

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
١-٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية

**تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)**

٤/١

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيس للمراجعة

إن الأمر الرئيس للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هو ذلك الأمر الذي كان له الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول ذلك الأمر، وفيما يلي وصف للأمر الرئيس للمراجعة وكيفية معالجته:

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

٤/٢

الأمر الرئيس للمراجعة (تنمة)

امر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة الممتلكات والمعدات ٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) وهو ما يمثل ٨٪ (٢٠٢٢م: ٨,٥٪) من إجمالي أصول الشركة. بناءً على التقييم، سجلت الإدارة خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي تقريباً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات التي اتضح وجود مؤشرات انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. عند إعداد دراسة الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقييم خطة العمل المستقبلية لوحدة توليد النقد المعنية وتطبق نماذج التقييم لتحديد القيمة المتوقعة للمبالغ القابلة للاسترداد من وحدات توليد النقد وذلك لغرض تقييم انخفاض القيمة. لقد اعتبرنا هذا الأمر بمثابة أمر مراجعة رئيس لأن تقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد يتطلب عدداً من الأحكام والافتراضات المتعلقة بحجم الإيرادات المستقبلية والأسعار والأصول التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية ومعدلات الخصم والافتراضات الأخرى ذات الصلة. يرجى الرجوع الى إيضاح ٣,٦ وإيضاح ١٠,٢ حول القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات وتفاصيل تقييم انخفاض القيمة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات: - تقييم مؤشرات أساس الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد ضمن الممتلكات والمعدات - تقييم ما اذا كان النموذج الذي تستخدمه الإدارة لحساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة يتسق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. - التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم والافتراضات الأخرى ذات الصلة. - تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المستخدمة في النماذج لتحديد ما اذا كانت معقولة ومدعمة بالنظر الى الوضع الاقتصادي الحالي والاداء المستقبلي المتوقع. - مقارنة الافتراضات الرئيسة مع النتائج التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. اضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي ومقارنة التوقعات مع النتائج التاريخية. - التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي تم استخدامها كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة. - تقييم مدى كفاية الافصاحات ذات العلاقة وفيما اذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الأمر الآخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٣م).

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

٤/٣

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها 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 أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

٤/٤

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نرود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية





عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٤ م

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
٤,٨٠٨,٢٦٠	١,٤٠٢,٩٧٤	٧	الأصول المتداولة
١,١٥٥,٠٠٨	٢,٩٧٣,٦٣٢	٨	الذمم المدينة
٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٩	المبالغ المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
٥١٥,٦٥٨,٩٨٧	٥٢١,٠٣٩,٧٣٦		الذمم وما في حكمه
			إجمالي الأصول المتداولة
٥٥,٠٥٦,٨١٧	١٣,٣٢١,٣١٥	١٠	الأصول غير المتداولة
٥٥,٠٥٦,٨١٧	١٣,٣٢١,٣١٥		الممتلكات والمعدات
٥٧٠,٧١٥,٨٠٤	٥٣٤,٣٦١,٠٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	١١.١	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	١١.٢	حقوق المساهمين
(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)	(٧٤,٦٤٩,٥٥٥)		رأس المال
٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩	٥٠٦,٤٩٩,٧٩٦		الاحتياطي النظامي
			الخسائر المتراكمة
			إجمالي حقوق المساهمين
٦٥٣,٥١٦	٤١٤,٥٤٦		المطلوبات المتداولة
١١,٤٨٨,٥٠١	٥,١٢١,٠٠٣	١٢	الذمم الدائنة
٥,٧٩٢,٧٠٧	٦,٦٧٢,٦٦٨	٢٢	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٧١٧,٥٨١	١٤,٢٠٤,٣٦٩	١٣	مخصص المطالبات
١٨,٦٥٢,٣٠٥	٢٦,٤١٢,٥٨٦		مخصص الزكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٥٣,٦٥٠	١,٤٤٨,٦٦٩	١٤	المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥٣,٦٥٠	١,٤٤٨,٦٦٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٩٠٥,٩٥٥	٢٧,٨٦١,٢٥٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٧٠,٧١٥,٨٠٤	٥٣٤,٣٦١,٠٥١		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب التنفيذي
عبد الله بن عمر السويلم

الرئيس التنفيذي

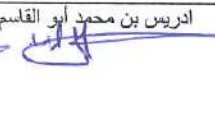
مهند بن صالح العنيزان

المدير المالي

ادريس بن محمد أبو القاسم







شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٥٢,٥٦٤	٩,٦٠٦,٦٤٨	١٥ الإيرادات
(١٠,٥٧٣,٨٥٤)	(١٣,٧٧١,٩٠٣)	١٦ تكلفة الإيرادات
(٤٢١,٢٩٠)	(٤,١٦٥,٢٥٥)	مجمّل الخسارة
(١,٣٩٠,٨٣٨)	(١,٢٤٠,٨٧٩)	١٧ المصاريف
(٩,٩٠٩,٥٤٣)	(١٠,٢٥٢,٩٣٦)	١٨ البيعية والتسويقية
٢,٣٩٣,٢٧٩	(٤,٥٢٠,٢٦٥)	المعمومية والإدارية
-	(٣٨,٨٣٧,٩٠٦)	(مخصص) / عكس قيد خسائر انتمان متوقعة
(٩,٣٢٨,٣٩٢)	(٥٩,٠١٧,٢٤١)	١٠ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
٤٠,٤٣٥	٣٥,٠٢٥	الخسارة من العمليات الرئيسية
-	(٨٧٩,٩٦١)	الإيرادات الأخرى، بالصافي
١,٩٧٢,٨٢٧	-	مخصص المطالبات القانونية
٥٩٧,٢٢٢	٢٩,٢١٤,٧٩٢	عكس قيد مخصص مطالبات
(٦,٧١٧,٩٠٨)	(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	إيرادات التمويل
(٥١٥,٠٠٠)	(١٣,٥٤٨,٨٨٩)	١٣ الخسارة قبل الزكاة
(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	الزكاة
		صافي الخسارة للسنة
١٦٣,٨٥١	(١١٣,٧٧٩)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها
(٧,٠٦٩,٠٥٧)	(٤٤,٣١٠,٠٥٣)	١٤ كدخل في فترات لاحقة:
		الخسائر / الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
		إجمالي الخسارة الشاملة
		خسارة السهم
(٠,٠٥)	(٠,٠٣)	١٩ خسارة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة قبل حساب
		الزكاة للسنة العائدة الى المساهمين في الشركة
(٠,٠٦)	(٠,٠٤)	١٩ خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للسنة
		العائدة الى المساهمين في الشركة

نائب رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب التنفيذي
عبد الله بن عمر السويلم

الرئيس التنفيذي

مهند بن صالح العنيزان

المدير المالي

اندريس بن محمد أبو القاسم

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م			
٥٢,٥٦٦,٩٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٤٠,٥٦٧)	٥٥,٤٣٩,٤٨٤
٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠	-	-	٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠
-	-	(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)	(٢٣,٢٢٩,٨٧٨)
-	-	(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(٧,٢٣٢,٩٠٨)
-	-	١٦٣,٨٥١	١٦٣,٨٥١
-	-	(٧,٠٦٩,٠٥٧)	(٧,٠٦٩,٠٥٧)
٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)	٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م			
٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)	٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩
-	-	(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	(٤٤,١٩٦,٢٧٤)
-	-	(١١٣,٧٧٩)	(١١٣,٧٧٩)
-	-	(٤٤,٣١٠,٠٥٣)	(٤٤,٣١٠,٠٥٣)
٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٧٤,٦٤٩,٥٥٥)	٥٠٦,٤٩٩,٧٩٦

المدير المالي

ادريس بن محمد أبو القاسم

الرئيس التنفيذي

مهند بن صالح العنيزان

نائب رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب التنفيذي

د. الله بن عمر السويلم

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية		
الخسارة قبل حساب الزكاة	(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	(٦,٧١٧,٩٠٨)
التعديلات غير النقدية لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٧,٠٨١,٠٥١	٦,٣٨٤,٧٤١
الربح من بيع الممتلكات والمعدات	-	(٣٠,٤٣٥)
مخصص / (عكس قيد مخصص) خسائر ائتمان متوقعة	٤,٣٨٠,٢٦٥	(٢,٣٩٣,٢٧٩)
شطب الذمم المدينة	٢١٢,٨٤٥	٥٥٧,٦٢٣
عكس قيد مخصص مطالبات قانونية	-	(١,٩٧٢,٨٢٧)
إيرادات التمويل	(٢٩,٢١٤,٧٩٢)	(٥٩٧,٢٢٢)
انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات	٣٨,٨٣٧,٩٠٦	-
مخصص المطالبات القانونية	٨٧٩,٩٦١	-
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٣٧,٤٠٤	٢٢٠,٧٠٧
	(٨,٢٣٢,٧٤٥)	(٤,٥٤٨,٦٠٠)
الذمم المدينة	(١,١٨٧,٨٢٤)	(٤٦١,٠١٤)
المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(٤٣٥,٠٢٤)	(٣٥١,٥٨٠)
الذمم الدائنة	(٢٣٨,٩٧٠)	٤٢,٢٧٢
المصاريف المستحقة ومطلوبات المتداولة الأخرى	(٦,٣٦٧,٤٩٨)	٦,٩٢٣,٦٩٨
النقد (المستخدم في) / من العمليات	(١٦,٤٦٢,٠٦١)	١,٦٠٤,٧٧٦
الزكاة المدفوعة	(٦٢,١٠١)	(٥٥٧,٣٩٧)
إيرادات التمويل المستلمة	٢٧,٨٣١,١٩٢	٥٩٧,٢٢٢
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	(١٥٦,١٦٤)	(١٤٦,٠٧٢)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١١,١٥٠,٨٦٦	١,٤٩٨,٥٢٩
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى الممتلكات والمعدات	(٤,١٨٣,٤٥٥)	(٧,٥٨٩,٩٧٠)
المُتحصل من بيع الممتلكات والمعدات	-	٣٠,٤٣٥
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٤,١٨٣,٤٥٥)	(٧,٥٥٩,٥٣٥)
النشاط التمويلي		
الأسهم المصدرة بالصافي من عمولات الاكتتاب	-	٥٠٢,٤٣٩,٤٢٢
صافي التدفقات النقدية المستخدمة من النشاط الاستثماري	-	٥٠٢,٤٣٩,٤٢٢
الزيادة في النقد وما في حكمه	٦,٩٦٧,٤١١	٤٩٦,٣٧٨,٤١٦
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	١٣,٣١٧,٣٠٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩

نائب رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب التنفيذي

عبد الله بن عمر السويدي

الرئيس التنفيذي

مهدي بن صالح العنيزان

المدير المالي

ادريس بن محمد أبو القاسم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ النشاطات

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

تزاوّل الشركة إدارة الفنادق والوحدات السكنية المفروشة وبيوت العطلات والشاليهات والنزل السياحية والمنتجعات وقصور وصالات الأفراح والمناسبات مع الإقامة وإدارة مرافق الإيواء السياحي والمخيمات والمطاعم ومحلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) والبوفيهات (الكافيتريات) وإيجار وتأجير الدراجات الهوائية ومدن الملاهي ومراكز الترفيه وتنظيم الفعاليات الترفيهية وتشغيل مرافق الفعاليات الترفيهية.

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة حالياً في إدارة المشروع السياحي (منتجع شاطئ النخيل)، المقام على أرض مستأجرة من بلدية مدينة الدمام لمدة ٤٠ عاماً اعتباراً من تاريخ ١ محرم ١٤١٠ هـ (الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩ م) وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩ م)، دون أي تحديد في العقد لإمكانية تجديد عقد الإيجار.

لدى الشركة الفرعين التاليين:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٢١٠٣٤٠٠	١٤٤٣/٠٧/٠٦ هـ	الظهران
٢٠٥٢١٠٣٤٠١	١٤٤٣/٠٧/٠٦ هـ	الظهران

تزاوّل الشركة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية ويقع مكتبها في مدينة الدمام، ٣١٤٨٢ ص.ب: ٨٣٨٣

٢ أسس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المعايير الدولية للتقرير المالي") (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢.٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَضُ القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

١.٣ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولاً عندما:

- (أ) يُتَوَقَّعُ تسهيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- (ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفَصَّح عنها؛ أو
- (د) تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً للفترة المالية المُفَصَّح عنها.

وتُصنَّفُ الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة التشغيل العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١.٣ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

(أ) يتوقع سداد الالتزام خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،

(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو

(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢.٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات؛ أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

وتُفأس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى افتراض أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة. وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُفأس قيمتها العادلة أو يُفصّل عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى (١): أسعار السوق المُدرّجة (غير مُعدل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة.

المستوى (٢): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى (٣): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها.

يتم تقييم السياسات والإجراءات دورياً لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر. ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المُبيّنة أعلاه.

٣.٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تترجم المعاملات التي تُجرى بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية أو ترجمة تلك المعاملات حسب أسعار التحويل في نهاية السنة للأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

٤.٣ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. وتشمل التكلفة المصاريف المتعلقة بشكل مباشر بالوصول بالأصل إلى الموقع والحالة اللازمين ليكون قادراً على أن يتم تشغيله بالطريقة التي حددها الإدارة.

تُضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. وتُحتمل جميع مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

وبعد الاعتراف الأولي، تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المُتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُسْتَهْلَك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول وذلك على النحو التالي:

المباني	٣٠-٥ سنة
معدات مارينا	٢٠-١٠ سنوات
مركبات	٤ سنوات
الأثاث وأدوات مارينا	١٠-٥ سنوات
الأثاث، التركيبات والمعدات المكتبية	١٠-٤ سنوات
الأدوات والمعدات	٥ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتعُدّل بأثرٍ مستقبلي، إن كان ذلك مناسباً، إذا كان هنالك مؤشر يدل على وجود تغيير هام منذ تاريخ آخر تقرير حول القوائم المالية.

ويتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لقاء الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصول قيمتها المتوقعة القابلة للاسترداد، تُخفّض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

ويتم تحديد الأرباح والخسائر من معاملات استبعاد الأصول بمقارنة حصيللة الاستبعادات و القيمة الدفترية ويُعترف بها ضمن "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى، بالصافي" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥.٣ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسملة الأصول قيد التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الأصل قيد التطوير إلى الفئة المناسبة بمجرد أن يصبح الأصل في موقع و/أو وضع ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تشمل تكلفة بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكلفة أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء بنود الأعمال قيد التنفيذ.

٦.٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك، في تاريخ كل قوائم مالية، لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على وجود انخفاض في قيمة تلك الأصول. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد؛ القيمة العادلة للأصل (أو الوحدة المُدرّة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المُدرّة للنقد) قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفرات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الميزانية.

عندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧.٣ الاستثمارات العقارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها إما للحصول على إيرادات إيجارية أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، بالإضافة إلى تلك المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال العادية أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول المعنية.

يتوقف عن الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عند استبعادها منها أو عندما يتم سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي فائدة اقتصادية مستقبلية من استبعادها حيث يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة في فترة التوقف عن الاعتراف.

يتم التحويل من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والمعدات فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يتضح من بدء التطوير بهدف البيع. تتم هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقار في تاريخ النقل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتماشى مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من هذه الأصول.

٨.٣ النقد وما في حكمه

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقدية؛ النقد المودع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق والودائع لأجل.

٩.٣ المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة؛ ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام؛ بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. ولا يُعترف بالمخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. ويُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠.٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم المحاسبة عن التزامات منافع الموظفين في الشركة على أنها خطة منافع محددة غير ممولة. ويُعترف بالالتزامات في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة المحددة هو القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين في تاريخ التقرير ويتم قياسه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

يتم تحميل أو إضافة الأرباح والخسائر الاكتوارية إلى الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم الاعتراف بالأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة لاقتناء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط" ("المعيار").

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوف المعيار. وتشمل هذه الفئة النقد وما في حكمه و الذمم المدينة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما كان منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي يُستبعد من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحمّلها التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير جوهري بموجب ترتيب "مرور"، وذلك عند إتمام:

(أ) تحويل الشركة، بصورة جوهريّة، لكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو

(ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة لحقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيب "مرور"، فإنها تقيّم فيما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية. وعندما لا تُحوّل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحوّل في حدود استمراريّتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة. ويتم قياس استمرارية التعامل بالأصل، والتي تكون بهيئة ضمانٍ على الأصل المُحوّل، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى لقيمة المبلغ الذي قد تُطالب الشركة بسداده، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع الذمم المدينة والأصول المدينة الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها؛ ثم يتم تعديلها لتتوافق مع القيمة الزمنية للنقود.

وبالنسبة للذمم المدينة الأخرى، فقد طبقت الشركة الطريقة المبسطة للمعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة على أساس عمر خسائر الائتمان المتوقعة. وقد أوجدت الشركة مصفوفة مخصصات بناءً على خبرة الشركة التاريخية بشأن خسائر الائتمان؛ مع تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتعتبر الشركة الأصل المالي مُتخلفاً عن السداد عندما يتجاوز السداد التعاقدية مدة ٣٦٠ يوماً على تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، ففي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتحصل الشركة على المبالغ التعاقدية بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وسلف وذمم دائنة، كما هو مناسب. ويتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة؛ وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، فيُعترف بها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المنسوبة إليها مباشرة. وتشتمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة.

القياس اللاحق

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفاة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغائها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعتَرَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة) المطلوبات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن لإجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٢.٣ الاعتراف بالإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض مقابل الخدمات المقدمة في السياق العادي لأنشطة الشركة. وتظهر الإيرادات بالصافي بعد حسم ضريبة القيمة المضافة، المرتجعات والخصومات.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت ما أو بمرور الوقت، عندما (أو عندما) تفي الشركة بالتزامات الأداء على النحو المحدد في العقد مع العميل، حيثما ينطبق ذلك، عن طريق النقل وعندما تنقل السيطرة على الخدمة الموعودة إلى العميل.

يتم تطبيق نهج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل
٢. تحديد التزامات الأداء في كل عقد
٣. تحديد سعر المعاملة
٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء
٥. الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي المنشأة التزام الأداء

١٣.٣ المصاريف

يتم توزيع المصاريف المتعلقة بالعمليات على أساس ثابت على تكلفة الإيرادات والتكاليف البيعية والتسويقية. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. يتم التخصيص بين المصروفات على أساس ثابت.

١٤.٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل، ويتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية ويتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات القسم ٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي لإعداد التقارير المالية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات، المصروفات والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال.

يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر. وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

١.٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

١.١.٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٢.١.٤ الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة عندما تقع أحداث معينة أو لا يتحقق. إن تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة ينطوي على مخاطر أصيلة تتعلق بممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج أحداث مستقبلية.

٣.١.٤ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحكم طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقق التدفقات النقدية الخارجة.

٤.١.٤ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتمال الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصول مرة واحدة على الأقل في السنة ودائماً في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديل قسط الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥.١.٤ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم تسويتها مستقبلاً وتتطلب افتراضات للالتزامات المشروع والقيم العادلة لأصول الخطة، إن وجدت. ويتطلب ذلك من الإدارة وضع المزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم، ومعدلات زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وتتساور إدارة الشركة بشكل دوري مع خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. علماً بأن التغييرات في الافتراضات الرئيسية يمكن أن يكون لها تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١. المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

٤.١.٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تعتمد معدلات المخصصات على أيام التخلف في السداد لمجموعة من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بغطاءات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئيًا على معدلات التخلف عن السداد التاريخية للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لموائمة خبرات خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المستقبلية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة احتمال التخلف عن السداد في قطاع الترفيه، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مهمًا حيث إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة خسائر الائتمان التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة عن حالات التخلف عن السداد الفعلية للعملاء في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للشركة في إيضاح رقم ٧.

٤.٢. الأحكام

٤.٢.٤ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة الشركة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

• المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين

• تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

• الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة ٢

• الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

٦. المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة

• ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧ الذمم المدينة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦,٣٥٦,٩٣١	٧,١١٨,٤٨٨	رسوم الخدمة المستحقة القبض
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	إيجار العقارات المستحق القبض
٣٠٢,٥٠٠	٥١٥,٩٢٢	الإيجار السنوي المستحق القبض
٧,٤٠٩,٤٣١	٨,٣٨٤,٤١٠	
(٢,٦٠١,١٧١)	(٦,٩٨١,٤٣٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٨٠٨,٢٦٠	١,٤٠٢,٩٧٤	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٩٩٤,٤٥٠	٢,٦٠١,١٧١	في بداية السنة
-	٤,٣٨٠,٢٦٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢,٣٩٣,٢٧٩)	-	المعكوس قيده
٢,٦٠١,١٧١	٦,٩٨١,٤٣٦	في نهاية السنة

٨ المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٦٧١,١٢٨	١,٦٧١,١٢٨	الدفعات المقدمة إلى الموردين
٥٩٩,٢٦٦	١,٣٨٣,٦٠٠	إيرادات الفوائد المستحقة
٣٦٣,٦٧١	٥٨٨,٢١٦	المبالغ المدفوعة مقدماً
١٩٢,٠٧١	٨٤٢,٥٨٨	سلف للموظفين
-	٣٩٨,٠٨٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	(٢٣٨,٨٥٩)	الارصد المدينة الأخرى
٢,٨٢٦,١٣٦	٤,٦٤٤,٧٦٠	
(١,٦٧١,١٢٨)	(١,٦٧١,١٢٨)	ناقصاً: مخصص الدفعات المقدمة للموردين
١,١٥٥,٠٠٨	٢,٩٧٣,٦٣٢	

الحركة في مخصص الدفعات المقدمة للموردين

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٦٢٨,٦٢٨	١,٦٧١,١٢٨	في بداية السنة
(٩٥٧,٥٠٠)	-	المشطوبات
١,٦٧١,١٢٨	١,٦٧١,١٢٨	في نهاية السنة

٩ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦٢٢,٧٠٧	٥٦٤,٠٠٣	أرصدة لدى البنوك
٧٣,٠١٢	٩٩,١٢٧	النقد بالصندوق
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
<u>٥٠٩,٦٩٥,٧١٩</u>	<u>٥١٦,٦٦٣,١٣٠</u>	

تمثل الأرصدة لدى البنوك النقد المحتفظ به لدى البنوك المحلية وهي محتفظ بها بشكل رئيسي بالريال السعودي. تكتسب الودائع لأجل إيرادات من الفوائد وفقاً لأسعار السوق السائدة ويتم تجديدها على فترة معدلها ٨٥ يوماً.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ الممتلكات والمعدات

الأعمال	الأراضي	المباني	البحرية	المركبات	الآلات والأدوات	الاثاث، التركيبات	الأدوات	الراس مالية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:									
في ١ يناير ٢٠٢٢ م (المُصرح عنه سابقاً)	-	١١٥,٢٠١,١١٤	٥,٧٨٣,٩٨٢	٢,٢٨٢,٦٢٢	١,١٠٣,٢٦٤	١٦,٠٤٨,٨٦٤	٩٥٨,٤٩٢	١,٤٥٨,٠٨١	١٤٢,٨٣٦,٤١٩
التعديلات (إيضاح ٢٤)	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	-	-	-	٣٩٤,٩٢٧	-	-	١٠,٣١٢,٠٣٣
في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مُعدلة)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,١١٨,٢٢٠	٥,٧٨٣,٩٨٢	٢,٢٨٢,٦٢٢	١,١٠٣,٢٦٤	١٦,٤٤٣,٧٩١	٩٥٨,٤٩٢	١,٤٥٨,٠٨١	١٥٣,١٤٨,٤٥٢
إضافات	-	٢٥٦,٩٥٢	-	-	-	٣١٩,٢٠٥	-	٧,٠١٣,٨١٣	٧,٥٨٩,٩٧٠
التحويلات	-	٣,٦٨٧,٠٢٣	-	-	-	٣٠٨,٥١٨	-	(٣,٩٩٥,٥٤١)	-
الاستيعادات	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٦٢,١٩٥	٥,٧٨٣,٩٨٢	٢,١٥٢,٦٢٢	١,١٠٣,٢٦٤	١٧,٠٧١,٥١٤	٩٥٨,٤٩٢	٤,٤٧٦,٣٥٣	١٦٠,٦٠٨,٤٢٢
الإضافات، بالصافي	-	٣١٩,٩٢٨	٧٣,٤١٠	-	-	٤٤٢,٦٨٤	٩,٦٥٤	٣,٣٣٧,٧٧٩	٤,١٨٣,٤٥٥
التحويلات	-	٢,٩٩٣,٥٥٦	-	-	-	٨٣,٦٣٠	-	(٣,٠٧٧,١٨٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢٩,٣٧٥,٦٧٩	٥,٨٥٧,٣٩٢	٢,١٥٢,٦٢٢	١,١٠٣,٢٦٤	١٧,٥٩٧,٨٢٨	٩٦٨,١٤٦	٤,٧٣٦,٩٤٦	١٦٤,٧٩١,٨٧٧
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:									
في ١ يناير ٢٠٢٢ م (المُصرح عنه سابقاً)	-	٧٦,٢٢٤,٢٨٠	٢,٢٦١,٨٥٨	٢,١٥٣,٩٦٣	٧٤٩,٩٥٢	١٣,٢٦٢,١٠٧	٨٧٤,٤٩٥	-	٩٥,٥٢٦,٦٥٥
التعديلات (إيضاح ٢٤)	-	٣,٣٩٥,٢٦٣	-	-	-	٣٧٤,٩٤٦	-	-	٣,٧٧٠,٢٠٩
في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مُعدلة)	-	٧٩,٦١٩,٥٤٣	٢,٢٦١,٨٥٨	٢,١٥٣,٩٦٣	٧٤٩,٩٥٢	١٣,٦٣٧,٠٥٣	٨٧٤,٤٩٥	-	٩٩,٢٩٦,٨٦٤
المحمل للسنة	-	٤,٨٧٢,٥٨٩	٣٨٨,١١١	٤١,٥٩٥	١١٠,٧٣٩	٩٤٢,٧٩١	٢٨,٩١٦	-	٦,٣٨٤,٧٤١
الاستيعادات	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٨٤,٤٩٢,١٣٢	٢,٦٤٩,٩٦٩	٢,٠٦٥,٥٥٨	٨٦٠,٦٩١	١٤,٥٧٩,٨٤٤	٩٠٣,٤١١	-	١٠٥,٥٥١,٦٠٥
المحمل للسنة	-	٥,٧٣٠,٠٤٢	٣٨٨,١١١	٣١,٥٤٨	١١٠,٠٣٧	٧٩٥,٢٩٣	٢٦,٠٢٠	-	٧,٠٨١,٠٥١
الانخفاض في القيمة	-	٣٣,١١٩,٧٠٢	٢,٨١٩,٣١٢	-	١٣٢,٥٣٦	-	-	٢,٧٦٦,٣٥٦	٣٨,٨٣٧,٩٠٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٢٣,٣٤١,٨٧٦	٥,٨٥٧,٣٩٢	٢,٠٩٧,١٠٦	١,١٠٣,٢٦٤	١٥,٣٧٥,١٣٧	٩٢٩,٤٣١	٢,٧٦٦,٣٥٦	١٥١,٤٧٠,٥٦٢
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٣٣,٨٠٣	-	٥٥,٥١٦	-	٢,٢٢٢,٦٩١	٣٨,٧١٥	١,٩٧٠,٥٩٠	١٣,٣٢١,٣١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٥٧٠,٠٦٣	٣,١٣٤,٠١٣	٨٧,٠٦٤	٢٤٢,٥٧٣	٢,٤٩١,٦٧٠	٥٥,٠٨١	٤,٤٧٦,٣٥٣	٥٥,٠٥٦,٨١٧

١٠ الممتلكات والمعدات (تتمة)

١.١٠ تم تحميل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٨٦,٠٠٨	٦,٧٠٩,٧١٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٦)
٣٩٨,٧٣٣	٣٧١,٣٣٥	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٨)
٦,٣٨٤,٧٤١	٧,٠٨١,٠٥١	

٢.١٠ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ والذي يتطلب من الشركة إجراء تقييماً لمؤشر انخفاض القيمة للممتلكات والمعدات، وذلك من خلال مراجعة القيم الدفترية لممتلكاتها ومعداتها لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الأصول قد تكبدت خسارة من الانخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد الخسارة الناتجة من انخفاض القيمة.

ونتيجة لذلك، قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة لمنتج شاطئ النخيل بالمنطقة الشرقية، والذي يعتبر وحدة واحدة مولدة للنقد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لهذه الوحدة المولدة للنقد قد لا تكون قابلة للاسترداد، حيث أخذت الإدارة في الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لمؤشرات انخفاض القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفق النقدي المخصص لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد حيث حددت الإدارة المبلغ وهو قيمتها قيد الاستخدام. استخدمت الإدارة معدل خصم قدره ١١,٢٪ مع عدم اعتبار معدل النمو النهائي في تقدير القيمة المستخدمة. وقد تبين أن المبلغ القابل للاسترداد كان أقل من القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد ونتيجة لذلك سجلت الشركة خسارة انخفاض في القيمة بلغت حوالي ٣٨,٨ مليون ريال سعودي.

١١ رأس المال والاحتياطي النظامي

١.١١ رأس المال

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م) زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥٢٥,٦٦٩,٣٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أعلنت الشركة عن نتائج الطرح وفي ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة على صافي عائدات الطرح وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٣ م)، تقسيم الأسهم المتاحة إلى ٢٠ سهماً لكل سهم من الأسهم القائمة. ونتيجة لذلك، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى ١,١٥٦,٤٧٢,٤٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٥ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٧,٨٢٣,٦٢٣ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

٢.١١ الاحتياطي النظامي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. لم تقم الشركة بتحديث عقد تأسيسها بعد ليتوافق مع أحكام النظام الجديد ونتيجة لذلك لا تزال الشركة تحتفظ برصيد الاحتياطي المُجنب خلال السنوات السابقة.

علماً أنه بعد تحديث عقد التأسيس ووفقاً للنظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المُجنب في السنوات السابقة سيخضع لقرار المساهمين مستقبلاً أما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٢ المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٠٧,٣٠٨	٣,٦٢٧,٦٥٤	المصاريف المستحقة
٥,٠٧١,٩٩٧	٩٣٩,١٣٤	المبلغ المُستحق الخاص بكسور الأسهم
١٨٠,٠٠٣	١٨٠,٠٠٣	توزيعات أرباح مستحقة
١٤٠,٨٤٦	١٤١,٤٦٦	الدفوعات المقدمة من العملاء
١,٢٨٨,٣٤٧	٢٣٢,٧٤٦	الذمم الدائنة الأخرى
١١,٤٨٨,٥٠١	٥,١٢١,٠٠٣	

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣ الزكاة

١. ١٣ المَحْمَل للسنة

المحمل للزكاة يتكون من:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٢,٨٩٧	١٣,٥٤٨,٨٨٩	مخصص السنة الحالي
٦٢,١٠٣	-	المحمل للسنوات السابقة
٥١٥,٠٠٠	١٣,٥٤٨,٨٨٩	المحمل للسنة

٢. ١٣ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٦٠٨,٥٤٥	٥٣١,٤٥١,٦٦٤	إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الخارجية
٥٥,٠٥٦,٨١٧	٦,٧٧٨,٢٤٥	أصول طويلة الأجل
٢,٤٨٤,١٠٩	٥٢٤,٦٧٣,٤١٩	وعاء الزكاة
(٦,٣٣٣,٣٥٠)	(٣١,٤٩٧,٠٠٦)	صافي الخسارة المعدلة للسنة

تستحق الزكاة بنسبة ٥,٧٨٪ من وعاء الزكاة باستثناء الربح المعدل للسنة. بينما تحسب الزكاة على الربح المعدل بنسبة ٢,٥٪.

٣. ١٣ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٩,٩٧٨	٧١٧,٥٨١	في بداية السنة
٥١٥,٠٠٠	١٣,٥٤٨,٨٨٩	المحمل للسنة
(٥٥٧,٣٩٧)	(٦٢,١٠١)	المدفوع خلال السنة
٧١٧,٥٨١	١٤,٢٠٤,٣٦٩	في نهاية السنة

٤. ١٣ موقف الربوط

بعد نهاية السنة، استلمت الشركة ربطاً زكويًا عن السنتين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م يتضمن مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤٨١,١٢٦ ريال سعودي و ٨٢,٣٧٢ ريال سعودي على التوالي. قدمت الشركة استئنافاً خلال الفترة القانونية ولم يصدر قرار من الهيئة بعد.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادات المطلوبة. بخلاف الأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م حيث لم يتم استلام أي تقييمات من الهيئة للسنوات المتبقية.

١٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. ونورد في الجداول التالية ملخصاً لمكونات صافي مصروف المنافع المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المُصرَّح عنها في قائمة المركز المالي:

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تسوية القيمة الحالية للالتزامات
ريال سعودي	ريال سعودي	التزامات نهاية الخدمة في بداية السنة
١,٣٤٢,٨٦٦	١,٢٥٣,٦٥٠	تكاليف الخدمة الحالية
٢٢٠,٧٠٧	٢٣٧,٤٠٤	المنافع المدفوعة خلال السنة
(١٤٦,٠٧٢)	(١٥٦,١٦٤)	الخسار)/(المكاسب) الاكتوارية
(١٦٣,٨٥١)	١١٣,٧٧٩	في نهاية السنة
١,٢٥٣,٦٥٠	١,٤٤٨,٦٦٩	

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات نهاية الخدمة للموظفين مبينة أدناه:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٤,٧٠	معدل زيادة الرواتب في المستقبل
%٣,٠٠	%٣,٠٠	

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	معدل الخصم + ١%
*ريال سعودي	*ريال سعودي	معدل الخصم - ١%
التغير %	التغير %	زيادة الرواتب + ١%
%٧-	%٧-	انخفاض الرواتب - ١%
١,١٦٦,١٩٧	١,٣٥٢,٠٢٧	
%٨	%٨	
١,٣٥٣,٤٠٣	١,٥٥٨,٩٧٧	
%٩	%٨	
١,٣٦٠,٩٨٨	١,٥٦٦,٩٩٠	
%٨-	%٧-	
١,١٥٨,١٢٨	١,٣٤٣,٤٠٣	

* القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخطة المنافع المحددة غير المخصومة للسنوات القادمة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	خلال ال ١٢ شهراً القادمة
ريال سعودي	ريال سعودي	بين سنة إلى سنتين
١٤١,٨٦٤	١٤٨,٤٨٧	بين سنتين إلى ثلاثة سنوات
٦٦,٢٦٥	١١٥,١٥٧	أكثر من ثلاثة سنوات
١٠١,٩٧٠	٥٩,٢٢٣	إجمالي المدفوعات المتوقعة
١,٦٢٠,٣٧٨	١,٨١٣,٤٧٩	
١,٩٣٠,٤٧٧	٢,١٣٦,٣٤٦	

١٥ الإيرادات

وفيما يلي تفصيل لإيرادات الشركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نوع الخدمات
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيجار اليومي
٥,٨٧٠,٤٧٣	٥,٠٨٧,٠٠٠	الخدمات والرسوم الأخرى
٣,٧٦١,٣٣٠	٣,٩١٨,٤٧٥	الإيجار السنوي
٥٢٠,٧٦١	٦٠١,١٧٣	
١٠,١٥٢,٥٦٤	٩,٦٠٦,٦٤٨	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الأسواق الجغرافية
ريال سعودي	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
١٠,١٥٢,٥٦٤	٩,٦٠٦,٦٤٨	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	توقيت الاعتراف بالإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	عند نقطة زمنية معينة
٩,٦٣١,٨٠٣	٩,٠٠٥,٤٧٥	على مدى فترة زمنية
٥٢٠,٧٦١	٦٠١,١٧٣	إجمالي الإيرادات
١٠,١٥٢,٥٦٤	٩,٦٠٦,٦٤٨	

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٨٦,٠٠٨	٦,٧٠٩,٧١٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٧١٥,٧٥٥	٣,٥٤٦,٢٣٣	تكاليف الموظفين
٩٥٥,٦٨٤	١,٠٥٦,٩٠٢	الكهرباء و الماء
٤٨١,١١٧	٦٦٧,٢٤١	الصيانة
٦٣٨,٤٣٠	٦٣٦,٢٠٥	خدمات الحراسة الأمنية
٢٦٤,٦١٧	٦١٠,٤٣١	التنظيف والضيافة
٢٨٦,٥٤٣	٣١١,١٧٨	الرسوم الحكومية
٢٠٦,١٩٤	١٩٥,٨١٩	المواصلات
٣٦,٠٠٠	٢٤,٨٣٠	الإيجار
٣,٥٠٦	١٣,٣٤٨	أخرى
١٠,٥٧٣,٨٥٤	١٣,٧٧١,٩٠٣	

١٧ المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣٠,٠٥٢	١,٠٩٦,٣١٩	تكاليف الموظفين
١٩١,٥٤٠	٧٧,١١١	التسويق والإعلان
٦٩,٢٤٦	٦٧,٤٤٩	أخرى
١,٣٩٠,٨٣٨	١,٢٤٠,٨٧٩	

١٨ المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٥٨,٠٠٠	٤,٠٩٣,٢٠٥	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٣,٢٢٨,٣٩٣	٣,٤٩٨,٣٣١	تكاليف الموظفين
٤١٨,٦٠١	٧٢٢,٧٦٥	الرسوم الحكومية
٦١٩,٣٢٦	٥٣٩,٢٨٠	الأتعاب المهنية
٣٩٨,٧٣٣	٣٧١,٣٣٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٣١,٥٨١	٢٤٢,٨٢١	الهاتف والبريد
٥٥٧,٦٢٣	٢١٢,٨٤٥	الديون المعدومة
٢٤,٨٤٠	٨١,٥٨٩	الكهرباء والماء
٢٧٢,٤٤٦	٤٩٠,٧٦٥	أخرى
٩,٩٠٩,٥٤٣	١٠,٢٥٢,٩٣٦	

١٩ (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم صافي خسارة السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يعكس ما يلي بيانات الدخل والأسهم العادية القائمة المستخدمة في حساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦,٧١٧,٩٠٨)	(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	الخسارة قبل الزكاة العائدة إلى مساهمي الشركة
(٧,٢٣٢,٩٠٨)	(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	صافي الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة
١٣١,٠٥٧,٢٧٨	١,١٥٦,٤٧٢,٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,٠٥)	(٠,٠٣)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة قبل حساب الزكاة للسنة
(٠,٠٦)	(٠,٠٤)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة للسنة

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

٢٠. ١. تتكون المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة ضمن المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٠٣,١٦٠	٢,٧٤١,٨٧٥	

٢٠. ٢. تتكون المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وبدلات المدراء التنفيذيين البدلات والمكافآت لمجلس الإدارة وأعضاء المجلس الآخرين
٢,٥٨٩,٠٩٠	٢,٥١٢,٣٤٠	
٤,٠٩٣,٢٠٥	٤,٠٥٨,٠٠٠	

٢١. إدارة المخاطر والأدوات المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

الأدوات المالية حسب الفئات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
١,٤٠٢,٩٧٤	٤,٨٠٨,٢٦٠	الذمم المدينة التجارية
٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	النقد وما في حكمه
٥١٨,٠٦٦,١٠٤	٥١٤,٥٠٣,٩٧٩	إجمالي الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الذمم التجارية الدائنة
٤١٤,٥٤٦	٦٥٣,٥١٦	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤,٩٧٩,٥٣٧	١١,٣٤٧,٦٥٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٨٤٢,٧٥٢	١٣,٢٥٤,٨٢١	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق، مخاطر السلع، مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة بمراجعة وتوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية، والتي قد تؤثر على دخل الشركة. تعرضت الشركة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه خلال السنة قيد المراجعة. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة وقياس هذه المخاطر.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التغيرات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معظم معاملات الشركة بالريال السعودي، وتراقب الإدارة التغيرات في أسعار صرف العملات وتعتقد الإدارة أن مخاطر العملة ليست جوهرية للشركة.

وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية. الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية هو كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	العملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	النقد وما في حكمه
٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	ريال سعودي	الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى
٤١٤,٥٤٦	٦٥٣,٥١٦	ريال سعودي	

٢١ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتعرض لها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بدائع الشركة قصيرة الأجل. تقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال المراقبة المستمرة لحركة أسعار العملات.

مخاطر السلع

تتعرض الشركة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المنتجات المختلفة التي تستخدم في العمليات حيث تقوم الشركة بإعداد موازنات سنوية تتضمن تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات أسعار مختلفة من هذه المواد لإدارة المخاطر.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماتها المالية تنتج مخاطر السيولة من عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يعادل من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

تحليل الاستحقاق التعاقدى للمطلوبات المالية

تم إعداد الجدول الآتي بناءً على التدفقات النقدية الغير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة الشركة فيه بالدفع. تمثل الجداول التدفقات النقدية الغير مخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٤,٥٤٦	-	-	٤١٤,٥٤٦
٤,٩٧٩,٥٣٧	-	-	٤,٩٧٩,٥٣٧
١٤٨,٤٨٧	١٧٤,٣٨٠	١,٨١٣,٤٧٩	٢,١٣٦,٣٤٦
٥,٥٤٢,٥٧٠	١٧٤,٣٨٠	١,٨١٣,٤٧٩	٧,٥٣٠,٤٢٩

ذمم تجارية دائنة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٣,٥١٦	-	-	٦٥٣,٥١٦
١١,٣٤٧,٦٥٥	-	-	١١,٣٤٧,٦٥٥
١٤١,٨٦٤	١٦٨,٢٣٥	١,٦٢٠,٣٧٨	١,٩٣٠,٤٧٧
١٢,١٤٣,٠٣٥	١٦٨,٢٣٥	١,٦٢٠,٣٧٨	١٣,٩٣١,٦٤٨

ذمم تجارية دائنة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

التزامات منافع الموظفين المحددة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والنقدية وذممها المدينة التجارية. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	٥١٦,٦٦٣,١٣٠
٤,٨٠٨,٢٦٠	١,٤٠٢,٩٧٤

الوصف

النقد وما في حكمه

الذمم المدينة التجارية

٢١ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمثل الجدول التالي المعلومات التي توفر معلومات عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
إجمالي القيمة الدفترية	متوسط الخسارة المرجح	مخصص الخسارة %	من ٠ إلى ٣٠ يوم
٢٤٦,٧١١	٧,٦٧٤	٣,١١ %	من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٧٠,٤٨٧	٢,١٩١	٣,١١ %	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٣٥,٢٤٤	٣,٤١٦	٩,٦٩ %	من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٢١٤,٨٢٣	٤٦,٧٥١	٢١,٧٦ %	من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم
٢١٤,٨٢٣	٨٦,٤٣٧	٤٠,٢٤ %	من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم
٤٢٦,١٤٦	١٥٦,٨٧٢	٣٦,٨١ %	من ٢٤١ إلى ٣٦٠ يوم
٥٢٤,٨٥١	٢٣٣,٠٠٧	٤٤,٣٩ %	أكثر من ٣٦٠ يوم
٦,٦٥١,٣٢٦	٦,٤٤٥,٠٨٨	٩٦,٩٠ %	
٨,٣٨٤,٤١٠	٦,٩٨١,٤٣٦		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
إجمالي القيمة الدفترية	متوسط الخسارة المرجح	مخصص الخسارة %	من ٠ إلى ٣٠ يوم
٥٤,١٤٣	١,٧٣٣	٣,٢٠ %	من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٥٤,١٤٣	١,٧٣٢	٣,٢٠ %	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٥٤,١٤٣	٥,٦٥٠	١٠,٤٤ %	من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٢٣٢,٦٩٥	٥٣,٩١٨	٢٣,١٧ %	من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم
٢٣٢,٦٩٥	٩٨,٩٠١	٤٢,٥٠ %	من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم
٣٢٧,٣٣٦	١٨٦,٩٦٠	٥٧,١٢ %	من ٢٤١ إلى ٣٦٠ يوم
٤٠٣,١٥٤	٢٤٠,٢٧٦	٥٩,٦٠ %	أكثر من ٣٦٠ يوم
٦,٠٥١,١٢١	٥,٧٧١,٤٩٦	٩٥,٣٨ %	
٧,٤٠٩,٤٣١	٦,٣٦٠,٦٦٦		

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار في مبدأ الاستمرارية مع مضاعفة العائد للمالك من خلال تحسين ارصدة حقوق الملكية. لم تتغير الإستراتيجية العامة للشركة من السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والخسائر المتراكمة. علماً بأن الشركة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية أو أنشطة مماثلة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يتمتعون بميزات اقتصادية وتتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة حيث يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٣١ % من الذمم المدينة المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣ %).

علاوة على ذلك، تقع جميع عمليات الشركة في المنتجع الوحيد في المنطقة الشرقية في المملكة العربية السعودية، وهو ما يمثل تركيزاً جغرافياً للمخاطر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بموجبه مبادلة أصل، أو تسوية التزام بين أطراف على دراية ولديهم الرغبة في التعامل على أسس تجارية بحتة ونفس شروط التعامل مع أطراف أخرى. نظراً لإعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، فقد نشأ اختلاف بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

٢٢ الالتزامات المحتملة والارتباطات

لدى الشركة دعوى قضائية قائمة رفعها مالك مجموعة شركات ، حيث كانت شركة شمس تخطط للاستثمار فيها في البداية، وبعد ذلك، قام مجلس إدارة شمس بالغاء هذا القرار بسبب بعض الحقائق التي تم تحديدها، مما أدى الى اتخاذ القرار بعدم المضي قدماً بهذه الاستثمارات لأنها لن تكون في صالح الشركة. وقد بلغ اجمالي المطالبة في هذا الشأن حوالي ٥,٦ مليون ريال سعودي ، والتي تم تجنب مخصص لها بالكامل من قبل الادارة في الماضي. علماً بأن الاجراء القانونية بهذا الخصوص لا تزال قيد التنفيذ.

بالإضافة إلى ذلك، تم مقاضاة الشركة من قبل بعض الموردين والمقاولين من الباطن بمبلغ ١,٣٩٣ مليون ريال سعودي، منها ٨٧٩,٩٦١ ريال سعودي تم تجنبها من قبل الإدارة، بينما تنتظر الإدارة نتيجة الإجراءات القانونية للدعوى القضائية المتبقية. ولا تزال الإجراءات القانونية قيد التنفيذ.

٢٣ المعلومات القطاعية

القطاع هو عنصر منفصل من الشركة يعمل في إدارة منتج شاطئ النخيل (قطاع أعمال) أو في توفير المنتجات أو الخدمات في بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي)، والذي يخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن القطاعات الأخرى.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراقبة الأداء التشغيلي للشركة ويتم تعريفه باعتباره صانع القرار التشغيلي الرئيس. يتم الإبلاغ عن صافي الأرباح للشركة ككل إلى مجلس الإدارة. يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة في احتساب صافي ارباح الشركة في الإيضاحات الخاصة بالقوائم المالية.

تقتصر أنشطة الشركة على إدارة منتج شاطئ النخيل ، حيث تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل ولذلك لم يتم اجراء التحليل القطاعي لقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي. تعتبر الشركة قطاعاً تشغيلياً واحد بناءً على طبيعة عملياتها وخدماتها بالإضافة الى ذلك، تتركز جميع أنشطة الشركة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، فإن الشركة لا تفصح عن قطاعاتها التشغيلية او الجغرافية.

٢٤ تعديل السنة السابقة وأرقام المقارنة

خلال السنة، اكتشفت إدارة الشركة أن قطعة الأرض المبنى المقام عليها قد تم تصنيفها بالخطأ كعقارات استثمارية بدلاً من ممتلكات ومعدات بناءً على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات". وبالتالي، قامت الإدارة بإعادة تصنيف هذه البنود لتعكس المعالجة المحاسبية الصحيحة.

يلخص ما يلي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
مُصرح عنه سابقاً	التعديلات	معدلة	
٤٧,٣٠٩,٧٦٤	٦,٥٤١,٨٢٤	٥٣,٨٥١,٥٨٨	الممتلكات والمعدات
٦,٥٤١,٨٢٤	(٦,٥٤١,٨٢٤)	-	العقارات الاستثمارية

الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
مُصرح عنه سابقاً	التعديلات	معدلة	
٤٨,٧٤١,٨٩٣	٦,٣١٤,٩٢٤	٥٥,٠٥٦,٨١٧	الممتلكات والمعدات
٦,٣١٤,٩٢٤	(٦,٣١٤,٩٢٤)	-	العقارات الاستثمارية

لم يكن هناك أي تأثير على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة حقوق الملكية، حيث يتم المحاسبة عن العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة، إن وجد، وهي نفس السياسة المحاسبية المستخدمة في إطار التصنيف الجديد. بالإضافة إلى إعادة التصنيف أعلاه، تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة/ المبالغ في ارقام المقارنة لتتوافق مع السنة الحالية.

٢٥ الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، لم تعد الإدارة تستخدم المبنى المشيد على أرض الأرض المملوكة كمقر رئيسي لها و نتيجة لذلك ، تم إعادة تصنيف الأراضي والمباني التي تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ممتلكات ومعدات إلى عقارات استثمارية خلال عام ٢٠٢٤م لتعكس تغيير استخدام هذه الأصول حيث سيتم الاحتفاظ بها لزيادة القيمة في المستقبل.

وفي رأي الإدارة، فإنه لم يكن هنالك أي أحداثٍ لاحقةٍ هامةٍ أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من شأنها أن تؤثر بشكلٍ جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٢٦ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية والمصادقة عليها للاصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م).

عروض مراجعي الحسابات



Mahamoud

تدقيق حسابات زكاة وضريبة استشارات
Audit Zakat&Tax Advisory

عرض خدمات مهنية شركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية)

التاريخ: 23 أبريل 2024

شركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية)
الخبر
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) (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية للربعين الثاني والثالث من عام 2024 والربع الأول من العام 2025، وكذلك خدمات الزكاة (الالتزام) للشركة.

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
33	أهم عملاء خدمات المراجعة والتأكدات الأخرى
41	الخبرات السابقة للتنفيذيين

نبذة عن مهام



تضم مهام وبالرغم من حداثة نشأتها فريق عمل من الخبراء المتخصصين في عدة مجالات مهنية، منها مراجعة الحسابات و الزكاة وضريبة الدخل والمجال المالي 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

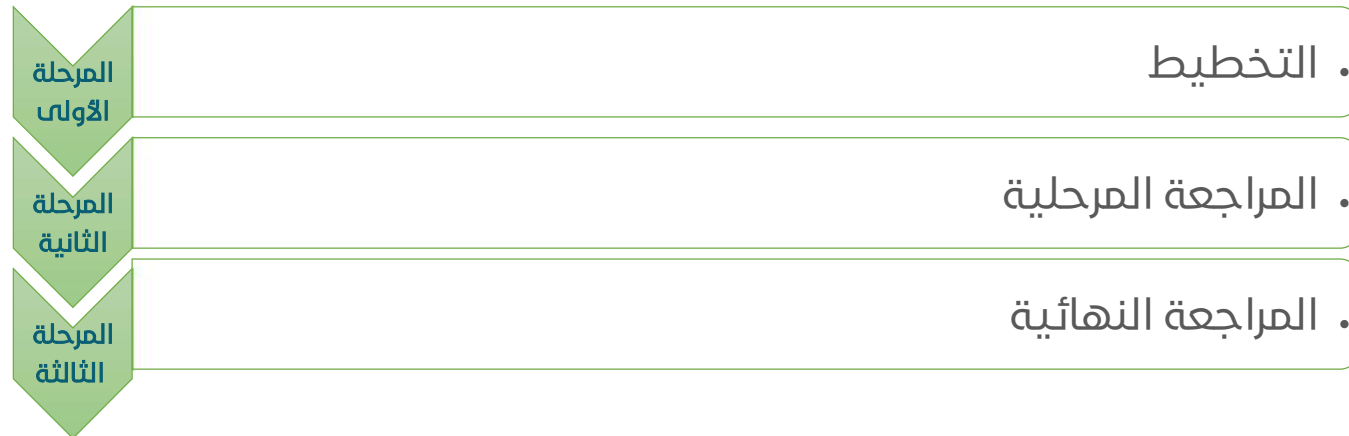
أولاً: أعمال المراجعة النظامية للقوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية)

بناء على طلبكم سوف نقوم بمراجعة القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية) وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

ويشمل نطاق العمل ما يلي:

- ❑ مراجعة القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.
- ❑ الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية لشركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية) للربعين الثاني والثالث من عام 2024 والربع الأول من العام 2025.
- ❑ مراجعة القوائم المالية لشركة الأنوار الطبية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

وسوف تتم أعمال المراجعة حسب المراحل الموضحة أدناه.



نطاق العمل - تنمية

المرحلة	المرحلة الأولى التخطيط
ملخص الإجراءات	• 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	• 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	• نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 15 الى 20 يوم عمل. ويتوقع أن تبدأ أعمال التخطيط في بداية شهر يونيو 2024.

نطاق العمل - تنمية

المرحلة	المرحلة الثانية المراجعة المرحلية
ملخص الإجراءات	• 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 خلال فترة أعمال المراجعة المرحلية. • تحديث خطة المراجعة بأي متغيرات أو معلومات تطرأ خلال أعمال المراجعة المرحلية. • إذا 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	• 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	• 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 2024.

نطاق العمل- تنمية

المرحلة	المرحلة الثالثة المراجعة النهائية
ملخص الإجراءات	• ويتم خلالها القيام بمراجعة كافة الأرصدة 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	• تقرير المراجعة النهائي. • تقرير الإدارة والذي يشمل ملاحظاتنا حيال أوجه القصور في الرقابة الداخلية أو توصياتنا حيال تحسين بعض الدورات المستندية.
التوقيت	• نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 20 الى 30 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 2024.

- ❖ التنسيق مع الإدارة المالية فيما يتعلق بإعداد وتقديم الإقرارات الزكوية للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 مع كافة الجداول والتحليلات المطلوبة .
- ❖ الاطلاع على مسودة القوائم المالية بما 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 2024 والمعد من قبل الإدارة وما يتعلق به من ملحق وجداول تفصيلية .
- ❖ مراجعة احتساب قيمة مخصص الزكاة العادل والمعد من قبل الادارة من واقع القوائم المالية المعدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 .
- ❖ تقديم إقرار الزكاة بشكل الكتروني على النظام بما في ذلك كافة الملحقات والجداول التفصيلية .
- ❖ الحصول على شهادة الزكاة وذلك بعد أن تقوم المجموعة بسداد أي التزام زكوي يستحق عليها بناء على الإقرار المعد .

ملخص الإجراءات

- إقرار الزكاة للشركة.
- استخراج شهادة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 حسب ما هو موضح في نطاق العمل:

الأتعاب ريال سعودي	الشرح
100,000	(1) مراجعة القوائم المالية لشركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
60,000	(2) أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية لشركة المشروعات السياحية (شمس) (شركة مساهمة سعودية) للربعين الثاني والثالث من عام 2024 والربع الأول من العام 2025.
20,000	(3) مساعدة الشركة في اعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام 2024

ان الأتعاب أعلاه شاملة لأية مصاريف ثرية قد نتكبدها نيابة عنكم خلال العمل ولكن لا تتضمن مصاريف السفر إلى خارج حدود مدينة الدمام و الرياض والإقامة خارجها ولا تشمل على 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 2024 وبحد أقصى لا يتجاوز تاريخ 30 يونيو 2024.

الأعمال الغير مشمولة

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

- ☐ إعداد و 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 الاكتوارية المتعلقة باحتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين.
- ☐ في حال احتاجت الإدارة الى القيام بدراسة لانخفاض في قيمة الأصول أو تحديد قدرة الشركة على الاستمرارية.
- ☐ الدراسة المتعلقة بتحميل سعر الشراء لأي شركة تابعة جديدة على العناصر المختلفة.
- ☐ أي خطابات أو تقارير يمكن أن يتم طلبها للالتزام بأي متطلبات نظامية أخرى بخلاف ما تم تحديده في قسم الأتعاب ونطاق العمل من هذا العرض.

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.



عبدالعزیز سعود الشبيبي
الشريك المسؤول والمرخص



أحمد الوهبيبي
مسؤول مستقل لفحص
الجودة



سامر القاضي
المسؤول التنفيذي عن
العملية وقائد الفريق

خبير أنظمة
المعلومات



هشام عزيزي
خبير أنظمة
المعلومات

خدمات مراجعة
القوائم المالية



عبدالله القاضي (CPA)
المدير المسؤول عن
العملية



عبدالرحمن يسري
مساعد مدير تدقيق

O خبراء الزكاة والضريبة



أحمد قمر
خبير الزكاة والضريبة

تمتد خبرة عبد العزيز لقراءة 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 والخدمية 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 المالية 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.



عبد العزيز سعود الشبيبي

رئيس مجلس الإدارة والمؤسس
(SOCPA & CPA)



سامر محمد القاضي

المدير التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
(CPA)

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 بهيكل 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.

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
(CPA)

تمتد خبرة أحمد في مجال المحاسبة الزكوية والضريبية لقرابة 21 عاما منذ أكتوبر 1999م، حيث تم التحاقه بالعمل بمصلحة الضرائب المصرية في قسم شركات المساهمة والفروع الأجنبية بوظيفة محاسب ضريبي حتى نوفمبر 2005م. وبعد ذلك التحق أحمد بالمركز الضريبي لكبار الممولين بمصلحة الضرائب المصرية، وكان هذا المركز هو الأول من نوعه على مستوى الشرق الأوسط وذلك حتى نوفمبر 2011م. وقام بعد ذلك بالالتحاق بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (سابقا: الهيئة العامة للزكاة والدخل) بالدمام حيث عمل بها كمحاسب زكاة وضرائب إلى أن تمت ترقيته لوظيفة مراجع بفرع الهيئة بالدمام وذلك حتى يوليو 2018م.

من خلال تلك الهيئات عمل على مراجعة القرارات وتعديلها واصدار الربوط الزكوية والضريبية، و فحص دفاتر كبار المكلفين والمتمثلة في الفروع الأجنبية للشركات العالمية وشركات الأموال المختلطة والسعودية والأجنبية المدرجة والغير مدرجة في سوق الأوراق المالية السعودي لمختلف الأنشطة الصناعية والتجارية والخدمية والمقاولات والسياحة وشركات الإدارة الفندقية والمستشفيات ومراكز التحاليل الطبية الكبرى. بالإضافة إلى مناقشة ودراسة الاعتراضات المتعلقة بتلك الربوط ودراسة القضايا الزكوية والضريبية والرد عليها وتطبيق الاتفاقيات الدولية، وتدريب الزملاء السعوديين في مجال الفحص والربط الزكوي والضريبي.



أحمد حسن قمر
مدير تنفيذي خدمات
الزكاة والضريبة



عبدالله القاضي

مدير أعلى خدمات
المراجعة والتأكدات
(CPA)

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

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

التحق عبدالله بفريق مهام خلال العام 2021م كمدير مراجعة.

اشتملت خبرة عبدالله على مراجعة العديد من كبرى الشركات العالمية والمحلية والعامة 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 عبدالرحمن خبرة لأكثر من سبع أعوام في مجال المحاسبة والمراجعة، عمل خلالها مع شركة EY بالمملكة السعودية لمدة 6 أعوام .

حصل عبدالرحمن على شهادة البكالوريوس في التجارة و إدارة الأعمال في تخصص المحاسبة من جامعة PUA (الإسكندرية، مصر) في العام 2013. وهو عضو في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لدى عبدالرحمن خبرة في مجال مراجعة الشركات التجارية والصناعية والمقاولات وشركات تقديم الخدمات وعلى دراية بتطورات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، حيث أنه عمل كمراجع رئيسي على مراجعة مجموعة من الشركات في مختلف القطاعات.



عبدالرحمن يسري

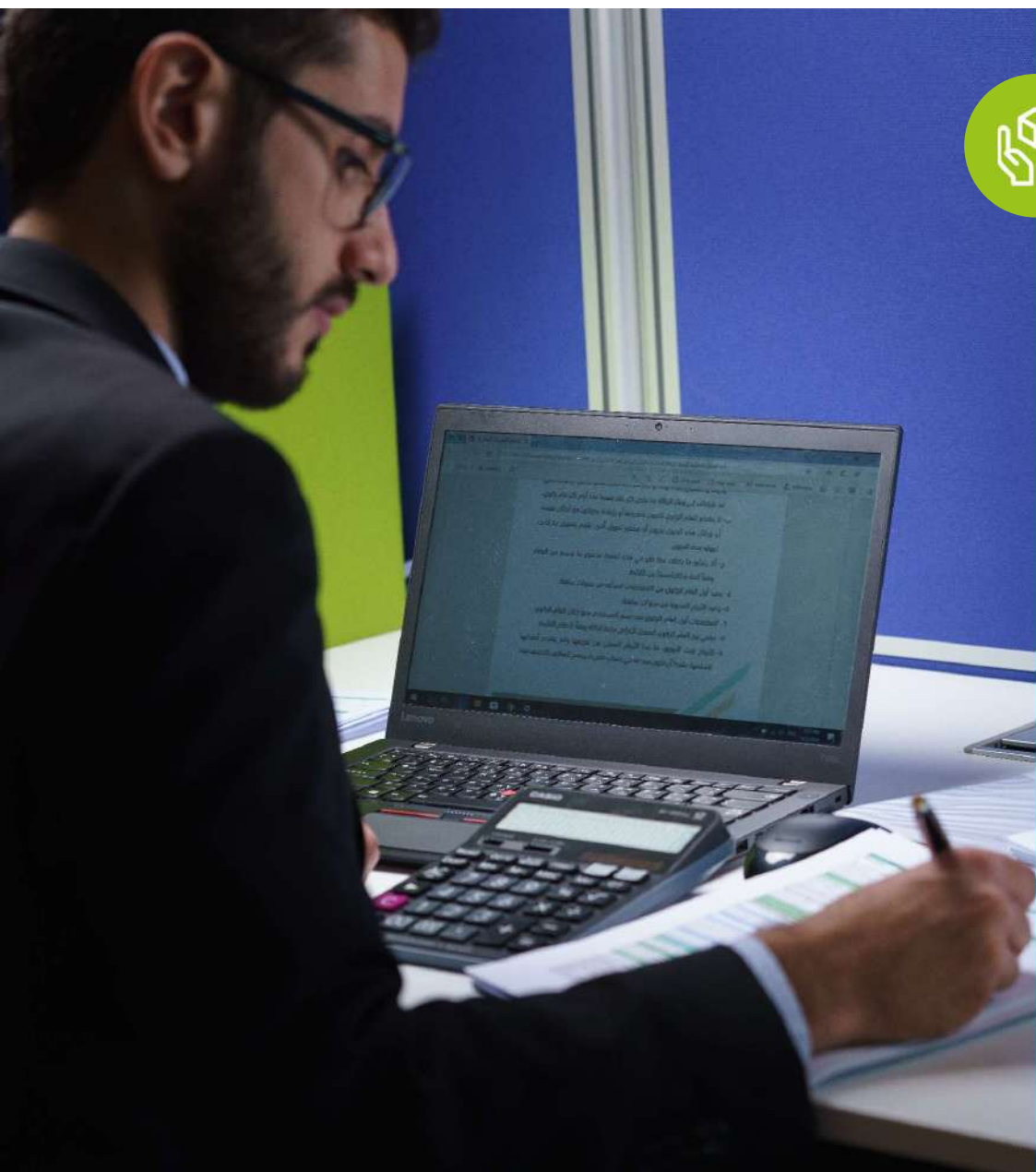
مساعد مدير تدقيق
خدمات المراجعة

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
(CISA)



خدماتنا

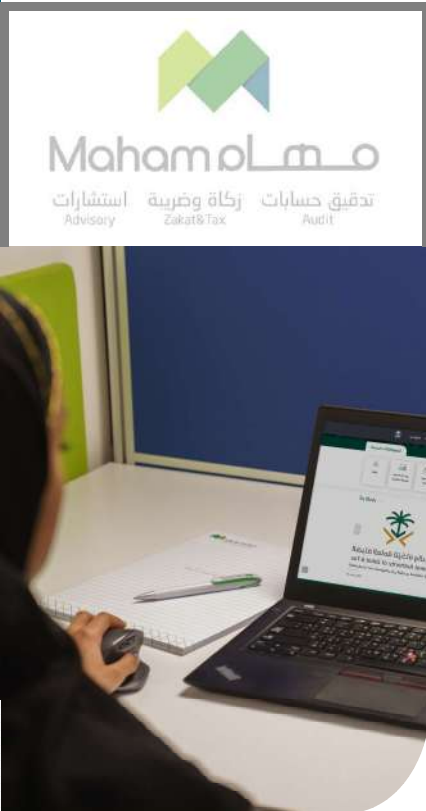
خدمات المراجعة و التأكيدات

● خدمات المراجعة النظامية.

● خدمات الفحص المحدود.

● تنفيذ الاجراءات المتفق عليها.

● خدمات التأكيدات الأخرى.



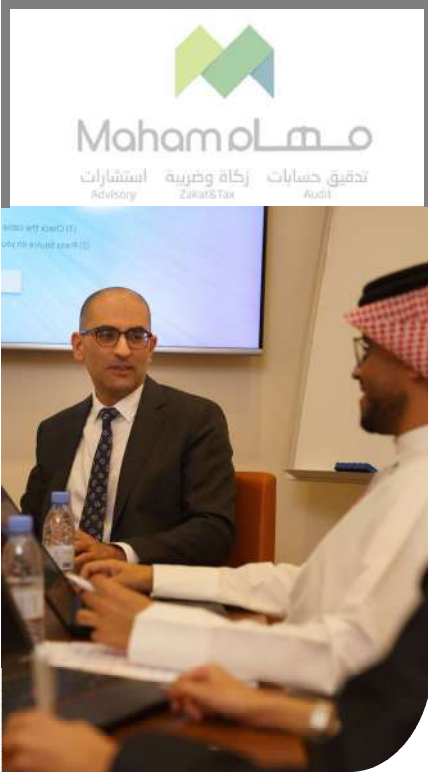
خدمات الزكاة والضريبة/ خدمات الالتزام

- 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.
- ايقاف 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 الاستشارات المالية والإدارية

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

خدمات المراجعة الداخلية

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



توفير الدعم الفني في حل الخلافات ذات الطابع المالي والمحاسبي

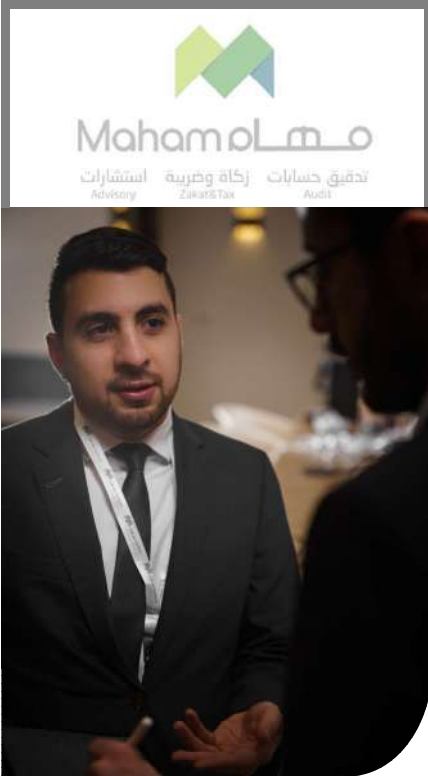
لدى مهام فريق متكامل من المهنيين من أصحاب الخبرات في المجال المالي والمحاسبي، وفي مجال مراجعة كبرى الشركات والمجموعات العائلية في المملكة بالإضافة إلى المعرفة العميقة بالأنظمة الزكوية والضريبية ونظام الشركات ونظام الإفلاس، مما أعطى مهام القدرة على مساعدة شركاء حصص الأقلية وأعضاء مجالس إدارات الشركات 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 بالمزاد 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.

○ إجراء إعادة التنظيم المالي

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

○ إجراءات التصفية وحصر الأصول

إجراءات 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.





عملدۇنا

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 الجميع

مجموعة التميمي





مجموعة
خليفة عبد الرحمن القصيبي

مجموعة
علي زيد القريشي واخوانه

شركة
عبدالرحمن صالح الراجحي

مجموعة المسحل

مجموعة شركات
الزقزوق

مجموعة الأنصاري
القابضة



مجموعة العبدالكريم

الشركة السعودية
للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية)

شركة الصناعات
الكهربائية
(شركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية)

شركة الاتفاق
للصناعات الحديدية

شركة الطويرقي القابضة

شركة اليمامة

سيراميك المستقبل

شركة مشاركة المالية

شركة
مجموعة كابلات الرياض
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية)

شركة
ضرماء للكهرباء

شركة
بن سليمان القابضة
المحدودة



فرع شركة ذافيفث
كونسولتركشن
كومبني أوف
سينوبيك

شركة القاضي
للتجارة والصناعة

شركة
سينوبك انجنييرنج قروب
السعودية المحدودة

مجموعة البسام

مجموعة محمد العجيمي

شركة الجميح وشل
لزيوت التشحيم
المحدودة





أهم عملاء خدمات المراجعة والتأكدات الأخرى



34,874,146	100,799,954	5,215,109
50,760,000	✓	50,798,000
243,448,001	✓	243,448,001
100,799,954	✓	5,215,109
9,076,014	✓	9,076,014
1,131,686	✓	
6,567,226	✓	
1021,048	✓	7,021,048
3,683,159	✓	

أهم عملاء خدمات المراجعة والتأكدات الأخرى

مجموعة سارة
(أعمال مراجعة)

شركة عمار العقارية
(أعمال مراجعة)

شركة مفرح الحربي وشركاه
(أعمال مراجعة)

شركة قطاف القابضة
(أعمال مراجعة)

شركة المشروعات
السياحية (شمس)
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية)
(أعمال مراجعة)

شركة نبع الصحة
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية)
(أعمال مراجعة)





شركة تصنيع مواد التعبئة
والتغليف (فيبكو)
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية)
(أعمال مراجعة)

شركة محمد حسن
الناقول القابضة
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية)
(أعمال مراجعة)

الشركة العربية للأنايب
(أنابيب)
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية)
(أعمال مراجعة)

علي محمد العجينة للتجارة
والمقاولات
(أعمال مراجعة)

مجموعة الشويعر
(أعمال مراجعة)

شركة حياة النظافة
(شركة مدرجة في سوق الأسهم
السعودية)
(أعمال مراجعة)



شركة رام للمقاولات
(أعمال مراجعة)

مجموعة راز للدعاية
والإعلان
(أعمال مراجعة)

وقف أبناء عبدالعزيز
الراجحي
(أعمال مراجعة)

مجموعة الجودة الصناعية
(أعمال مراجعة)

لببارا موبايل – اتحاد جوراء
للإتصالات
(أعمال مراجعة)

مجموعة الفنار
(أعمال مراجعة)



شركة مطاعم الناضج
(أعمال مراجعة)

محمد ومصعب
العجلان - العجلان
ريفيرا
(أعمال مراجعة)

مجموعة عبدالله فؤاد
(أعمال فحص نايفي للجهالة)

شركات من مجموعة
عبدالقادر المهيدب
(أعمال مراجعة)

الراجحي العقارية
(أعمال مراجعة)

هشام محمد الموسى
العقارية
(أعمال مراجعة)



شركة مراح القابضة
(أعمال مراجعة)

صندوق ارش كابيتال
العقاري المدر للدخل
(أعمال مراجعة)

شركة إيواء العرب
للسياحة
(أعمال مراجعة)

الصقر للتأمين واتحاد
الخليج للتأمين التعاوني
(أعمال فحص نافي للجهة)

مان للصناعات
المحدودة (الهند)
(أعمال فحص نافي للجهة)

مجموعة سلمان الجشي
(أعمال مراجعة)



شركة باجة للصناعات
الغذائية
(أعمال مراجعة)

شركة آل سعيدان للعقارات
(أعمال مراجعة)

مجموعة العايد
للصناعة
(أعمال مراجعة)

مجموعة بحور الدولية
للاستثمار
(أعمال مراجعة)

شركة القرار الآمن
(أعمال مراجعة)



مجموعة الموارد كم
(أعمال مراجعة)

شركة شلفا العالمية
للتجارة والمقاولات
(أعمال مراجعة)





الخبرات السابقة للتنفيذيين

الخبرات السابقة للتنفيذيين

قام التنفيذيين من خلال مسيرتهم المهنية بالمشاركة والإشراف على مراجعة عدد من كبريات الشركات المرجة في السابق قبل التحاقهم بشركة مهام ومنها ما يلي:



**أحمد الوهيبي (مسؤول
فحص الجودة المستقل)**
- بنك الراجحي
- بنك البلاد
- البنك العربي الوطني
- مجموعة عبدالمحسن
الحكير



**سامر القاضي (المسؤول
التنفيذي عن العملية)**
- شركة المتقدمة
للبيروكيماويات
- شركة سافكو
- شركة بتروكيما
- شركة الجبيل المتحدة
- شركة أبين سينا
- شركة الرازي
- شركة الصناعات
الكهربائية
- شركة أسواق المزرعة
- شركة اسمنت الشرقية
- شركة الاسمنت السعودية
- شركة قنبر دويداج
- شركة قنبر للخرسانة
المسبقة الصنع



**عبدالعزیز الشبيبي (الشريك
المسؤول عن العملية)**
- شركة المتقدمة
للبيروكيماويات
- شركة سافكو
- شركة كيان السعودية
للبيروكيماويات
- الشركة السعودية
العالمية للبيروكيماويات
(سبكيم)
- شركة الصحراء
للبيروكيماويات
شركة الزامل للاستثمار
الصناعي
- المواسة للخدمات الطبية

الاتصال بنا

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

فرع الرياض: برج الوفاق، شارع العليا، حي الياسمين ، الرياض، المملكة العربية السعودية. 

رقم الاتصال الأرضي  +966-13-858-9000

سامر محمد القاضي  S.AlQadi@maham.com

أحمد الشبيبي  a.alshbaibi@maham.com



ماهام Maham

تدقيق حسابات زكاة وضريبة استشارات
Audit Zakat&Tax Advisory



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

April 2024

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	20
05	Our competitive fee	22
06	Beyond your audit	23
A1	More about Mazars	25
A2	More about our team	31

April 24th, 2024

Tourism Enterprise Company (Shams)

Dammam
Kingdom of Saudi Arabia

Attention: Audit Committee

Ref: **External Financial Auditing 2024 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 2024.

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, 2024, 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.



01

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	• 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.

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.	• 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.	• 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.	• 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.	• Review transfer pricing documentation using Mazars' tax specialists. • Discussion with management and presentation of findings to Board.
Emphasis on quality financial reporting.	• 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.	• 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	- 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	- 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 2024	- 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	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 2025	- 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	Weekly progress report with the CFO and escalation of any material audit issues arising on a timely basis.
Completion and reporting. February 2025	- Review of audit files. - Review of draft financial statements.	10 days	Audit completion report and draft audited financial statements presented to the Board.
Sign-off. March 2025	Arrange financial statements to be signed off.	7 days	- 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

Abdulla S. AlMsned 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.

Sharif Sharaf will be supported by Ahmed aboelsaoud, 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:

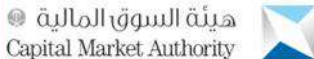
- our unique profit-share structure ensures the interests of all our countries are aligned to provide the best audit experience for you;
- communication is simple. We provide you with one engagement partner who leads on every aspect of the audit – wherever the audit takes place – and has the final say 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

 هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية Industrial Property Authority	 Riyadh Chamber of commerce and Industry	 Saudi Arabian Monetary Agency (SAMA)	 وزارة التجارة والاستثمار Ministry of Commerce and Investment
 NADEC (Saudi Joint Stock Co.)	 Ministry of Defense	 Ministry of Interior	 صندوق تنمية الموارد البشرية HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT FUND
 Qassim Agricultural (Joint stock Co.)	 Tabuk Agricultural (Joint stock Co.)	 هيئة السوق المالية Capital Market Authority	 تداول Tadawul
 Dar Al-Arkan (Joint stock Co.)	 الشركة الوطنية للرعاية الطبية National Medical Care Co.	 رعاية مستشفى رعاية الرياض Riyadh Care Hospital	 اسمنت اليمامة Yamama Cement

The experience and insight we can bring to

Our team and experience (continued)

 SABIC STEEL	 Saudi Public Transportation Co.	 Al-Jouf Cement Company (Saudi Joint Stock Co.)	 Qassim Cement (Saudi Joint Stock Co.)
 Arabian Danish Paint Co.	 DHL	 Saudi Ceramic Co. (Saudi Joint Stock Co.)	 Alawal Bank
 Sheraton (AlHada)	 Intercontinental (Riyadh)	 Marriot (Riyadh)	 Radisson Sas (Jeddah)
 Arriyadh Development (Saudi Joint Stock Co.)	 Saudi Real estate (AKARIA) (Saudi Joint Stock Co.)	 Hilton (Jeddah)	 Movenpic (Almadeenah)

Our team and experience (continued)

The experience and insight we can bring to

 Saudi Oracle Ltd.	 Saudi Basic Industries Corp.	 Al-Nakheel Resort Areas Co. Ltd.	 Saudi Hotels and Resorts Areas (Saudi Joint Stock Co.)
 Petromin Petrola Rabigh Refinery Co.	 Petromin Shell Refinery Co.	 Saudi Aramco	 DELTA Computers
 American life insurance Co.	 Malath Insurance and Reinsurance Company	 Tawuniya التعاونية National Company for Cooperative Insurance (Saudi Joint Stock Co.)	 at&t At&t International Saudi Arabia
 King Abdullaziz Public Library	 مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة King Salman Center For Disability Research علم ينفذ الناس www.kscdr.org.sa King Salman center fir disability research	 مركز الملك عبدالعزيز للحوار الوطني King Abdulaziz Center for National Dialogue King abdulaziz center for national dialogue	 Imam Mohammad bin Saud Islamic University

Our team and experience (continued)

The experience and insight we can bring to

 UACC (Saudi joint stock Co.)	 AlJouf Agriculture Co. (Saudi joint stock Co.)	 The Mediterranean and Gulf Cooperative Insurance and Reinsurance Company	 Saudi transport & Investment Co. (Saudi joint stock Co.)
 EDF Saudi Arabia	 BILFAL HEAVY INDUSTRIES Ltd. BILFAL heavy Industries	 Axa cooperative Insurance	 Schnider Electric Saudi Arabia
 RFIB Saudi Arabia	 Alstom	 THALES	 BESIX
 Diet Center	 SARA	 شركة أسمنت المنطقة الشمالية NORTHERN REGION CEMENT CO. Northern region cement Co. (Saudi joint stock Co.)	 شركة أسمنت حائل Hail Cement Co. Hail cement (Saudi Joint stock Co.)

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	37,500	112,500
	Annual Audit of Financial Statements	1	197,000	197,000
	Zakat and Tax Compliance	1	35,000	35,000
	Qawaem Uploading	1	1,500	1,500
Total				346,000
VAT isn't included in the above fees				

Notes and assumptions

- Our fee is exclusive of VAT and disbursements.
- We will not charge you extra for meetings, telephone calls or ad hoc queries that arise during the normal course of our work.
- 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.
- We have made a number of assumptions when putting our fee together:
 - Accounting records and internal controls are properly maintained.
 - Timetables agreed in advance with you are met and information is provided on time.
 - 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

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

Sulaiman AlKharashi, Managing Partner, AlKharashi & Co. Mazars SA



Areas of expertise

Audit

Dispute advisory

*Fraud investigations, incl.
for government bodies*

*Financial reporting disputes
(incl. for government
bodies)*

Background

- Sulaiman is the managing partner and has been associated with Mazars since 1991.
- He has a wide experience in the International Financial Reporting Standards (IFRS) and has managed and supervised outsourcing and audit works as well as consulting services for different kinds of activities / sectors.
- He has been involved within a various of international assignments with MAZARS affiliates, including French, European and Multinational Groups.
- He has been the direct contact with the French central team, and the partner in charge of all Saudi subsidiaries of MAZARS's international clients, such as ALSTOM, THALIS, EDF, SCHNEIDER ELECTRIC, SAUR and many others.
- He is familiar to working with the MAZARS central team for all the audit requirements, including consolidation, group audit reporting instructions and audit committees etc.
- Under the leadership of the Engagement Partner, all field teams will be centrally managed. Sulaiman AlKharashi will be the engagement lead and responsible for the quality of deliverables and managing key relationship with you.

Degree and Qualifications

- A board member at the Saudi Organization for certified public accountants (SOCPA).
- A licensed chartered accountant at UAE.
- A qualified chartered accountant by the Saudi Capital Market Authority (CMA).
- His current audit portfolio includes (1 bank, 5 insurance companies, and 25 listed companies), in addition to many governmental and nongovernmental clients.
- Member of the American accounting association.
- Member of the International Tax association.
- Member of the GCC accounting and auditing organization.

Abdullah AIMsned, Partner, Audit



Areas of expertise

- Audit
- Dispute advisory
- Financial reporting disputes.
- Accounting
- Asset Tracing

Background

- Abdullah is a partner and has been with AlKharashi - Mazars since 2009.
- He has a wide experience in the International Financial Reporting Standards (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 is also acting as the tax services partner at AlKharashi & Co. Mazars SA.

Degree and Qualifications

- Fellow of Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA).
- Fellow of Accounting and Auditing Organization For Islamic Financial Institutions CIPA.
- Fellow of the Saudi Authority of Accredited financial Valuers (licensed valuer by the authority).
- Fellow of Saudi Bankruptcy Authority and a bankruptcy officeholder.

Mohamed Anwar, Audit Senior Director



Areas of expertise

Audit
Advisory
Accounting, used a variety of accounting standards (EAS, IFRS, SOCPA and US GAAP)

Background	• Anwar has 22 years of experience across different service lines mainly assurance and internal audit. • Prior to join Alkharashi & Co - Mazars SA, he worked at Grant Thornton SA, KPMG UAE, Mazars Egypt, Abu Dhabi Audit Authority (UAE) and at Etisalat Egypt in internal audit department. • During the last 20 years he provided external 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
Degree and Qualifications	• Certified Public Accountant (CPA), USA. • Bachelor Degree of Commerce, Ain Shams University, Egypt. • Chartered Accountant, Egypt.

A2: More about our team

Team page



Professional qualifications and membership :

- Egyptian Chartered Accountant

Name: Ahmed Aboelsaoud

Job title: Audit Manager

E: ahmed.aboelsaoud@mazars.sa

Ahmed Aboelsaoud has more than 18 years of experience encompassing auditing, advisory services, due diligence and valuation services.

Mr. Aboelsaoud served a wide range of clients in various sectors including Insurance, Financial institution, Manufacturing, Hotel and Resorts, Constructions, Health Care, Hospitality, Entertainment, Investment and other trading activities. governmental entities, general trading, services organizations and privately owned business. He was the main team leader conducted several assignments for external audit engagements, Internal audit engagements , and special assignments

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 2021

www.mazars.com

mazars