مختلف القطاعات. كما قاد سامر العديد من المشاريع الاستشارية فيما يتعلق بهيكله الشركات العائلية.

وقد شارك سامر بشكل فعال في تدريب مجتمع الأعمال فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية والرقابة الداخلية والحوكمة ونظام الشركات السعودية، كما ساهم في التدريب الداخلي في شركة ارنست ويونغ، كما يشارك سامر كعضو في لجان المراجعة لعدد من كبرى الشركات في المملكة.



سامر محمد القاضي
المدير التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

تمتد خبرة أحمد لأكثر من 17 عاما في مجال المراجعة والاستشارات، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ في السعودية (الرياض). حاصل أحمد على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من الجامعة الأردنية (عمان، المملكة الأردنية الهاشمية) في العام 2005.

كما حصل على شهادة محاسب عام معتمد (CPA) من مجلس المحاسبة الأمريكي في ولاية نيو هامبشاير في الولايات المتحدة الأمريكية، وهو عضو في الجمعية السعودية للمراجعة الداخلية والهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لدى أحمد خبرة واسعة في مراجعة البنوك وشركات التمويل العاملة في المملكة العربية السعودية وعلى دراية بتطورات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، حيث أنه أشرف بشكل مباشر على أعمال المراجعة الخارجية لكل من مصرف الراجحي وبنك البلاد بالإضافة الى بنوك اخرى و أشرف على مراجعة مجموعة من الشركات المدرجة في مختلف القطاعات.



أحمد الوهبي
مدير تنفيذي
خدمات المراجعة

تمتد خبرة أحمد لقرابة 11 عاماً، حيث التحق بداية بقسم المراجعة بمكتب ارنست ويونغ في فبراير 2006 وحتى فبراير 2008 م ، وقام خلال تلك الفترة بالاشتراك في مراجعة واصدار القوائم المالية للعديد من شركات الأموال الأجنبية والسعودية.

قام أحمد بعد ذلك بالالتحاق ببعثة ماجستير بالولايات المتحدة الأمريكية تخصص إدارة أعمال(مالية). وبعد الانتهاء من برنامج الماجستير التحق بقسم خدمات الزكاة وضريبة الدخل بمكتب ارنست ويونغ بداية فبراير 2012م، وتم ترقيته لدرجة مدير خدمات زكاة وضريبة الدخل، حيث كانت المهام الموكلة له اعداد و مراجعة القرارات الزكوية والضريبية لمختلف الشركات والأنشطة، هذا بخلاف الرد على استفسارات العملاء وتقديم المشورة ودراسة الربوط المصدرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (سابقاً: الهيئة العامة للزكاة والدخل)، وتقديم الاعتراضات بشأنها واعداد الدراسات التي تخصها وتمثيل العملاء في أعمال الفحص الميداني وحضور جلسات اللجان الابتدائية والاستئنافية ودراسة القرارات الصادرة.



أحمد سعود الشبيبي

المدير العام وعضو مجلس الإدارة



عبدالله محمد صالح

مدير مراجعة

حصل عبدالله على شهادة البكالوريوس تخصص محاسبة من جامعة العلوم التطبيقية الأردنية مع مرتبة الشرف خلال العام 2013. التحق بعدها عبدالله مع شركة ارنست ويونغ في المملكة حيث تدرج معهم ليصبح مدير مراجعة حتى شهر نوفمبر من العام 2021.

واجتاز عبدالله امتحانات الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيين (CPA) خلال العام 2014 من ولاية نيوهامبشير الأمريكية.

التحق عبدالله بفريق مهام خلال العام 2021 كمدير مراجعة.

اشتملت خبرة عبدالله على مراجعة العديد من كبرى الشركات العالمية والمحلية والعاملة في مختلف الأنشطة الصناعية والخدمية والتجارية وشركات المقاولات والشركات العقارية. كما شارك عبدالله في العديد من مشاريع التحول من المعايير السعودية الى المعايير الدولية.

يمتلك ناجي خبرة لأكثر من عامين في مجال المحاسبة والمراجعة، عمل خلالها مع الشركة الفلسطينية للسيارات وشركة طلال ابو غزالة (فلسطين). حصل ناجي على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة النجاح الوطنية (نابلس، فلسطين) في العام 2020.

كما حصل على شهادة محاسب عام معتمد (CPA) من مجلس المحاسبة الأمريكي في ولاية غوام في الولايات المتحدة الأمريكية، وهو عضو في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لدى ناجي خبرة في مجال مراجعة الشركات التجارية وعلى دراية بتطورات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، حيث أنه عمل كمحاسب رئيسي، كما عمل على مراجعة مجموعة من الشركات في مختلف القطاعات.



ناجي الأدهم

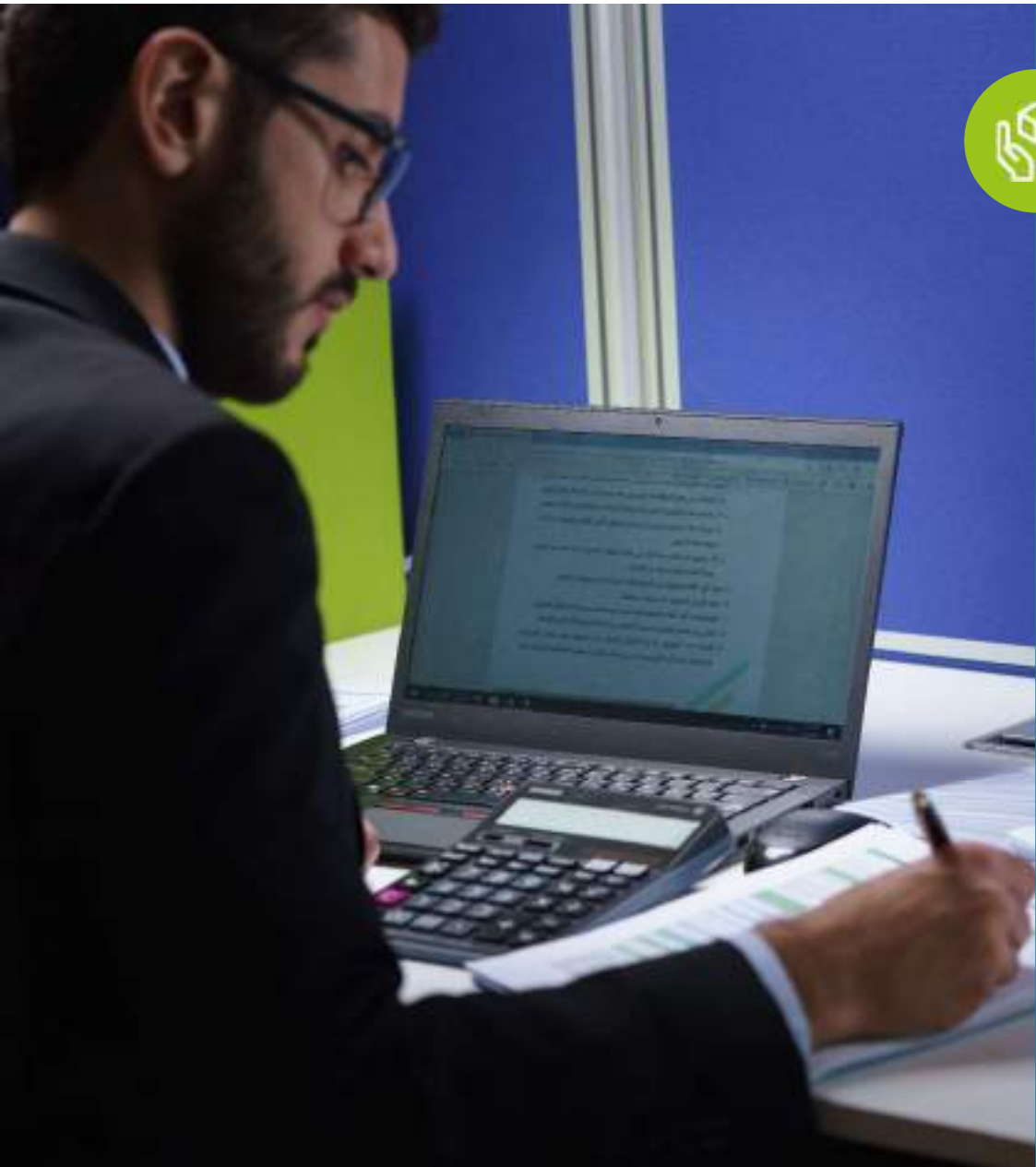
مراجع رئيسي
خدمات المراجعة

حصل هشام على شهادة البكالوريوس في هندسة الحاسوب من الجامعة الأردنية بالمملكة الأردنية الهاشمية خلال العام 2014. كما حصل على شهادة مدقق أنظمة معتمد (CISA) بالإضافة إلى عدد من الشهادات المهنية الأخرى مثل (CISSP) و (CISM) و (CGEIT).

لدى هشام خبرة واسعة في مجال تدقيق أنظمة المعلومات وتقديم الاستشارات المتعلقة بالأمن السيبراني لفترة تتجاوز الثمان سنوات.



هشام عزيزي
خبير أنظمة المعلومات



خدماتنا

خدمات المراجعة و التأكيدات

- خدمات المراجعة النظامية.
- خدمات الفحص المحدود.
- تنفيذ الاجراءات المتفق عليها.
- خدمات التأكيدات الأخرى.



خدمات الزكاة والضريبة/ خدمات الالتزام

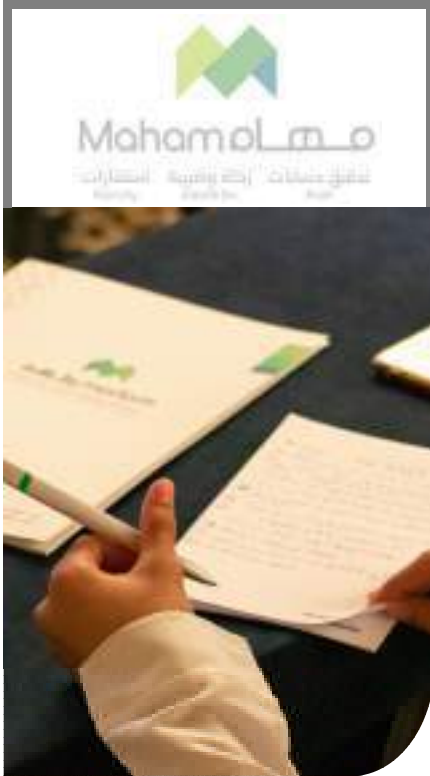
- المساعدة في اعداد وتقديم الاقرارات الزكوية والضريبية السنوية.
- المساعدة في اعداد و تقييم اقرارات ضريبة الاستقطاع.
- المساعدة في اعداد وتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة.
- طلب الحصول على شهادة.
- طلب خطة تقسيط.
- طلب الافراج عن عقد.
- تحديث التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- تقديم معلومات العقود.
- طلب تخفيض الدفعة المقدمة لضريبة الدخل.
- طلب تأجيل دفع ضريبة القيمة المضافة.
- طلب الافراج عن الضمانات.
- طلب تسجيل/ إلغاء التسجيل مجموعة في ضريبة القيمة المضافة.
- استرداد المدفوعات لضريبة القيمة المضافة.
- إيقاف أو إلغاء التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.



خدمات الاستشارات الزكوية والضريبية

- التخطيط الزكوي المستقبلي عن طريق دراسة عناصر الوعاء الزكوي، لتحديد الوعاء الزكوي العادل والأمثل لمكلف الزكاة.
- مساعدة الشركات في اعداد وتقديم الردود على استفسارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقديم المعلومات المطلوبة.
- مساعدة الشركات في اعداد وتقديم الاعتراضات على الربوط الزكوية والضريبية.
- تمثيل الشركات في الاعتراض أمام الهيئة وأمام الأمانة العامة للجان الضريبية واللجان الاستئنافية.
- اعداد التظلمات لتقديمها للجنة إعادة النظر.
- تمثيل الشركات أمام لجان التسويات.
- دراسة الوضع الحالي للشركات وتقييم الموقف الزكوي والضريبي العام للشركات وتحديد المخاطر القائمة ووضع استراتيجية للتعامل معها.
- دراسة النظام المحاسبي والدورة المستندية للشركات، بهدف التأكد من توفر كافة المتطلبات النظامية المتعلقة بمسك السجلات المحاسبية، وتوفير التقارير المطلوبة والتي تساعد الشركة على التأكد من الالتزام بكافة متطلبات أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة.
- عمل دراسة تحليلية للآثار الزكوية والضريبية للمعاملات العالية المختلفة، وإعادة الهيكلة المالية والإدارية والقانونية، وتقديم التوصيات للتأكد من تقليل الآثار السلبية على التدفقات النقدية المستقبلية والتي يمكن أن تنشأ عن الخضوع للزكاة والضريبة نتيجة لتلك المعاملات.
- دراسة الآثار الزكوية والضريبية للتغيرات في السياسات المحاسبية، أو الناتجة عن تطبيق معايير محاسبية لأول مرة.





خدمات المراجعة الداخلية

- القيام بكافة أعمال المراجعة الداخلية (Internal Audit Out Sourcing).
- القيام بأعمال المراجعة الداخلية مع فريق عمل الشركة (Internal Audit Co-sourcing).

خدمات الاستشارات المالية والإدارية

- خدمات تطوير وتحسين اجراءات الإقفال المحاسبي الدورية، وإصدار التقارير المالية لأهداف الالتزام بالمتطلبات النظامية.
- الفحص النافي للجهالة في عمليات الاستحواذ والاندماج.
- دراسات الجدوى الاقتصادية.
- السياسات والاجراءات المالية والمحاسبية.

توفير الدعم الفني في حل الخلافات ذات الطابع المالي والمحاسبي

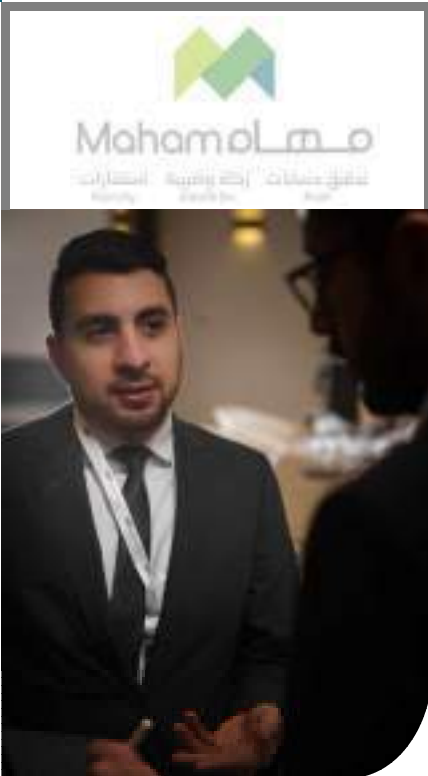
لدى مهام فريق متكامل من المهنيين من أصحاب الخبرات في المجال المالي والمحاسبي، وفي مجال مراجعة كبرى الشركات والمجموعات العائلية في المملكة بالإضافة إلى المعرفة العميقة بالأنظمة الزكوية والضريبية ونظام الشركات ونظام الإفلاس، مما أعطى مهام القدرة على مساعدة شركاء حصص الأقلية وأعضاء مجالس إدارات الشركات على حل خلافات جوهرية مع إدارات الشركات أو المراجعين والمستشارين الخارجيين، أو الشركاء ذوي حصص الأغلبية بها ضمن حفظ حقوق الأطراف.

تصفية الشركات

- تشمل الأعمال التي نقوم بها عند تصفية الشركات على:
 - وفاء ما على الشركة من ديون.
 - بيع مال الشركة منقولاً أو عقاراً بالهزاد العلني أو بأية طريقة أخرى ما لم ينص في وثيقة تعيين المصفي على إجراء البيع بطريقة أخرى.
 - تمثيل الشركة أمام القضاء وقبول الصلح والتحكيم.
 - إيقاف الرقم المميز لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الحراسة القضائية

- يتم تكليفنا بأعمال من قبل الجهات القضائية والتي تحدد مجال أعمالنا ويكون ذلك وفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح ذات العلاقة.



أعمال التفليسة

حصل عبد العزيز الشبيبي على التراخيص اللازمة من وزارة التجارة والاستثمار لمزاولة أعمال التفليسة وتم تسجيله ضمن أمناء الإفلاس.

وتشتمل خدماتنا على ما يلي:

○ ضمان حقوق الدائنين

يتم العمل من قبل مكتبنا في أعمال التفليسة وفقاً لمقتضيات النظام واللوائح والقوانين ذات العلاقة وبما يضمن حقوق الدائنين.

○ اجراء إعادة التنظيم المالي

يتضمن اجراء إعادة التنظيم المالي قيامنا بالاشراف على المدين بها يضمن توصل المدين إلى اتفاق مع الدائنين على إعادة التنظيم المالي لنشاطه.

○ اجراءات التصفية وحصر الأصول

اجراءات التصفية وحصر الأصول وبيعها بأفضل قيمة قدر المستطاع، وحصر المطالبات على المدين وفرزها وتوزيع الحصيلة على الدائنين بما يتوافق مع أحكام النظام، مع مراعاة أولوية الديون، وإجراء المقاصة.





عملنا

قامت مهام منذ نشأتها بتقديم خدمات لعدد كبير من كبرى الشركات العائلية والعالمية ومنها:

مجموعة شركات
عبد اللطيف ومحمد
الفوزان

مجموعة الزامل القابضة

مجموعة شركات
عبد القادر المهيدب
وأولاده

مجموعة الجميح

مجموعة التميمي





مجموعة
خليفة عبد الرحمن القصيبي

مجموعة
علي زيد القريشي واخوانه

شركة
عبدالرحمن صالح الراجحي

مجموعة المسحل

مجموعة
شركات الزقزوق

مجموعة
الأنصاري القايزة



شركة مجموعة الفيصلية
القاضة

الشركة السعودية
للتسويق (أسواق المزرعة)

شركة الصناعات
الكهربائية (شركة مدرجة
في سوق الأسهم
السعودية)

شركة الاتفاق
للصناعات الحديدية

شركة الطويرقي القاضة

شركة اليمامة

شركة
مجموعة كابلات
الرياض

شركة
أميانتيت العربية
السعودية

شركة مشاركة المالية

شركة
بن سليمان القابضة
المحدودة



مجموعة العبدالكريم

فرع شركة ذافيفث
كونسستركشن
كومبني أوف
سينوبيك

مجموعة محمد العجيمي


شركة
سينوبك انجينيرنج
قروب السعودية
المحدودة



الاتصال بنا

المركز الرئيس: 4292 طريق الملك فهد بن عبدالعزيز - الخالدية الشمالية، الدمام 32232 - 6140 ، المملكة العربية السعودية. 

رقم الاتصال الأرضي  +966-13-858-9000

سامر محمد القاضي  S.AIQadi@maham.com
+966-50-385-9664

أحمد الشبيبي  a.alshbaibi@maham.com
+966-53-658-9000



مهام Maham

استشارات
Advisory

إكاة وضريبة
Zakat&Tax

تدقيق حسابات
Audit



Proposal to Tourism Enterprise Company (Shams) for the provision of external audit, Zakat and Tax Compliance Services

May 2023

Contents

You want to ensure your business grows healthily and sustainably, can compete strongly and remain agile and resilient in an ever-changing world. We offer an audit that is tailored to your business; one that looks beyond the numbers; and one that provides judgement, insight and challenge. **Your audit.**

ES	Executive summary	04
01	Understanding your needs	05
02	A tailored approach to your audit	06
03	Our team and experience	13
04	A focus on quality and independence	17
05	Our competitive fee	19
06	Beyond your audit	21
A1	More about Mazars	23
A2	More about our team	28

May 04^h, 2023

Tourism Enterprise Company (Shams)

Dammam
Kingdom of Saudi Arabia

Attention: Audit Committee

Ref: **External Financial Auditing 2023 for Tourism Enterprise Company (Shams) – Technical and Commercial Proposal**

Dear Sir,

We are pleased to present our proposal to serve as auditors for Tourism Enterprise Company (Shams) (**"the Company"**) for the financial year 2023.

This opportunity to provide you our professional services is a privilege that we highly value. We know that the selection of the professional service provider is an important decision which requires thoughtful consideration.

We offer:

1. **An audit that adds value and is tailored to your needs.** We will provide a professional audit that goes beyond statutory obligations to consider the key strategic risks to your business, providing insight, a balanced perspective and challenge to help the Company prepare for the future.
2. **Sector Experience.** At Mazars we have deep experience of Business services sector. We globally provide statutory audit services to Business services operators. We are able to mobilise our global Business services sector team when required to support us in providing you the required level of service quality.
3. **Global presence** that matches your international activity, both now and in the future. We are a united and connected partnership with a shared commitment to serving our global and local clients. We are present in all the countries where the Company operates.
4. **A fair and transparent fee** that reflects our desire to work with the Company, without compromising the quality of our service.

We believe AlKharashi & CO (hereinafter "Mazars") to be the right fit for you. Our aim is to build a valued and enduring professional relationship with the Company for the benefit of all your stakeholders. If appointed, we give you our commitment that you will receive the highest quality of service and a first-class audit.

In the proposal we have defined the range of services that we have been currently asked to quote for, however as requirements change we will of course be more than happy to adjust and tailor the quote, as well as provide quotes for additional work and advice as required.

If you have any questions regarding this document or have any additional questions or concerns, please do not hesitate to contact us.

Yours sincerely,



Abdulla S. AlMsned

Partner



Executive summary

Mazars has one of the largest Business services sector footprint amongst its competitor firms. Our experience, international presence and commitment make us the right fit for the Company .

We are a leading audit service provider with an ever-expanding portfolio of listed clients. We are backed by Mazars Global knowledge and experience.

We believe we would be able to tailor our audit service specific to circumstances of the Company thus providing “YOUR AUDIT”. We further believe with the personalized attention we will be providing to serve you.

- This proposal contains our offer for annual external Audit & Zakat and Tax Compliance of the Company for year ending December 31, 2023, quarterly reviews of Condensed financial statements. We expect to release the year end financial statements by end of March, 2023, as we expect to perform most of the testing work by end of third quarter. We expect to complete the quarterly review work within 15 days of release of data to our audit team.
- Our proposal also includes a summary of work we propose to perform, to execute smooth transition for the Company from prior auditors to new auditors.
- We have included a detailed communication protocol to keep the Audit Committee and management on board for possible delays, observations and elements which may impact our opinion.

We believe you would find our proposal specific to your needs.



Understanding your needs

Understanding your business and what you need from us allows us to focus our global expertise to provide you with a first-class audit now, and as you grow.

Understanding your business and your needs

Our understanding of the Scope is as below:

Company	Holding	Scope
Tourism Enterprise Company (Shams)	Saudi Joint Company	<ul style="list-style-type: none">• Quarterly Review of Condensed Financial Statements.• Annual Audit of Financial Statements.• Zakat and Tax Compliance

How we will respond

No two audits should be the same. We offer a tailored approach to your audit – one that starts and finishes with your business, your risks, your needs, and your challenges. Your audit.

We offer:

- a seamless transition;
- a robust audit approach;
- a responsive audit team with the necessary technical ability and experience to provide insight and constructive challenge;
- clear and effective communication with all your stakeholders; and
- a fair and transparent fee.



02

A tailored approach to your audit

A focus on the key risk areas. Integrated audit platform for an efficient audit. Relentless communication. No surprises on findings.

Our approach to your audit

Audit must go beyond regulation. It is an opportunity to challenge constructively the quality and relevance of your governance, controls, judgements, outlooks and people. As a result, your business should be stronger and better able to deal with its risks and challenges: a business that is futureproofed.

We will:

- plan your audit based on a thorough understanding of your business risks and transactions;
- communicate and coordinate activities with management and your Board. We will talk to the finance team and the wider management team. It is the quality of this dialogue with all key parties that drives the reliability of our opinion and provides the depth and richness of our contribution;
- work with management to resolve any complex accounting or reporting issues as early as possible in the audit process; and
- provide well thought-through and practical recommendations to management and your Board on areas for improvement, capitalising on best practice observed in comparable organisations.

Audit risk areas

Our audit plan starts with what we know about your business, your strategy and your industry environment. We can then identify and assess the significant audit risks at an early stage.

The table below identifies your key audit risks as we see them at this early stage, the time we propose to allocate to each and how we will address each during the audit.

A tailored approach to your audit (continued)

Providing an audit that starts and ends with your needs.

Audit risk areas for your audit

Significant audit risks	Audit approach
Management override of controls.	<ul style="list-style-type: none"> • Assess the design and implementation of the key controls over the journal entry posting process. • Make inquiries with the finance team involved in the financial reporting process about any inappropriate or unusual activity relating to the process of journal entries and other adjustments. • Perform journal entry testing. • Maintain professional scepticism when reviewing key management estimates and other areas of management judgement and seek to identify any evidence of management bias. • Review any significant transactions outside the normal course of business.
Accounting for complex arrangements.	<ul style="list-style-type: none"> • Discussions with management to identify complex arrangements. • Discussion of proposed treatment by reference to contractual terms and accounting requirements. • Conclusions to be agreed with management and discussed with your Board
Revenue recognition.	<ul style="list-style-type: none"> • Assessment of the appropriateness of the accounting treatments adopted with reference to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. • Understanding and evaluation of the design and implementation of the system of internal controls relating to revenue recognition, with focus on key controls relevant to audit. • Where found appropriate and audit-efficient, testing of the operating effectiveness of the key controls relevant to our audit over revenue recognition. • Perform substantive analytical procedures. • Perform test of details and substantive cut off procedures.
Existence and evaluation of inventory.	N/A
Transfer pricing.	<ul style="list-style-type: none"> • Review transfer pricing documentation using Mazars' tax specialists. • Discussion with management and presentation of findings to Board.
Emphasis on quality financial reporting.	<ul style="list-style-type: none"> • Perform a review of current year financial statements, focusing on the presentation and disclosure of key items, with the view of concluding whether we considered the current level of disclosure appropriate and adequate to the users of the financial statements. • Evaluate Company's significant accounting policies for consistency with the applicable financial reporting framework.
Adoption of new/revised accounting standards.	<ul style="list-style-type: none"> • Discussions with management to identify transactions affected by the new/revised accounting standards. • Discussion of proposed treatment by reference to contractual terms and accounting requirements. • Conclusion to be agreed with management and discussed with the Board.

A tailored approach to your audit (continued)

Providing an audit that starts and ends with your needs.

Professional judgement

Your audit covers key issues and risks of your business, including those that can be more subjective in nature. We endeavour to bring significant “hands-on” time from senior members of the team than other firms, allowing more time for on-site coaching of junior team members. We instil in our auditors the traits that enable them to exercise appropriate professional scepticism: a questioning mind, the ability to analyse and critically evaluate, problem solving ability, and a willingness to exercise judgement.

Our partners and senior team set the tone at the top to maintain and enhance our professional judgement and scepticism throughout the audit.

This culture provides you with the appropriate challenge over accounting policies, practices and internal controls as well as comfort on the key issues and risks.

Materiality

Setting an appropriate level of materiality is a critical part of the audit approach. It helps us plan our audit and determines the extent of our audit procedures. It is key to evaluating the impact of any identified financial statements misstatements on our audit opinion.

We expect to set financial statement materiality at 1% of profit after tax and we will report to the Board all errors we identify representing more than 3% of financial statement materiality.

Using ATLAS to underpin your audit

ATLAS is Mazars’ global, cloud-based audit platform. It frees up time for our auditors to focus on your key risks and judgement areas. It enables us to consistently deliver robust and efficient audits in full compliance with international regulatory requirements.

Using ATLAS delivers significant benefits:

1. Our teams are supported by advanced project

management functionalities.

2. The platform enables the delivery of seamless audits with full interaction between all teams involved in the audit.
3. It delivers to all audit teams Mazars’ intellectual capital by capturing and disseminating the expertise of our global teams at a sectorial level as well as in specific technical areas.
4. It enables us to extract, manipulate, analyse, test and visualise data representing your business transactions.

ATLAS allows our teams to work collaboratively and internationally: anytime, anywhere and on any device.

IT Audit

Our IT audit methodology is designed to gain efficiency by reducing sample sizes and moving towards a controls-reliance approach, whilst addressing key risks to financial audit.

The methodology enables us to perform testing that is tailored to your needs. Our audit approach will consist of the following IT audit areas:

- general IT Controls;
- automated and IT-dependent controls;
- Information provided by the Entity (IPE), including System Generated Reports; and
- interfaces testing.

Auditing your financially significant IT systems allows us to understand your IT control environment and automated controls in your business processes.

A tailored approach to your audit (continued)

Using technology.

Data analytics and process mining

Using data analysis, we can translate raw data into meaningful analysis, offering useful audit evidence as well as providing insight to management and others charged with governance.

Data analysis offers additional assurance that your internal controls are working effectively. Our data analysis experts process large volumes of information efficiently to identify anomalies and patterns that could indicate error or potential fraud. We use data analytics in various audit areas such as journal entries testing, revenue recognition, inventory and stocks, interface testing, interest calculation.

We use the following solutions to support financial statement audits, as necessary and always in a proportionate way:

- Data analytics tests including custom scripting based on tools such as Audit Command Language (ACL), SQL Server (with SQL or Python).
- Alteryx and Power BI to visualise key results from our analytics tests.
- Mazars' proprietary analytics platform, Zettafox, for advanced and predictive analysis and D-CLIC for process-dedicated data analysis.
- ATLAS Analytics, our in-house and standard solution to analyse journal entries, AR, AP, inventory and fixed assets



A tailored approach to your audit (continued)

Delivering your audit on time.

Our audit plan

Audit plan	Scope	Audit effort	Key interactions with your teams and deliverables
Planning and review of interim reporting	<ul style="list-style-type: none"> Review audit files of predecessor auditor in year one. Hold meetings with key executives. Issue audit instructions to component auditors. Assess impact of key changes in the year. 	15 days	<ul style="list-style-type: none"> Audit plan discussed with management and presented to the Board Letter of comments on review of interim financial statements. Letter of engagement.
Internal controls and pre-final November 2023	<ul style="list-style-type: none"> Select key controls relating to audit risks and review their design and effectiveness in all material entities or significant business processes and a selection of non-material entities. Consolidate findings on internal controls and material audit issues. Define any necessary changes to audit plan. 	10 days	<ul style="list-style-type: none"> Report on internal controls and any material year-end accounting estimates or treatments discussed with management and presented to the Board.
Field work. January, February 2023	<ul style="list-style-type: none"> Update and evaluate changes to key controls subsequent to pre-final, if any Consolidate any issues which may have an impact on audit opinion, at [both local and] Company levels, and liaise with your central team accordingly. 	18 days	<ul style="list-style-type: none"> Weekly progress report with the CFO and escalation of any material audit issues arising on a timely basis.
Completion and reporting. February 2023	<ul style="list-style-type: none"> Review of audit files. Review of draft financial statements. 	10 days	<ul style="list-style-type: none"> Audit completion report and draft audited financial statements presented to the Board.
Sign-off. March 2023	<ul style="list-style-type: none"> Arrange financial statements to be signed off. 	7 days	<ul style="list-style-type: none"> Audit completion reports for individual statutory accounts discussed with local management. Global overview provided to Company CFO and Board Qawaeem Upload.

A tailored approach to your audit (continued)

Communicating with all your stakeholders.

Communicating with your senior management

We know that good communication is crucial. We will communicate regularly with your team, at all levels and throughout the year.

Communication with senior management requires planning and structuring. We always suggest formal meetings with your CFO and members of the senior management team.

Our communication will cover:

- a shared vision of the risk assessment to build our audit approach addressing your key challenges and risk;
- timely briefings and updates about the internal control framework and your business;
- detailed work plans and discussion on how working methods can be improved; and
- debrief meetings at the end of each audit cycle so that potential future improvements can be discussed.

However, communication must go beyond formal meetings. Sherif Sharaf is always available. He can be contacted at any time and will respond within 24 hours. He will contact the key management as soon as the need arises.

Communicating with your board of directors and Audit Committee

Reporting to the Board will take account of the requirements of the European Audit Reform and/or International Standards on Auditing and include the following considerations:

1. Presenting our annual audit plan before starting our work: this document includes our timetable for communication with the Board, our responsibilities and audit scope, potential areas of focus and a description of our audit approach; we will also obtain from the Board information relevant to the audit.
2. Reporting on the financial statements: our conclusions will be presented to the Board in a document describing the broad lines of work performed, highlighting any special accounting treatments, qualitative aspects of accounting practices, and estimates made by

management and audit findings.

3. Reporting on internal control: we will report separately on our internal control review relevant to your audit and on significant deficiencies raised by our teams.
4. Staying independent: each year we will confirm our independence in writing to the Board
5. Dealing with requests for additional services not directly related to audit: we will consult the Company's financial management and Board in advance for any specific engagement not directly linked to our audit and present our analysis regarding compliance with independence rules.

We will be available to meet with the Board. to present these documents. All reports will be discussed in draft with management before reporting to the Board, although we will retain editorial control.

A tailored approach to your audit (continued)

Innovation for your audit.

Communicating with your Internal Audit function

You will receive more value from your audit if our activities are aligned with your Internal Audit processes.

We will work closely with your Internal Audit team to understand their strategic plan, areas of concern and the extent to which we can leverage on work they have performed. With the agreement of your Board, we will share our detailed local findings with your Internal Audit team to help them focus their plans on entities with greater risks or issues.

Innovation and technology

Audit innovation

Our audit approach and methodology are constantly evolving to reflect the needs of our clients.

Efficiency and innovation are embedded in our audit methodology; through our global audit platform, our audit tools and utilities, data analytics and processes.

Digitisation will bring tremendous changes to

audit, just like to any other industry. Both our operations and support functions will be affected in three main areas:

1. Artificial Intelligence, creating value, reducing / handling risks, providing simulations and intelligence.
2. Real-time reliable processes and data, enabling continuous cutting-edge monitoring.
3. Improved quality of interactions with external third parties and with internal decision-makers.

Growing the next generation of auditors

Technology is an important factor in driving innovation, change and efficiencies. However, at Mazars we also consider that our team's mind set is a key driver to providing an innovative, high quality, tailored audit approach. We use design thinking techniques to shape our audits to the specifics of our clients and encourage our teams to think differently about their approach to the audit, as well as how to problem solve individual issues they encounter within the audit.



Our team and experience

One team with one reporting line. Deep industry experience. Global presence. We can mobilise teams wherever you need us to be.

Our commitment to you

You must have confidence in the technical ability, commerciality and accessibility of your auditors. You expect them to work with you so that information is shared effectively, activities are co-ordinated efficiently and decisions made promptly. You want your auditors to embrace a culture of positive, constructive challenge where the willingness to raise difficult issues is matched by the ability to help the central management team to better understand what is happening on the ground day-to-day and suggest ways to improve business processes as the Company evolves.

This is what we offer you.

Our team for you

Your core team

Suleiman Alkharashi will be your engagement partner. Sherif Sharaf will ensure the process is tailored, relevant and of the highest standard. We believe that a strong relationship between the lead audit partner, the senior management of the Company and its Board is a key element of a successful audit. Sherif Sharaf will be the linchpin of this relationship.

Sherif Sharaf will be supported by Mohamed AlMubarak, an experienced audit manager. He will be your day-to-day contact, co-ordinating the audit team's activities, regularly communicating with your management and liaising with our specialists.

Specialist support

Specialists are an integral part of our audit team, not separate to it. We will call upon their expertise, where appropriate, to ensure that you receive the maximum benefit from our audit services.

CVs for our core team members mentioned above can be found in Appendix 2.

An enduring relationship: continuity and succession

Team continuity enhances our understanding of your business, which reduces audit risk. We are committed to maintaining continuity at senior levels on the team.

We do not anticipate your audit partner will change throughout the engagement. However, if for any reason it becomes necessary to change your audit partner, we would only do so in consultation with you. We want to build an enduring relationship with you.

Team continuity is important to you and to us. However, we recognise, particularly for our larger engagements, that it is also important to develop and progress team members and therefore we will develop a continuity plan for your audit.

Continuity is also linked to training. All staff have an annual training plan to ensure they are trained in Mazars' audit methodology as well as on specific industry developments and issues on monthly basis.

Our team and experience (continued)

Our strength in audit.

The importance of audit

At Mazars, we believe audit is critical to the economic foundations of a fair and prosperous world. Audit has been, and remains, a profession at the heart of our business. We work for the public interest and, by caring about the organisations we audit and their stakeholders, help to build sustainable businesses for the benefit of society as a whole.

We offer a distinctive, human-centric approach that goes beyond compliance, with an integrated structure that allows us to work seamlessly as one team. We believe constructive challenge, based on mutual trust and respect, builds confidence in how organisations report to their stakeholders.

Our approach to audit

Building relationships: Audit is first and foremost about people. We focus on building positive, effective relationships that engender trust and deliver demonstrable worth. We take the time to understand your business model, culture and commercial landscape and we tailor our audit strategy to your specific risks. Throughout the audit, we engage with all relevant stakeholders, with clear, pragmatic and timely communication.

Our team and how we're organised: We are one, agile, integrated and collaborative team, across sectors, services and geographies. We combine specialist local knowledge with the international perspective that comes from being one single firm globally. We bring together the right people, with the right expertise, at the right time to deliver high quality audits consistently and efficiently.

Our capabilities: We pride ourselves on our rigour, independence of thought, perseverance and robustness. Supported by the latest technologies, we provide reliable, objective and insightful judgements and opinions. Our unique approach means we efficiently and consistently deliver high quality audits that benefit the companies we audit, their shareholders and other stakeholders.

Our audit signature

Mazars has significant experience of working on major audit assignments and have supported major capital market transactions and financial due diligence assignments for some of the largest companies in the world.

Our audit signature is recognised by the international markets:

- We audit 2,150 Public Interest Entity (PIE) clients worldwide, including 1,100 with their headquarters in Europe.
- 850 of these PIEs are listed on exchanges across the world.
- Overall, Mazars is ranked fifth in Europe for the audits of large and listed European companies.

We are an integrated partnership in over 90 countries. This is a unique, one firm approach that benefits you because:

- our unique profit-share structure ensures the interests of all our countries are aligned to provide the best audit experience for you;
- communication is simple. We provide you with one engagement partner who leads on every aspect of the audit – wherever the audit takes place – and has the final say on all technical decisions and queries. Even for the most complex audits, integration is seamless: there is one reporting structure and one cohesive team;
- audit teams and specialists can be mobilised quickly where you need them. We think, decide, act and respond quickly; and
- consistency is a given. Using globally shared tools and quality control processes, unnecessary work is eliminated and the audit process is streamlined as much as possible.

“With our distinctive, human-centric approach, we deliver an augmented audit experience: one that goes beyond just compliance and contributes to the development of sustainable businesses, economies and societies.”

David Herbinet, Global Head of Audit, Mazars

Our team and experience (continued)

The experience and insight we can bring to

Our experience



Our team and experience (continued)

We are where you need us to be.

Our teams are where you need them to be

We have an integrated partnership structure in over 90 countries across the world. We can match your global footprint now and can support you as you grow.



Valid as of 1 January 2021

- Integrated countries and territories
- Non-integrated countries and territories:
Mazars correspondents and representative offices

A focus on quality and independence

A focus on quality, driven centrally from Mazars Group and consistently cascaded to all countries.

A relentless focus on quality

Every piece of work we undertake is shaped by our professional commitments and our social conscience. We maintain the highest quality standards, ensuring our clients, investors, markets and regulators have confidence in us to do what is right.

Globally, our Quality and Risk Management (Q&RM) Board works closely with regulators and contributes to the work of international accounting, tax and audit bodies. It also monitors the full implementation of accounting, tax, financial advisory and auditing and auditing standards or best practices across Mazars globally.

The Q&RM board has oversight of quality control, training, and the assessment of partners and staff. It is in charge of keeping Mazars' Audit Manual up to date. Ultimately, and through everything it does, the Q&RM board seeks to improve the quality of our activity and to develop added value.

We monitor quality on two levels:

1. Globally: The Q&RM board organises international quality assessments on a rotational basis and analyses annual self-assessments of quality of each of our offices annually.
2. Nationally: Listed audits are reviewed by an inhouse quality director.

To help us improve, we value suggestions from external reviewers and we ensure that any recommendations are promptly implemented.

We also carry out internal reviews of our audit work. Complex or contentious issues are considered by a panel of senior partners within the firm.

In addition, Mazars is a member of the Forum of Firms, the association of international networks of accountancy firms with objective to promote consistent and high-quality standards of financial and auditing practices worldwide.

Independent Partner

Our major audit teams include an independent Engagement Quality Control Review (EQCR) partner. The EQCR partner will be a highly experienced assurance partner with a relevant background. HE will challenge and support the Senior Statutory Auditor in assessing key risk areas and areas of judgement.

The EQCR partner will have no direct contact with the Company to ensure complete impartiality and independence.

A focus on quality and independence (continued)

Quality and independence are the foundations of your audit

Independence

Mazars firms observe the Mazars Code of Conduct for Objectivity and Independence (CCOI). The CCOI, while based on the IESBA Code of Ethics, is more restrictive on certain aspects.

This CCOI is complemented by internal positions on compatibility of certain services for audit clients in areas such as sale and acquisition audits, internal audit, actuarial services, the changeover to IFRS and assistance with setting up financial information systems.

Mazars' CCOI clearly defines the non audit-related activities we can perform whilst remaining compliant with all the applicable legal and regulatory requirements. In unusual circumstances, or in the event of any potential complementary engagement representing a material fee, we will seek prior authorisation from your Board.

Our key compliance procedures are:

1. A centralised procedure for the acceptance and continuance of client engagements. Our acceptance department uses the software WeCheck. Its use is mandatory. There is an automatic blocking control for new engagements/clients.
2. Annual individual declarations of independence by all partners and other staff.
3. A specific acceptance procedure for all non-audit-related engagements.

Your engagement partner will provide annual confirmation to the Board that Mazars has complied with all the applicable independence requirements.

We have considered whether there are any actual

or potential conflicts of interest or threats to independence connected with us being your auditor.

We can confirm that we have not identified any conflicts of interest.

Conflicts of interest

We have considered whether there are any actual or potential conflicts of interest or threats to independence connected with us being your auditor. We can confirm that we have not identified any conflicts of interest.

Dealing with conflicts during the audit

If an issue arises between our technical office and the engagement partners, we will hold face-to-face meetings with our experts. The lead engagement partner has the final word.

Our competitive fee

Transparent. Fair. Realistic.

Our fees:

Our firm wants to build a long professional business relationship with your esteemed Company . Based on our understanding of the operations of the Company we evaluate our fees to provide the professional services as follows:

Company	Scope	Interventions	Amount Per Intervention – SAR	Total SAR
Tourism Enterprise Company (Shams)	Quarterly Review of Condensed Financial Statements	3	25,500	76,500
	Annual Audit of Financial Statements	1	88,500	88,500
	Zakat and Tax Compliance	1	27,500	27,500
	Qawaem Uploading	1	1,500	1,500
Total				194,000
VAT isn't included in the above fees				

Notes and assumptions

1. Our fee is exclusive of VAT and disbursements.
2. We will not charge you extra for meetings, telephone calls or ad hoc queries that arise during the normal course of our work.
3. Our fee quote is based on information available to us at the time of preparing this document. Circumstances can change. It is our policy not to charge you more than the amount quoted. However, if circumstances change and we need to do extra work, we will agree a revised fee with you before undertaking the work. No surprises – we promise.
4. We have made a number of assumptions when putting our fee together:
 - a) Accounting records and internal controls are properly maintained.
 - b) Timetables agreed in advance with you are met and information is provided on time.
 - c) Financial statements and appropriate disclosures are prepared by the finance team with minimal assistance from our financial reporting technical team. We would agree the list of required information with you well in advance of the start of each phase of the audit

Beyond your audit

Audit is a power for good in society. Providing broader assurance in non-financial area such as culture, human rights and sustainability.



The Future of Audit

Recent high-profile corporate failures have cast a dark shadow on the audit sector. Calls for reform have been heard and transformation is underway. Mazars has long advocated change; not for self-promotion, but because integrity, independence and a strong sense of duty to serve the public interest have always been our core beliefs. We believe that three policies would provide meaningful answers to current doubts on audit quality and independence: more robust and better monitored quality, risk management, ethics and conduct processes; a common understanding of the respective roles of corporate management, audit committees and boards, supervisors and auditors; and mandatory joint audits for complex cross-border PIEs. The results of our audit survey 'The future of audit: market view - myths, realities and ways forward' can be found [here](#).



Culture audit

A sound corporate culture that is aligned with strategy and reflects the values of the business is a key driver for financial and operational success, as well as a major influencer on ethical behaviour. It can drive innovation, attract the next generation of talent and protect the brand.

Mazars' Culture Compass measures cultural alignment throughout the business. When companies are going through periods of change – to the team, structure and operations – Mazars' Culture Compass can highlight both successes to be replicated and recommendations to address areas of divergence.



Sustainability

As auditors, consultants and entrepreneurs, we consider it our duty to help our clients become ever more sustainable and responsible. Our sustainability services include: non-financial assurance; data protection and information security to provide you with comfort that your GDPR processes are appropriate and effective; anti-bribery and anti-corruption, with Mazars being formally accredited as an approved certifier of anti-corruption programmes; cyber security; and CSR and ethics in business consulting.

Beyond your audit (continued)

Insight. Events. Support.

Keeping you informed

We pride ourselves on our independent perspective: one that balances local and global, business and society, in a different way. We provide insights on the future of our profession and its role in building a fair and prosperous world. Through our publications, we highlight and share our views on the major changes that will impact the lives and business models of our clients, as well as on the megatrends that will reshape our world. More on our global insights can be found [here](#).

- IMazars provides updates on financial reporting, governance, taxation, accounting and other issues throughout the year through newsletters and events. We also provide forums that enable board members of listed companies to come together to share views on current issues and on emerging best practices.



IFRS

We have dedicated IFRS team who can help in understanding new pronouncements, implementation of new pronouncements.



Zakat & Tax

The Kingdom's Zakat and Income Tax Regulations are changing continuously. The ultimate amount of Zakat liability often depends, in part, on the manner and timing in which certain information is presented to the Department of Zakat and Income Tax (DZIT). These circumstances make Zakat planning and compliance particularly important tasks for management, our firm has the resources, skills and experience necessary to fully assist you with these tasks, and help you legally minimize your Zakat and Income Taxes. Our experience could help to assess the effect on Zakat liability when applying IFRSs.



A

Appendices

A1: More about Mazars

A2: More about our team



A1: More about Mazars

A word from our CEO and Chairman

“As a leading international audit and advisory firm, we know we are expected to do more than just grow our business and maximise profit.

Our people, clients and stakeholders expect us to provide trust as well as the conditions for long-term growth, to contribute to healthier economies, better communities and overall fairer, more sustainable societies.”



Hervé Hélias
CEO and Chairman

A1: More about Mazars

Introducing Mazars

Mazars is a leading international audit, tax and advisory firm, aspiring to build the economic foundations of a fair and prosperous world.

Operating as a united partnership, Mazars works as one integrated team, leveraging expertise, scale and cultural understanding to deliver exceptional and tailored services in audit and accounting, as well as tax, financial advisory, consulting and legal services*.

Founded in Europe, Mazars is present in over 90 countries and territories, with over 42,000 professionals – 26,000+ in our integrated partnership, 16,000+ via the Mazars North America Alliance – dedicated to helping clients make the most of business opportunities and operate with confidence.

*where permitted under applicable country laws.

€1.9bn

fee income*
(financial year 1
September 2019 –
31 August 2020)

90+

countries &
territories

1,100

partners
worldwide

42,000+

professionals to serve
clients around the world:

26,000+ in the Mazars
integrated partnership

+

16,000+ via the Mazars
North America Alliance

+7.8%

growth in fee
income
(versus
2018/2019
financial year,
excluding forex
impact)

300+

offices

53%

of our global workforce
are women

*Fee income for Mazars Group
Figures as at 1 January 2021 unless otherwise stated.

A1: More about Mazars

What makes us different

We are an international audit, tax and advisory firm offering a different perspective.

We believe that how we work is as important as what we do.

We are a multicultural and united partnership, committed to working in the public interest, with shared goals, values and service standards across the world.

We grow in ways that retain our independence, diversity and balanced world view.

We approach every piece of work with a commitment to the highest level of quality as well as with integrity, independence, accountability and a social conscience.

We look to truly understand our clients – who they are and how they work – and adapt our approach accordingly.

We focus on the long term: both for our clients and our firm.



A1: More about Mazars

An approach that sets us apart

Four essential attributes enable us to deliver our promise to our stakeholders

Empowered expertise

Professionals empowered to do the right thing for our clients

We celebrate the individuality and leadership of our people.

We encourage an entrepreneurial and pioneering spirit.

We look to the future.

We help our people develop the highest levels of technical excellence.

We deliver a personalised service of exceptional quality for every client.

We use our expertise and independence to do what is right for our clients and for the public interest.

Balanced perspective

Thoughtful counsel that blends local and global perspectives

We are an international and multicultural partnership.

Our scale allows us to serve global and local clients across the world whilst remaining agile and personal in our approach.

Our deeply rooted local teams combine cultural awareness and understanding with a global perspective.

We are committed to a partnership structure and expansion in ways that retain our independence, diversity of thought and balanced world view.

Seamless integration

One team delivering a rewarding experience and consistent quality

We operate as one, integrated team: with each other, with our clients, and with our stakeholders.

Our teams are characterised by an agility and empathy that is uniquely Mazars.

We operate around the world as a single, united and connected partnership with aligned interests and consistent delivery models and standards.

We collaborate seamlessly across our sectors, services and geographies to deliver consistent quality to our clients everywhere in the world.

Social conscience

A mindset that gives clients, investors, markets, regulators and the public confidence that we do what is right

Each of us is committed to helping build the economic foundations of a fair and prosperous world.

We believe that how we work is as important as what we do.

We are accountable for our actions: we do what is right for our clients and society.

We manage our firm for the benefit of future generations.

Our social conscience is the reason we remain independent: bringing choice to our industry.

A1: More about Mazars

Our international presence





A2: More about our team

A2: More about our team

Team page



Name: Suliman A. Al-kharashi

Job title: Managing Partner

E: sulaiman.kh@mazars.sa

He is Partner and has been with Mazars since 1999.

Manage and supervise IFRS transition works for different kinds of activities :

- Manufacturing operations
- Hotels and related industries
- Trading companies
- Real Estates
- Farms and milking industries
- Oil Services companies
- Agricultural and dairy farms
- Joint stock companies
- Banking
- Petroleum companies
- Insurance companies
- Investments activities
- Constructions
- Oil and gas exploration companies

Professional qualifications and membership:

- Member of Saudi Accounting Society
- Member of American Accounting Association
- Member of Saudi Education Council.
- Member of Saudi Computer Society
- Member of International Fiscal Associate



Name: **Abdullah Al-Msned**

Job title: Partner

E: abdullah.m@mazars.sa

Abdullah is a partner and has been with AlKharashi - Mazars since 2009.

He has a wide experience in IFRS, and has managed and supervised outsourcing and audit works as well as consulting services for different kinds of activities / sectors, including:

- Oil and gas exploration companies,
 - Oil services companies
 - Manufacturing companies,
 - Commercial companies,
 - Agricultural and dairy farms,
 - Insurance,
 - Hotel and related industries.
- Abdullah provides Zakat and Tax services according to the Saudi Tax system.

Professional qualifications and membership:

- Fellow of Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA).
- Fellow of Accounting and Auditing Organization For Islamic Financial Institutions CIPA.
- Member of Zakat and Tax committee in SOCPA.

A2: More about our team

Team page



Audit Senior Director :

Mohamed Anwar

Email: anwar.abdelgany@mazars.sa

Telephone number: 920028229

Practical and professional experience:

- Anwar has 22 years of auditing experience.
- He started his career with Mazars Egypt for 6 years followed by 4 years in Abu Dhabi Audit Authority (UAE) and one year in KPMG (UAE) and 3 years as internal auditor in Etisalat Misr (Egypt) and 7 years in GT (KSA) before joining Mazars.
- During the last 22 years he provided audit, due-diligence and internal audit services to local and multinational clients including several stock exchanges listed and traded clients, in various lines of business namely in the consumer and industrial products and services.
- Has vast experience with a variety of industries including telecommunication, governmental, investments, real estate development, healthcare, construction & engineering, retail & trading, manufacturing and other consumer and industrial products and services.
- Strong accounting, auditing, laws and regulations foundation.
- Wealth of experience in various countries in the Middle East with different accounting frameworks and regulations (i.e. Egypt, Saudi Arabia and UAE).
- Used a variety of accounting standards (i.e. EAS, IFRS, SOCPA and US GAAP)
- Excellent knowledge of the risk assessment, internal controls evaluation, SOX and compliance

- Major Clients
- Zain Telecommunications, Yamama Cement, Rawabi Group, Exxonmobil Egypt, Al Khafji Hospital, Chubb Insurance, International Maritime Industries, Saudi Guardian, Petrojet KSA, Abu Dhabi government Finance departments.

A2: More about our team

Team page



Name: Mohamed El Masry

Job title: Audit Manager

E: Mohammed.Almasry@mazars.sa

Mohamed has about 19 years of experience in the field of auditing. He started his career in the office of Taha Khaled and Partners (BDO - Egypt) for 6 years, worked in the office of Hazem Hassan (KPMG - Egypt) for 5 years, and worked in the office of Dr. Muhammad Al-Omari (BDO - Saudi Arabia) for 6 years. He worked as a director of the financial reports department in Suleiman Al-Rajhi companies for a period of 1 year, and he joined Al-Kharashi office in 2022..

Mohamed has experience in auditing, examination, evaluation and related services, as he supervised and implemented many audits for a number of major companies registered in the Saudi financial market in addition to international companies in Egypt

Professional qualifications and membership :

- Egyptian Association of Accountants and Auditors (ESAA)

Main clients:

National Industrialization Group, Bawan Group, Nile Company for Food Industries, Production and Distribution of Gypsum and Gypsum Products - Chloride Egypt, Damac Real Estate Development Company, Halliburton Petroleum Services, National Bank of Egypt and Development Company, Tokyo Marine.

Abdullah AlMSned

Partner

E-mail:

Abdullah.m@alkharashicaa.com

Telephone: 920028229

Fax: +966 11 4774 924

Mail Address:

P.O Box 8306

Riyadh 11482

Saudi Arabia

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 42,000 professionals – 26,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws

The contents of this document are confidential and not for distribution to anyone other than the recipients. Disclosure to third parties cannot be made without the prior written consent of Mazars.

mazars

© Mazars 2021

www.mazars.com