

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

يسر مجلس إدارة شركة المشروعات السياحية "شمس" دعوة المساهمين الكرام لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) والمقرر انعقادها بمشيئة الله، عند الساعة 06:30 م يوم الاحد 1446/ 12 /26 هـ الموافق 2025/ 06 /22 م افتراضيا عبر وسائل التقنية الحديثة. وذلك في مدينة الخبر في المقر الرئيسي للشركة، كما ويحق لكل مساهم من المساهمين المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع بنهاية جلسة التداول التي تسبق اجتماع الجمعية العامة حضور اجتماع الجمعية، ويحق لكل مساهم مناقشة الموضوعات المدرجة على جدول اعمال الجمعية وتوجيه الأسئلة، ويكون انعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية صحيحاً إذا حضره مساهمون يمثلون ربع أسهم الشركة التي لها حقوق التصويت على الأقل، وإذا لم يتوفر النصاب اللازم لعقد هذا الاجتماع، توجه الدعوة إلى اجتماع ثانٍ بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، وفي جميع الأحوال، يكون الاجتماع الثاني صحيحاً أيًا كان عدد الأسهم التي لها حقوق تصويت الممثلة فيه.

بنود جدول أعمال الجمعية العامة العادية:

البند الأول: - الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024م ومناقشته. (مرفق)

البند الثاني: - التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024م بعد مناقشته. (مرفق)

البند الثالث: - الاطلاع على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024م ومناقشتها. (مرفق)

البند الرابع: - التصويت على تعيين مراجع حسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع (الثاني والثالث والسني) للعام المالي 2025م والربع الأول من العام المالي 2026م وتحديد اتعابه.

البند الخامس: - التصويت على تحديث سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجانته وأعضاء الإدارة التنفيذية. (مرفق)

بإمكان المساهمين المسجلين في خدمات تداولتي التصويت إلكترونياً عن بعد على بنود الجمعية بدءاً من الساعة الواحدة صباحاً يوم الاربعاء 1446/12/22 هـ الموافق 2025/06/18م وحتى نهاية وقت انعقاد الجمعية، وسيكون التسجيل والتصويت في خدمات تداولتي متاحاً ومجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي: <https://www.tadawulaty.com.sa/>

أحقية تسجيل الحضور لاجتماع الجمعية تنتهي وقت انعقاد اجتماع الجمعية. كما أن أحقية التصويت على بنود الجمعية للحاضرين تنتهي عند انتهاء لجنة الفرز من فرز الأصوات.

وفي حال وجود استفسار نأمل التواصل مع إدارة علاقات المساهمين:

عبر الهاتف 013-8366669 تحويلة: 7000

أو من خلال البريد الإلكتروني: Info@shamstourism.com.sa

تقرير لجنة المراجعة

شركة المشروعات السياحية (شمس)

العام المالي 2024م

إلى السادة المساهمين
شركة المشروعات السياحية (شمس)
الدمام - المملكة العربية السعودية

1. تمهيد

- 1.1 إن الرقابة الداخلية الفعالة هي أحد المسؤوليات الرئيسية المنوطة بمجلس الإدارة، وتتمثل أهداف لجنة المراجعة في مساعدة المجلس في الوفاء بالمسؤوليات المنوطة به فيما يتعلق بكفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة وتنفيذها بفعالية، وتقديم أي توصيات للمجلس من شأنها تعزيز الرقابة الداخلية وتطويرها بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين.
- 1.2 تشكلت لجنة المراجعة بقرار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ 2024/5/28م، وفق الصلاحيات الممنوحة والقواعد المعايير المعتمدة بلائحة عمل اللجنة، والتي تضمنت للجنة القيام بمسؤولياتها وأداء مهامها الإشرافية والرقابية.
- 1.3 اجتمعت لجنة المراجعة خلال العام 2024م عدد (9) اجتماعات، تم من خلالها مناقشة القوائم المالية الأولية والسنوية وأعمال المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي، وذلك في ضوء القوائم المالية والمعلومات المقدمة من الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي، وعليه قامت لجنة المراجعة بالأعمال التالية:

2. القوائم المالية الأولية والسنوية

- 2.1 دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- 2.2 إبداء الرأي الفني فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها، ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- 2.3 دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- 2.4 البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي أو من يتولى مهامه أو مراجع الحسابات.
- 2.5 دراسة السياسات المحاسبية المتبعة لها حسب طبيعة عملها وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.

3. المراجعة الداخلية

- 3.1 متابعة المراجعة الداخلية وضمان فاعليتها واستمراريتها من أجل التحقق من توفر الموارد اللازمة وفعاليتها.

- 3.2 دراسة والاطلاع على تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها وإبلاغ مجلس الإدارة بالملاحظات الجوهرية.
- 3.3 مراجعة اعمال المراجعة الداخلية السنوية.
- 3.4 التحقق من استقلالية المراجع الداخلي، ومدى فاعلية اعمال المراجعة الداخلية بما يتناسب مع المعايير ذات العلاقة.

4. المراجع الخارجي

- 4.1 مراجعة خطة عمل المراجع الخارجي وأعماله وإبداء مثيراتها حيال ذلك.
- 4.2 التحقق من استقلالية المراجع الخارجي وموضوعيته وعدالته ومدى فاعلية اعمال المراجعة، مع الاخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- 4.3 الإجابة على استفسارات المراجع الخارجي للشركة.
- 4.4 دراسة تقرير المراجع الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- 4.5 التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وتحديد اتعابهم.

5. رأي لجنة المراجعة

- 5.1 اطلعت اللجنة خلال اجتماعاتها على تقرير المراجعة الداخلية كما اجتمعت مع المراجع الخارجي، واطلعت على التقارير الصادرة من قبله، وتابعت اللجنة بشكل دوري جهود الإدارة التنفيذية لضمان معالجة الملاحظات التي تم اكتشافها ووضع الضوابط الكفيلة التي تحد من تأثيرها على نظام الرقابة الداخلية.
- 5.2 استناداً لما سبق لم يتبين وجود ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية، علماً بأن أي نظام رقابة داخلية لا يمكن أن يقدم تأكيدات مطلقة بل يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفعالية نظام الرقابة الداخلية حيث قامت اللجنة بما يلزم من رقابة على أعمال المراجعة الداخلية وفقاً الى ما يتم تقديمه من الإدارة التنفيذية أو ما يتم تحويله من مجلس الإدارة للدراسة وحسب ما يعرض عليها.
- 5.3 كما لا يوجد تعارض بين توصيات وقرارات لجنة المراجعة مع مجلس الإدارة.

رئيس لجنة المراجعة
رشيد بن سليمان الرشيد

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٩	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 تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة 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 الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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. وإبنا 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 وأبنا 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)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاستثمار في صندوق عقاري	
<p>استثمرت الشركة مبلغ ٢٤٣,٨ مليون ريال سعودي في صندوق عقاري وتكبدت تكاليف معاملات بلغت ٥,٦ مليون ريال سعودي، والتي تم تصنيفها كأصل مالي مُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية.</p> <p>يتضمن هذا التصنيف حكم الإدارة الهام في تقييم طبيعة الاستثمار وما إذا كان مُستوفياً لمعيار التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.</p> <p>وبالإضافة إلى ذلك، يتطلب تحديد القيمة العادلة استخدام أساليب التقييم والافتراضات الرئيسية، خاصةً عند عدم توفر أسعار سوق نشطة.</p> <p>وبالنظر إلى الأحكام المتعلقة بالتصنيف وعدم التأكد من التقدير في تحديد القيمة العادلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسة.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية حول القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمار وإيضاح الاستثمار ذي الصلة حول القوائم المالية.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصنيف الاستثمار كاستثمار مُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك بدراسة الاتفاقيات ذات الصلة وتحديد ما إذا كان الاستثمار مُستوفياً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). • التحقق من وجود الاستثمار وتقييمه من خلال مراجعة آخر قوائم مالية مُتاحة للصندوق والقيام بالإجراءات التي وجدناها ضرورية على كافة الأرصد الجوهري للصندوق. • مراجعة منهجية تحديد القيمة العادلة المُطبقة من قبل الإدارة ومقارنتها بالممارسات المتبعة في هذا القطاع. • تقييم الافتراضات الرئيسة المستخدمة في نموذج التقييم، بما في ذلك مُعدلات الخصم والتدفقات النقدية المتوقعة وظروف السوق. • التحقق من المستندات الثبوتية المتعلقة بالاستثمار، بما في ذلك اتفاقيات الاشتراك وبيانات الصندوق. • مُراجعة مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية للشركة للتأكد فيما إذا كانت تتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

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 للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا ينبغي 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 يتعيّن 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 ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكّنها 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 الجوهريّة 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 نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمر الأخرى، التي قد يُعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، ونبغهم 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 الرئيسية 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: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
١٣,٣٢١,٣١٥	٦,٣٤٧,٤٦٠	٧	الأصول غير المتداولة
-	٥,٩٠٠,٤٦٦	٨	الممتلكات والمعدات
-	٢٤٠,٢٧٧,١٢٣	٩	العقارات الاستثمارية
-	٢٤٧,٤٢٥	١٠	الاستثمار في صندوق عقاري
-	٢٢,٧٠٧,٠٨٩	١١	أصل حق الاستخدام
١٣,٣٢١,٣١٥	٢٧٥,٤٧٩,٥٦٣		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٠٢,٩٧٤	١,٤٨٩,٠٦٧	١٢	الأصول المتداولة
٢,٩٧٣,٦٣٢	٢,٢٩٨,٣٣٩	١٣	الذمم المدينة
٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٢٥٥,٠٤٩,٨٠٤	١٤	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥٢١,٠٣٩,٧٣٦	٢٥٨,٨٣٧,٢١٠		النقد وما في حكمه
٥٣٤,٣٦١,٠٥١	٥٣٤,٣١٦,٧٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	١-١٥	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١	٢-١٥	رأس المال
(٧٤,٦٤٩,٥٥٥)	(٦٨,٣١٤,٣٢٩)		الاحتياطي
-	(٩,١٣٠,٢٧٧)		الخسائر المتراكمة
٥٠٦,٤٩٩,٧٩٦	٥٠٣,٧٠٤,٧٤٥		احتياطي القيمة العادلة
			إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٤٨,٦٦٩	١,٣٩٤,٠١٤	١٦	المطلوبات غير المتداولة
-	١١٥,٥٧٩	١٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٤٨,٦٦٩	١,٥٠٩,٥٩٣		التزام عقد الإيجار - الجزء غير المتداول
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤١٤,٥٤٦	٤٩٧,٩٠٥		المطلوبات المتداولة
٥,١٢١,٠٠٣	٣,٧٣٨,٧٥٧	١٧	الذمم الدائنة
٦,٦٧٢,٦٦٨	٥,٦٩٠,٥٨٦	٢٦	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	١٢٧,٧١٠	١٠	مخصص المطالبات القانونية
١٤,٢٠٤,٣٦٩	١٩,٠٤٧,٤٧٧	١٨	التزام عقد الإيجار - الجزء المتداول
٢٦,٤١٢,٥٨٦	٢٩,١٠٢,٤٣٥		مخصص الزكاة
٢٧,٨٦١,٢٥٥	٣٠,٦١٢,٠٢٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٣٤,٣٦١,٠٥١	٥٣٤,٣١٦,٧٧٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب التنفيذي
عبدالله بن عمر السويلم

المدير المالي
محمد الحاجري

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	ايضاح
٩,٦٠٦,٦٤٨	٩,٩٧٧,٥٥٠	١٩ الإيرادات
(١٣,٧٧١,٩٠٣)	(٨,٩١٤,٢٥٦)	٢٠ تكلفة الإيرادات
(٤,١٦٥,٢٥٥)	١,٠٦٣,٢٩٤	مجمّل الربح/ (الخسارة)
(١,٢٤٠,٨٧٩)	(١,٧٥٩,٧٩٤)	٢١ المصاريف
(١٠,٢٥٢,٩٣٦)	(١١,٧٤١,٨٣٧)	٢٢ البيعية والتسويقية
(٤,٥٢٠,٢٦٥)	(٣٠٤,٤٦٧)	١٢ العمومية والإدارية
(٣٨,٨٣٧,٩٠٦)	-	٧ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٩,٠١٧,٢٤١)	(١٢,٧٤٢,٨٠٤)	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات الخسارة من العمليات الرئيسية
٣٥,٠٢٥	٦,٠٨٧	الإيرادات الأخرى - بالصادف
(٨٧٩,٩٦١)	(٤٣٣,٦٢٤)	مخصص المطالبات القانونية
٢٩,٢١٤,٧٩٢	٣٠,٩٩٥,٤٨٩	إيرادات التمويل من الودائع لأجل
-	(١,٢٨٥,٩٧٠)	خسارة القيمة العادلة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	١٦,٥٣٩,١٧٨	١١ الربح/ (الخسارة) قبل حساب الزكاة
(١٣,٥٤٨,٨٨٩)	(١٠,١٧١,٨٣٨)	١٨ الزكاة
(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	٦,٣٦٧,٣٤٠	صافي الربح/ (الخسارة) للسنة
-	(٩,١٣٠,٢٧٧)	٩ الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها كدخل في الفترات اللاحقة:
(١١٣,٧٧٩)	(٣٢,١١٤)	١٦ خسارة القيمة العادلة من الاستثمار في صندوق عقاري
(٤٤,٣١٠,٠٥٣)	(٢,٧٩٥,٠٥١)	الخسارة الاكتوارية من التزامات المنافع المحددة للموظفين
		إجمالي الخسارة الشاملة
		ربحية السهم
(٠,٠٣)	٠,٠١	٢٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح/ (الخسارة) قبل حساب الزكاة للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة
(٠,٠٤)	٠,٠١	٢٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح/ (الخسارة) للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة

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

المدير المالي
محمد الحجري

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٥٠,٨٠٩,٨٤٩	-	(٣٠,٣٣٩,٥٠٢)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	-	(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	-	-	صافي الخسارة للسنة
(١١٣,٧٧٩)	-	(١١٣,٧٧٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٤,٣١٠,٠٥٣)	-	(٤٤,٣١٠,٠٥٣)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٥٠٦,٤٩٩,٧٩٦	-	(٧٤,٦٤٩,٥٥٥)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٠٦,٤٩٩,٧٩٦	-	(٧٤,٦٤٩,٥٥٥)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٦,٣٦٧,٣٤٠	-	٦,٣٦٧,٣٤٠	-	-	صافي الربح للسنة
(٩,١٦٢,٣٩١)	(٩,١٣٠,٢٧٧)	(٣٢,١١٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢,٧٩٥,٠٥١)	(٩,١٣٠,٢٧٧)	٦,٣٣٥,٢٢٦	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٥٠٣,٧٠٤,٧٤٥	(٩,١٣٠,٢٧٧)	(٦٨,٣١٤,٣٢٩)	٢,٩١٣,١٢١	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

نائب رئيس مجلس الإدارة
الحضور المنتدب التنفيذي
عبدالله بن عمر السويلم

المدير المالي
محمد الحجري

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	١٦,٥٣٩,١٧٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة إلى صافي
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٠٨١,٠٥١	١,٤٠٩,١٠٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢٠٧,٥١٣	استهلاك العقارات الاستثمارية
-	١٠٨,٨٦٧	استهلاك أصل حق الاستخدام
-	(٦,٠٨٧)	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
-	١,٢٨٥,٩٧٠	خسارة القيمة العادلة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٢٠,٢٦٥	٣٠٤,٤٦٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١٢,٨٤٥	-	شطب الذمم المدينة
(٢٩,٢١٤,٧٩٢)	(٣٠,٩٩٥,٤٨٩)	إيرادات التمويل من الودائع لأجل
-	١٤,٧٠٧	تكلفة التمويل على التزام عقد الإيجار
٥٩,١٣٦	٦٤,٥٩٨	تكلفة التمويل على المنافع المحددة للموظفين
٣٨,٨٣٧,٩٠٦	-	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
٨٧٩,٩٦١	٤٣٣,٦٢٤	مخصص المطالبات القانونية
١٧٨,٢٦٨	٢٣١,٨٥٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٨,٠٩٢,٧٤٥)	(١٠,٤٠١,٦٩٦)	
(١,٣٢٧,٨٢٤)	(٣٩٠,٥٦٠)	تعديلات رأس المال العامل:
(٤٣٥,٠٢٤)	١,٦٨٣,٦٨١	الذمم المدينة
(٢٣٨,٩٧٠)	٨٣,٣٥٩	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
-	(١,٤١٥,٧٠٦)	الذمم الدائنة
(٦,٣٦٧,٤٩٨)	(١,٣٨٢,٢٤٦)	مخصص المطالبات القانونية
(١٦,٤٦٢,٠٦١)	(١١,٨٢٣,١٦٨)	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢٧,٨٣١,١٩٢	٢٩,٩٨٧,١٠١	النقدية المستخدمة في العمليات
(٦٢,١٠١)	(٥,٣٢٨,٧٣٠)	إيرادات التمويل المستلمة
(١٥٦,١٦٤)	(٣٨٣,٢٢١)	الزكاة المدفوعة
١١,١٥٠,٨٦٦	١٢,٤٥١,٩٨٢	المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٤,١٨٣,٤٥٥)	(٥٤٣,٢٢٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٤٩,٤٠٧,٤٠٠)	الأنشطة الاستثمارية
-	٦,٠٨٧	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	(٢٣,٩٩٣,٠٥٩)	الاستثمار في صندوق عقاري
(٤,١٨٣,٤٥٥)	(٢٧٣,٩٣٧,٥٩٨)	المتحصل من بيع الممتلكات والمعدات
-	(١٢٧,٧١٠)	الإضافات إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٢٧,٧١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٦,٩٦٧,٤١١	(٢٦١,٦١٣,٣٢٦)	الأنشطة التمويلية
٥٠٩,٦٩٥,٧١٩	٥١٦,٦٦٣,١٣٠	سداد الجزء الرئيسي من التزام عقد الإيجار
٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٢٥٥,٠٤٩,٨٠٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
-	(١٢٧,٧١٠)	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
-	(١٢٧,٧١٠)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	٦,١٠٧,٩٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٣٥٦,٢٩٢	المعاملات غير النقدية
-	-	تحويل ممتلكات ومعدات إلى العقارات الاستثمارية
-	-	الاعتراف بأصل حق الاستخدام مقابل التزام عقد الإيجار

نائب رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب التنفيذي
عبدالله بن عبد السوليم

المدير المالي
محمد الحاجري

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ 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 في مدينة 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)، المُقام 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 الفرع التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الموقع
٢٠٥٢١٠٣٤٠١	١٤٤٣/٠٧/٠٦ هـ	الظهران

تزاوّل الشركة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية وتقع مكاتبها في مدينة الدمام، ٣١٤٨٢ ص.ب. ٨٣٨٣

٢. أساس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، (المشار إليها معاً "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢.٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، التي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزامات المنافع المتوقعة، والاستثمار في صندوق عقاري، والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

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 تسويله أو تكون هناك نية لبيعه أو استنفاده خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛

(ب) الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛

(ج) يتوقع بيعه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي؛ أو

(د) يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وتُصنَّفُ الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة العمل التشغيلية العادية للشركة قابلة للتحديد 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) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة العمل التشغيلية العادية للمنشأة؛
(ب) الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي؛ أو
(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
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.

وتُقاس 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 تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، بناء 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 سنة يتم إصدار التقرير المالي عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة 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.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٣ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. وتشمل التكلفة المصاريف المتعلقة بشكل مباشر للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي اللازم ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل 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 يبرّر الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. وتُحمل جميع مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

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

المباني	٣٠-٥ سنة
المعدات البحرية	٢٠-١٠ سنة
المركبات	٤ سنوات
الألات والأدوات البحرية	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 مناسباً، إذا كان هناك مؤشرٌ يدل على وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير مالي.

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 حصيلة الإيرادات من معاملات الاستبعاد مع القيمة الدفترية، ويُعترف بها ضمن "الإيرادات الأخرى، بالصافي" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

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 موقعه و/ أو حالته اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة المحددة له من قبل الإدارة. وتشتمل تكلفة أحد بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكلفة أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أحد بنود الأعمال قيد التنفيذ.

٦.٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل تقرير مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ 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 داخلية مستقلة إلى حدٍ كبير عن تلك المحققة من أصلٍ آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض 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 للنقود 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 بصفةٍ عامّة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة 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 والخسائر الناشئة عن الانخفاض القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول المعنية.

يتم التوقف عن الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عند استيعادها منها أو عندما يتم سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي فائدة اقتصادية مستقبلية من استيعادها، حيث يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستيعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة 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 التحويل.

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

يتضمن النقد وما في حكمه؛ النقد المودع لدى بنوك محلية والنقد في الصناديق والودائع لأجل.

٩.٣ المخصصات

يُعتبر المخصصات 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 كمصرف فائدة.

١٠.٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم المحاسبة عن التزامات منافع الموظفين في الشركة على أنها خطة منافع محددة غير ممولة. إن الالتزامات المُعترف بها في قائمة المركز المالي، فيما يتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة المحددة، هي القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين في تاريخ التقرير المالي، ويتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحميل أو قيد الأرباح والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي تنشأ فيها.

١١.٣ الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

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" من المبلغ الأساسي القائم ("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 والذمم المدينة.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١.٣ الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) عند الاعتراف المبدي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوف تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير المكاسب والخسائر الناتجة عن هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

اختارت الشركة تصنيف استثمارها في الصندوق العقاري بشكل لا رجعة فيه ضمن هذه الفئة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشمل هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة واستثمارات الأسهم المُدرجة التي لم تختار الشركة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه. يُعترف بتوزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم المُدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع.

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 طرفٍ آخر دون أي تأخير جوهري بموجب ترتيب "مرور"، وذلك عند:

(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 خصم النقص بشكل تقريبي لسعر الفائدة الأصلي والفعلي للأصل.

وبالنسبة للذمم المدينة الأخرى، فقد طبقت الشركة المقاربة 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 التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

وتعتبر الشركة الأصل المالي مُتخلفاً عن السداد عندما يتجاوز السداد التعاقدى 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 تقبض الشركة المبالغ التعاقدية غير المسددة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات انتمائية تحتفظ بها الشركة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي، كمطلوبات مالية مُدرّجَةً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وسلف ودمم دائنة، كما هو مناسب. ويتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة؛ وفي حالة الذمم الدائنة، فيُعترف بها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المنسوبة اليها مباشرةً. تشمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

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 الأخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاماً في الوقت الراهن لإجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إمّا 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 والمرتجات والخصومات.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما عند نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت، 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 منهج 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 لالتزامات الأداء؛
٥. الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي المنشأة التزام الأداء.

١٣.٣ المصاريف

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بالعمليات على أساس ثابت على تكلفة الإيرادات والبيع والتوزيع، ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. يتم التخصيص بين المصاريف على أساس ثابت.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٤ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل، أما الفروقات، إن وجدت، عند استكمال الربوط، فيتم المحاسبة عنها ويتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) من المعايير الدولية للتقرير المالي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات، والمصاريف 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.

وتُدرج الذمم المدينة والدائنة مُضمنةً 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.

٤.١ 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.

٤.١.١ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع المُلزِمة، 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 لاختيار الانخفاض في القيمة. وتُعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤.١.٢ الالتزامات المُحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمرٍ ما أو أكثر أو فشل حدوثه مُستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

٤.١.٣ 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 المقدرّة للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للألات والمعدات وتحسينات العقارات المُستأجرة لاحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرّة. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي له.

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

٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

٤.١.٤ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم تسويتها مستقبلاً، والتي تتطلب افتراضات لتعكس الالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطة، إن وجدت. ويتطلب ذلك من الإدارة وضع المزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالتغيرات مثل معدلات الخصم، ومعدلات زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. تتشاور 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 المكافآت المتوقعة و/ أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

٤.١.٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لحساب خسائر الائتمان 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 بخطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تعتمد مصفوفة المخصصات ميدنيًا على معدلات التخلف عن السداد التاريخية للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التطلعية على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة احتمال التخلف عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير مالي، ويتم 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 وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً مهماً حيث أن مقدار خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة خسائر الائتمان التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل حالات التخلف عن السداد الفعلية للعملاء في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة للشركة في إيضاح الذمم المدينة.

٤.١.٧ الالتزامات الزكوية والمواقف الزكوية والضريبة القائمة للسنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع الهيئة

يُمثل مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي أفضل تقدير للإدارة بشأن الالتزامات القائمة للسنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع الهيئة. وقد تم احتساب وعاء الزكاة بناءً على فهم الإدارة لأنظمة الزكاة والضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية لتفسيرات مختلفة، وقد تختلف الربوط التي قد تُصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من قبل الشركة.

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 من عقد الإيجار، 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 عقد إيجار يتضمن 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

كما هو موضح ادناه، يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة؛
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧).

٦ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تبني هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدلة، إن كان مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١): عدم القدرة على التبادل؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧ الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	الأدوات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية ريال سعودي	الألات والأدوات البحرية ريال سعودي	المركبات ريال سعودي	المعدات البحرية ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
١٦٠,٦٠٨,٤٢٢	٤,٤٧٦,٣٥٣	٩٥٨,٤٩٢	١٧,٠٧١,٥١٤	١,١٠٣,٢٦٤	٢,١٥٢,٦٢٢	٥,٧٨٣,٩٨٢	١٢٦,٠٦٢,١٩٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,١٨٣,٤٥٥	٣,٣٣٧,٧٧٩	٩,٦٥٤	٤٤٢,٦٨٤	-	-	٧٣,٤١٠	٣١٩,٩٢٨	-	الإضافات، بالصافي
-	(٣,٠٧٧,١٨٦)	-	٨٣,٦٣٠	-	-	-	٢,٩٩٣,٥٥٦	-	التحويلات
١٦٤,٧٩١,٨٧٧	٤,٧٣٦,٩٤٦	٩٦٨,١٤٦	١٧,٥٩٧,٨٢٨	١,١٠٣,٢٦٤	٢,١٥٢,٦٢٢	٥,٨٥٧,٣٩٢	١٢٩,٣٧٥,٦٧٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٤٣,٢٢٦	-	-	٢٨٩,٧٠٣	-	-	٥٢,١٧٤	٢٠١,٣٤٩	-	الإضافات
(٨٨,١٥٠)	-	-	-	-	(٨٨,١٥٠)	-	-	-	الاستيعادات
-	(١,٩٧٠,٥٩٠)	١,٩٧٠,٥٩٠	-	-	-	-	-	-	التحويلات
(١٠,٣١٢,٠٣٥)	-	-	(٣٩٤,٩٢٩)	-	-	-	(٦,٩١٧,١٠٦)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	المعاد تصنيفها إلى عقارات استثمارية
١٥٤,٩٣٤,٩١٨	٢,٧٦٦,٣٥٦	٢,٩٣٨,٧٣٦	١٧,٤٩٢,٦٠٢	١,١٠٣,٢٦٤	٢,٠٦٤,٤٧٢	٥,٩٠٩,٥٦٦	١٢٢,٦٥٩,٩٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
١٠٥,٥٥١,٦٠٥	-	٩٠٣,٤١١	١٤,٥٧٩,٨٤٤	٨٦٠,٦٩١	٢,٠٦٥,٥٥٨	٢,٦٤٩,٩٦٩	٨٤,٤٩٢,١٣٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٧,٠٨١,٠٥١	-	٢٦,٠٢٠	٧٩٥,٢٩٣	١١٠,٠٣٧	٣١,٥٤٨	٣٨٨,١١١	٥,٧٣٠,٠٤٢	-	المحمل للسنة
٣٨,٨٣٧,٩٠٦	٢,٧٦٦,٣٥٦	-	-	١٣٢,٥٣٦	-	٢,٨١٩,٣١٢	٣٣,١١٩,٧٠٢	-	الانخفاض في القيمة
١٥١,٤٧٠,٥٦٢	٢,٧٦٦,٣٥٦	٩٢٩,٤٣١	١٥,٣٧٥,١٣٧	١,١٠٣,٢٦٤	٢,٠٩٧,١٠٦	٥,٨٥٧,٣٩٢	١٢٣,٣٤١,٨٧٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٤٠٩,١٠٢	-	١٤٤,٩٢٦	٥٧٣,٣٨٥	-	٣١,١٧٤	٧,٠٠٤	٦٥٢,٦١٣	-	المحمل للسنة
(٨٨,١٥٠)	-	-	-	-	(٨٨,١٥٠)	-	-	-	الاستيعادات
(٤,٢٠٤,٠٥٦)	-	-	(٣٩٤,٩٠١)	-	-	-	(٣,٨٠٩,١٥٥)	-	المعاد تصنيفها إلى عقارات استثمارية
١٤٨,٥٨٧,٤٥٨	٢,٧٦٦,٣٥٦	١,٠٧٤,٣٥٧	١٥,٥٥٣,٦٢١	١,١٠٣,٢٦٤	٢,٠٤٠,١٣٠	٥,٨٦٤,٣٩٦	١٢٠,١٨٥,٣٣٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									صافي القيمة الدفترية:
٦,٣٤٧,٤٦٠	-	١,٨٦٤,٣٧٩	١,٩٣٨,٩٨١	-	٢٤,٣٤٢	٤٥,١٧٠	٢,٤٧٤,٥٨٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٣٢١,٣١٥	١,٩٧٠,٥٩٠	٣٨,٧١٥	٢,٢٢٢,٦٩١	-	٥٥,٥١٦	-	٦,٠٣٣,٨٠٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

١-٧ تم تحميل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الإيرادات
٦,٧٠٩,٧١٦	١,٢٨٩,٤٤٨	المصاريف العمومية والإدارية
٣٧١,٣٣٥	١١٩,٦٥٤	
٧,٠٨١,٠٥١	١,٤٠٩,١٠٢	

٢-٧ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

خلال عام ٢٠٢٣ م، ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، الذي يتطلب من الشركة إجراء تقييم لمؤشر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، وذلك من خلال مراجعة القيم الدفترية لممتلكاتها ومعداتنا لتحديد ما إذا كان هنالك مؤشر على أن تلك الأصول قد تكبدت خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

ونتيجةً لذلك، قامت الإدارة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة لمنتج شاطئ النخيل في المنطقة الشرقية، والذي يعتبر وحدة واحدة مولدة للنقد خلال سنة التقرير المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م؛ حيث أظهرت الأحداث والتغيرات في الظروف أن القيمة الدفترية لهذه الوحدة المولدة للنقد قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي أخذت الإدارة في الاعتبار حيالها المعلومات الداخلية والخارجية المتعلقة بمؤشرات الانخفاض في القيمة.

استخدمت الإدارة نموذج التدفق النقدي المخصوم لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد، حيث حددت الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد هو 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، ونتيجةً لذلك، سجلت الشركة خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة بلغت حوالي ٣٨,٨ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣ م. وقد قامت الإدارة بتحديث اختبار الانخفاض في القيمة لمنتج شاطئ النخيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م واستنتجت أنه لا حاجة إلى أي انخفاض إضافي في القيمة.

٨ العقارات الاستثمارية

الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	التكلفة:
٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	٣٩٤,٩٢٩	١٠,٣١٢,٠٣٥	المُعَاد تصنيفها من الممتلكات والمعدات في نهاية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩١٧,١٠٦	٣٩٤,٩٢٩	١٠,٣١٢,٠٣٥	الاستهلاك المتراكم:
-	٣,٨٠٩,١٥٥	٣٩٤,٩٠١	٤,٢٠٤,٠٥٦	المُعَاد تصنيفها من الممتلكات والمعدات المحمل للسنة
-	٢٠٧,٥١٣	-	٢٠٧,٥١٣	في نهاية السنة
-	٤,٠١٦,٦٦٨	٣٩٤,٩٠١	٤,٤١١,٥٦٩	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٤٣٨	٢٨	٥,٩٠٠,٤٦٦	

تمثل العقارات الاستثمارية قطعة أرض ومبنى مملوكين يقعان في مدينة الخبر، المملكة العربية السعودية. تُدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة المتراكم، إن وجد. وقد بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٩,٨٠٤,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وذلك بناءً على التقييم الذي أجراه مُقيّم عقاري مستقل مرخص له بإجراء التقييم العقاري من قبل "الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين" (تقييم). تم إجراء عملية التقييم من قبل المُقيّم التالي:

رقم الترخيص
١٢١٠٠٠٠٠٥٢

اسم المُقيّم
"فيم للتقييم"

لتحديد القيمة العادلة للعقارات، استخدم المُقيّم طريقة صافي الدخل، الذي يتم بموجبها تقييم الإيجارات السوقية لجميع العقارات القابلة للتأجير بالرجوع إلى الإيجارات المُحققة لنفس العقارات وكذلك العقارات المماثلة في المنطقة. ويُعتمد معدل الرسملة بالرجوع إلى معدلات العائد التي رصدها المُقيّمون للعقارات المماثلة في المنطقة، ويُعدّل بناءً على معرفتهم بالعوامل الخاصة بالعقارات ذات الصلة. وعند تقدير القيمة العادلة للعقارات، يكون الاستخدام الحالي هو أعلى وأفضل استخدام لها.

٩ الاستثمار في صندوق عقاري

استثمرت الشركة خلال السنة مبلغ ٢٤٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صندوق أسهم خاص مغلق مرخص من قبل هيئة السوق المالية ومُدار من قبل شركة سدكو كابيتال ("مدير الصندوق"). يهدف هذا الصندوق إلى تطوير فندق خمس نجوم يقع على طول كورنيش الخبر، ليتم تشغيله تحت علامة "فيرمونت" التجارية، وتمتلك الشركة ٢,٤٣٨ وحدة بسعر ١٠٠,٠٠٠ ريال للوحدة. وقد تم إدراج تكاليف المعاملات المكتبدة على هذه المعاملة والبالغة ٥,٦ مليون ريال سعودي ضمن القيمة الدفترية للاستثمار.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٤٣,٨٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
-	٥,٦٠٧,٤٠٠	تكاليف المعاملة المُكتبدة
-	(٩,١٣٠,٢٧٧)	خسارة القيمة العادلة خلال السنة
-	٢٤٠,٢٧٧,١٢٣	في نهاية السنة

١٠ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

لدى الشركة عقد إيجار لمباني المكاتب المستخدمة في عملياتها، وتبلغ مدة الإيجار ٣ سنوات بموجب اتفاقية عقد الإيجار.

أصل حق الاستخدام	التزام عقد الإيجار	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٥٦,٢٩٢	٣٥٦,٢٩٢	الإضافات
-	(١٠٨,٨٦٧)	الاستهلاك
١٤,٧٠٧	-	تراكم الفائدة
(١٢٧,٧١٠)	-	الدفعات
٢٤٣,٢٨٩	٢٤٧,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل مصروف استهلاك أصل حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالكامل على المصاريف العمومية والادارية يتم توزيع التزامات الإيجار بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة، بناءً على تواريخ استحقاق اتفاقية عقد الإيجار، وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١٥,٥٧٩	الجزء غير المتداول
-	١٢٧,٧١٠	الجزء المتداول
-	٢٤٣,٢٨٩	

١١ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنّف الشركة استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي لم تختر بشأنها الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، عند الاعتراف المبدي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تتألف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من محفظة يديرها بنك استثماري محلي مكونة من أسهم مدرجة. وقد كانت الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٣,٩٩٣,٠٥٩	الإضافات خلال السنة
-	(١,٢٨٥,٩٧٠)	خسارة القيمة العادلة خلال السنة
-	٢٢,٧٠٧,٠٨٩	في نهاية السنة

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٢ الذمم المدينة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١١٨,٤٨٨	٧,٩٣٤,٢٥٧	رسوم الخدمة المستحقة القبض
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	إيجار العقار المُستحق القبض
٥١٥,٩٢٢	٥٧,٩١٦	الإيجار السنوي المُستحق القبض
٨,٣٨٤,٤١٠	٨,٧٤٢,١٧٣	
(٦,٩٨١,٤٣٦)	(٧,٢٥٣,١٠٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٤٠٢,٩٧٤	١,٤٨٩,٠٦٧	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٠١,١٧١	٦,٩٨١,٤٣٦	في بداية السنة
٤,٥٢٠,٢٦٥	٣٠٤,٤٦٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٤٠,٠٠٠)	(٣٢,٧٩٧)	المشطوب
٦,٩٨١,٤٣٦	٧,٢٥٣,١٠٦	في نهاية السنة

١٣ المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٧١,١٢٨	١,٧٠٩,٨٣٧	الدفعات المقدمة إلى الموردين
٥٨٨,٢١٦	١,٠١٤,٦٣٠	المبالغ المدفوعة مُقدماً
١,٣٨٣,٦٠٠	١,٠٠٨,٣٨٨	إيرادات الفائدة المستحقة
٥٤٢,٥٨٨	١٨١,٧٦٧	سلف للموظفين
٣٩٨,٠٨٧	٣١,٣١٤	ضريبة القيمة المضافة المُستحقة
٦١,١٤١	٢٣,٥٣١	الأرصدة المدينة أخرى
٤,٦٤٤,٧٦٠	٣,٩٦٩,٤٦٧	
(١,٦٧١,١٢٨)	(١,٦٧١,١٢٨)	ناقصاً: مخصص الدفعات المقدمة إلى الموردين
٢,٩٧٣,٦٣٢	٢,٢٩٨,٣٣٩	

لم يطرأ أي تغيير على مخصص الدفعات المقدمة إلى الموردين خلال السنة (٢٠٢٣: مماثل).

١٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل
٥٦٤,٠٠٣	٣,٠٣٩,٩١٠	الأرصدة لدى البنوك
٩٩,١٢٧	٩,٨٩٤	النقد في الصندوق
٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٢٥٥,٠٤٩,٨٠٤	

تمثل الأرصدة لدى البنوك النقد المُودَع لدى بنوك محلية، والمُسجَل بشكلٍ رئيسي بالريال السعودي. تُحقّق الودائع لأجل إيرادات فائدة بمتوسط معدل ٦٪ ويتم تجديدها على مدى متوسط فترة ٧٠ يوماً.

١٥ رأس المال والاحتياطي

١.١٥ رأس المال

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٣ م)، تقسيم الأسهم المتاحة إلى ٢٠ سهم لكل سهم من الأسهم القائمة. ونتيجة لذلك، تم تقسيم رأسمال الشركة إلى ١,٥٦٠,٤٧٢,٤٦٠ سهم عادي، بقيمة اسمية قدرها ٠,٥ ريال سعودي للسهم.

٢.١٥ الاحتياطي

خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. ونتيجة لذلك، لم تعد الشركة ملزمة بتجنيب الاحتياطي النظامي، وبالتالي، فإن الاحتياطي المُجنب خلال السنوات السابقة سيخضع لقرار المساهمين مُستقبلاً، إما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام، أو إعادته إلى الأرباح المُبقاه.

١٦ التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المُستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. ونورد في الجداول التالية مُلخصاً لمكونات صافي مصروف المنافع المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المُصرّح عنها في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تسوية القيمة الحالية للالتزامات
ريال سعودي	ريال سعودي	التزامات نهاية الخدمة في بداية السنة
١,٢٥٣,٦٥٠	١,٤٤٨,٦٦٩	تكاليف الخدمة الحالية
١٧٨,٢٦٨	٢٣١,٨٥٤	تكاليف التمويل
٥٩,١٣٦	٦٤,٥٩٨	المزايا المدفوعة خلال السنة
(١٥٦,١٦٤)	(٣٨٣,٢٢١)	الخسارة الاكتوارية
١١٣,٧٧٩	٣٢,١١٤	في نهاية السنة
١,٤٤٨,٦٦٩	١,٣٩٤,٠١٤	

ان الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات نهاية الخدمة للموظفين مُبينة أدناه:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	معدل الخصم
%٤,٧٠	%٥,٥٠	معدل زيادة الرواتب في المستقبل
%٣,٠٠	%٣,٠٠	تحليل الحساسية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
* ريال سعودي	* ريال سعودي	معدل الخصم + ١%
التغير %	التغير %	معدل خصم - ١%
%٧-	%٦-	زيادة الرواتب + ١%
١,٣٥٢,٠٢٧	١,٣١٠,٨٣١	انخفاض الرواتب - ١%
%٨	%٧	*القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة.
١,٥٥٨,٩٧٧	١,٤٨٩,٣٨٦	
%٨	%٧	
١,٥٦٦,٩٩٠	١,٤٩٧,٥٤١	
%٧-	%٧-	
١,٣٤٣,٤٠٣	١,٣٠٢,٣٤٥	

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦ التزامات المنافع المحددة للموظفين – (تتمة)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٤٨٧	١٩٣,١٢٠	خلال الاثني عشر شهراً القادمة
١١٥,١٥٧	٢٤٢,٩٠٠	بين سنة إلى سنتين
٥٩,٢٢٣	٢٣٧,٣٥٤	بين سنتين إلى ثلاثة سنوات
١,٨١٣,٤٧٩	١,٤٧٩,٦٦٥	أكثر من ثلاث سنوات
٢,١٣٦,٣٤٦	٢,١٥٣,٠٣٩	إجمالي المدفوعات المتوقعة

١٧ المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٠٣,١٦٠	١,٥٦٨,٨٢٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المُستحقة الدفع
٩٣٩,١٣٤	٩٣٩,١٣٤	المُستحق الدفع مقابل الأسهم غير المُكْتَبَة
٩٢٤,٤٩٤	٨٧٣,٥٢٨	المصاريف المُستحقة الدفع
١٨٠,٠٠٣	١٨٠,٠٠٣	توزيعات الأرباح المُستحقة الدفع
١٤١,٤٦٦	١٤٥,٦٢٧	الدفعات المقدمة من العملاء
٢٣٢,٧٤٦	٣١,٦٣٩	الذمم الدائنة الأخرى
٥,١٢١,٠٠٣	٣,٧٣٨,٧٥٧	

١٨ الزكاة

١,١٨ المُحمل للسنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥٤٨,٨٨٩	١٠,٠٢٦,٠٧١	مخصص السنة الحالية
-	١٤٥,٧٦٧	المُحمل للسنوات السابقة
١٣,٥٤٨,٨٨٩	١٠,١٧١,٨٣٨	المُحمل للسنة

٢,١٨ مكونات وعاء الزكاة

لسنة ٢٠٢٤:

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٥٣٠,١٣٢,٤٠٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات وما في حكمها
(٢٧٩,٤٧٩,٥٦٣)	الأصول طويلة الأجل وما في حكمها
٢٥٤,٦٥٢,٨٤١	إجمالي وعاء الزكاة
٢٥٤,٦٥٢,٨٤١	صافي وعاء الزكاة

تم احتساب الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وبالإضافة الى ذلك، بلغت حصة الشركة من الزكاة في الاستثمار في صندوق عقاري ٣,٥٥٤,٩٤٣ (٢٠٢٣: "الاشياء").

لسنة ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	
٥٣١,٤٥١,٦٦٤	إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الخارجية
٦,٧٧٨,٢٤٥	الأصول طويلة الأجل
٥٢٤,٦٧٣,٤١٩	وعاء الزكاة
(٣١,٤٩٧,٠٠٦)	صافي الخسارة المعدلة للسنة

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة، باستثناء الربح المُعدل للسنة، حيث يخضع الربح المُعدل للزكاة بنسبة ٢,٥٪.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٨ الزكاة (تتمة)
٣,١٨ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٧,٥٨١	١٤,٢٠٤,٣٦٩	في بداية السنة
١٣,٥٤٨,٨٨٩	١٠,١٧١,٨٣٨	المُحمل للسنة
(٦٢,١٠١)	(٥,٣٢٨,٧٣٠)	المدفوع خلال السنة
١٤,٢٠٤,٣٦٩	١٩,٠٤٧,٤٧٧	في نهاية السنة

٤,١٨ موقف الربوط

خلال عام ٢٠٢٤ م، استلمت الشركة روطاً زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) عن السنتين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، تتضمن مطالبته بالتزامات زكوية إضافية بمبلغ ٤٨١,١٢٦ ريال سعودي ومبلغ ٨٢,٣٧٢ ريال سعودي، على التوالي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الالتزامات خلال الفترة النظامية. وخلال السنة، قامت الهيئة بتعديل الالتزامات الزكوية إلى مبلغ ١١٠,٢٨٧ ريال سعودي ومبلغ ٣٥,٤٨٠ ريال سعودي للسنتين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، على التوالي. وقد قبلت الشركة الالتزامات المعدلة وقامت بتسديدها.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وحصلت على الشهادات المطلوبة. وبخلاف عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، لم يتم استلام أي ربوطٍ من الهيئة على السنوات المتبقية.

١٩ الإيرادات

فيما يلي بيان تفصيلي لإيرادات الشركة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٨٧,٠٠٠	٥,٥١٠,٠٨٨	نوع الخدمات
٣,٩١٨,٤٧٥	٤,٠٤٢,٥٩٨	الإيجار اليومي
٦٠١,١٧٣	٤٢٤,٨٦٤	الخدمات والرسوم الأخرى
٩,٦٠٦,٦٤٨	٩,٩٧٧,٥٥٠	الإيجار السنوي
٩,٦٠٦,٦٤٨	٩,٩٧٧,٥٥٠	الأسواق الجغرافية
		المملكة العربية السعودية
٩,٠٠٥,٤٧٥	٩,٥٥٢,٦٨٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٦٠١,١٧٣	٤٢٤,٨٦٤	عند نقطة زمنية معينة
٩,٦٠٦,٦٤٨	٩,٩٧٧,٥٥٠	على مدى فترة زمنية
		إجمالي الإيرادات

٢٠ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٤٦,٢٣٣	٣,٤٠٠,٦٨٩	تكاليف الموظفين
٦٦٧,٢٤١	١,٣٣٩,٧٠٩	أعمال الصيانة
٦,٧٠٩,٧١٦	١,٢٨٩,٤٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٠٥٦,٩٠٢	١,٠٥١,٣٥٥	الكهرباء والمياه
٦١٠,٤٣١	٥٩١,٣٣٧	التنظيف والضيافة
٦٣٦,٢٠٥	٥٢٨,٠٠٠	خدمات الحراسة الأمنية
٣١١,١٧٨	٢٩٢,٨٠٠	الرسوم الحكومية
-	٢٠٧,٥١٣	استهلاك العقارات الاستثمارية
١٩٥,٨١٩	١٤٢,٨٧٢	المواصلات
٢٤,٨٣٠	٣١,٦٧٠	الإيجار
١٣,٣٤٨	٣٨,٨٦٣	أخرى
١٣,٧٧١,٩٠٣	٨,٩١٤,٢٥٦	

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢١ المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٥,٥٧٨	١,١٣٠,٧٧٧	تكاليف الموظفين
٤٤,١٣٧	٣٦١,٧٦١	الضيافة
٣٧,٩٦٧	١١٧,٨٠٦	المناسبات والدعاية الاعلان
١٢٣,١٩٧	١٤٩,٤٥٠	أخرى
١,٢٤٠,٨٧٩	١,٧٥٩,٧٩٤	

٢٢ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٩٨,٣٣١	٥,٩٨٩,٧٠٩	تكاليف الموظفين
٤,٠٩٣,٢٠٥	٣,١٨٠,٩٥٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٣٩,٢٨٠	٩٩١,٠٠٥	الأتعاب المهنية
٧٢٢,٧٦٥	٧٤٤,٠٢٩	الرسوم الحكومية
٢٤٢,٨٢١	٢٢٥,٥٧٤	الهاتف والبريد
٣٧١,٣٣٥	١١٩,٦٥٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٠٨,٨٦٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢١٢,٨٤٥	-	شطب الذمم المدينة
٥٧٢,٣٥٤	٣٨٢,٠٤٣	أخرى
١٠,٢٥٢,٩٣٦	١١,٧٤١,٨٣٧	

٢٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم صافي الربح/ (الخسارة) للسنة العائدة إلى حاملي الأسهم في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.
ويعكس الورد أدناه بيانات الربح/ (الخسارة) والأسهم العادية القائمة المستخدمة في احتساب الربح/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة لكل سهم من الأسهم العائدة إلى المساهمين في الشركة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٠,٦٤٧,٣٨٥)	١٦,٥٣٩,١٧٨	الربح/ (الخسارة) قبل حساب الزكاة العائدة إلى حاملي الأسهم في الشركة
(٤٤,١٩٦,٢٧٤)	٦,٣٦٧,٣٤٠	صافي الربح/ (الخسارة) العائدة إلى حاملي الأسهم في الشركة
١,١٥٦,٤٧٢,٤٦٠	١,١٥٦,٤٧٢,٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,٠٣)	٠,٠١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح/ (الخسارة) قبل حساب الزكاة للسنة
(٠,٠٤)	٠,٠١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح/ (الخسارة) للسنة

٢٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والمنشآت المسيطر عليها، أو التي تمارس هذه الجهات تأثيراً هاماً عليها.
تتكون المكافآت المستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة، والمدرجة ضمن المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٠٣,١٦٠	١,٥٦٨,٨٢٦	أعضاء مجلس الإدارة

٢٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢,٢٤ فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٨٩,٠٩٠	٢,٥٨٦,٣٩٠	رواتب وبدلات المدراء التنفيذيين
٤,٠٩٣,٢٠٥	٣,١٨٠,٩٥٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٥ إدارة المخاطر والأدوات المالية

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

الأدوات المالية حسب الفئات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٠٢,٩٧٤	١,٤٨٩,٠٦٧	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:
٥١٦,٦٦٣,١٣٠	٢٥٥,٠٤٩,٨٠٤	الذمم المدينة
٢,٣٨٥,٤١٦	١,٢٤٥,٠٠٠	النقد وما في حكمه
٥٢٠,٤٥١,٥٢٠	٢٥٧,٧٨٣,٨٧١	الذمم المدينة الأخرى
		إجمالي الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
٤١٤,٥٤٦	٤٩٧,٩٠٥	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
٤,٩٧٩,٥٣٧	٣,٥٩٣,١٣٠	الذمم الدائنة
٥,٣٩٤,٠٨٣	٤,٠٩١,٠٣٥	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
		إجمالي المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر السلع ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة بدراسة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات 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 العملات ليست جوهرية للشركة.

ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل لحساسية العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. يرتبط تعرض الشركة لمخاطر تغيرات أسعار الفائدة السائدة في السوق بشكل أساسي بودائعها قصيرة الأجل. تدير الشركة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار الفائدة.

٢٥ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على التعرض لأسعار الفائدة للأدوات المالية غير المشتقة في نهاية فترة التقرير المالي. بالنسبة للأصول والمطلوبات ذات أسعار الفائدة المتغيرة، يُعدّ التحليل بافتراض قيمة الأصول أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير، والتي كانت قائمة طوال الفترة. تُستخدم الزيادة أو النقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخليًا إلى كبار موظفي الإدارة، وهو يمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل والمعقول في أسعار الفائدة.

التأثير على الدخل/ (المصاريف) للسنة	الزيادة/ النقصان في نقاط الأساس لأسعار الفائدة	
١٥٤,٩٧٧	٥٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٥٤,٩٧٧)	٥٠-	
١٤٦,٠٧٤	٥٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٤٦,٠٧٤)	٥٠-	

مخاطر السلع

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بمخاطر الصعوبات التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يُقارب قيمته العادلة. وتتم 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 غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة الشركة فيه بالدفع. وتمثل الجداول أدناه التدفقات النقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩٧,٩٠٥	-	-	٤٩٧,٩٠٥
٣,٥٩٣,١٣٠	-	-	٣,٥٩٣,١٣٠
١٩٣,١٢٠	٧٣٦,٥٩٩	١,٢٢٣,٣٢٠	٢,١٥٣,٠٣٩
٤,٢٨٤,١٥٥	٧٣٦,٥٩٩	١,٢٢٣,٣٢٠	٦,٢٤٤,٠٧٤

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والذمم المدينة.

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٥ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

وقد كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي على النحو التالي:

الوصف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
النقد وما في حكمه	٥١٦,٥٦٤,٠٠٣	٢٥٥,٠٣٩,٩١٠
الذمم المدينة	١,٤٠٢,٩٧٤	١,٤٨٩,٠٦٧

يمثل الجدول التالي المعلومات التي توفر بيانات عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة للعملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إجمالي القيمة الدفترية	متوسط الخسارة المرجح	مخصص الخسارة %
من ٠ إلى ٣٠ يوم	٢٩٨,٩٩١	١٤,٧٠٥	٤,٩٢ %
من ٣١ إلى ٦٠ يوم	٨٥,٤٢٦	٤,٢٩٣	٥,٠٣ %
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	٤٢,٧١٣	٦,٧٥٧	١٥,٨٢ %
من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	٢٦٠,٣٥١	٨٩,٤١٣	٣٤,٣٤ %
من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم	٢٦٠,٣٥١	١٣٠,٢٥٥	٥٠,٠٣ %
من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم	٥١٦,٤٦١	٣٠٩,٣٥٨	٥٩,٩٠ %
من ٢٤١ إلى ٣٦٠ يوم	٦٣٦,٠٨٥	٤١٢,٨٢٣	٦٤,٩٠ %
أكثر من ٣٦٠ يوم	٦,٦٤١,٧٩٥	٦,٢٨٥,٥٠٢	٩٤,٦٤ %
	٨,٧٤٢,١٧٣	٧,٢٥٣,١٠٦	

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	

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وفقاً مبدأ الاستمرارية مع مضاعفة العائد إلى المساهمين من خلال تحسين ارصدة حقوق الملكية، ولم تتغير الإستراتيجية العامة للشركة من السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتألف من رأس المال والاحتياطي والخسائر المتراكمة. علماً بأن الشركة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ هذا التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يتمتعون بميزات اقتصادية قد تتسبب بتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل متشابه بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة. حيث يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٣١٪ من الذمم المدينة غير المُسددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٣٪).

وعلاوةً على ذلك، تقع جميع عمليات الشركة في منتجها الوحيد في المنطقة الشرقية بالمملكة العربية السعودية، وهو ما يمثل تركيزاً جغرافياً للمخاطر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن بموجبه مبادلة أصل ما، أو سداد التزام بين أطراف على دراية ولديهم الرغبة في التعامل على أساس تجاري وبنفس شروط التعامل مع جهات أخرى. ونظراً لإعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، فقد ينشأ فرق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

وُصنِّفَت كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيِّن أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى (١): أسعار السوق المُدرَّجة (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.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ على أساس مدخلات مستوى الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي الذي حدث خلالها التغيير. علماً بأنه لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لأصول الشركة ومطلوباتها:

المستوى الثالث	قياس القيمة العادلة باستخدام		القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	المستوى الثاني	المستوى الأول		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الاستثمار في صندوق عقاري
٢٤٠,٢٧٧,١٢٣	-	-	٢٤٠,٢٧٧,١٢٣	الأصول المالية بالقيمة العادلة من
-	-	٢٢,٧٠٧,٠٨٩	٢٢,٧٠٧,٠٨٩	خلال الربح أو الخسارة
٢٤٠,٢٧٧,١٢٣	-	٢٢,٧٠٧,٠٨٩	٢٦٢,٩٨٤,٢١٢	

لم تكن هناك أصول أو مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٦ الالتزامات المُحتملة والارتباطات

لدى الشركة عدة دعاوى قضائية مرفوعة عليها من قبل جهات مختلفة. وتعتقد الإدارة بأن الشركة لا تخضع لتعرض هام لتكبد خسائر إضافية نتيجة قرارات البت في هذه القضايا، بخلاف المخصصات التي سبق للشركة تجنبها في الماضي.

٢٧ المعلومات القطاعية

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

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراقبة الأداء التشغيلي لها، ويعتبر هو صانع القرار الرئيسي في العمليات التشغيلية. يتم الإبلاغ عن صافي الأرباح للشركة ككل إلى مجلس الإدارة، ويُفصح عن المصاريف المختلفة المدرجة في حساب صافي الأرباح في الإيضاحات الخاصة بها حول القوائم المالية.

تقتصر أنشطة الشركة على إدارة منتج شاطئ النخيل، حيث تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية الخاصة بكل عملياتها. لذلك، لم يتم إجراء تحليل قطاعي للقوائم المالية مثل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة المركز المالي. تعتبر الشركة قطاعاً تشغيلياً واحداً بناءً على طبيعة عملياتها وخدماتها، حيث أن جميع عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد، كما تتركز جميع أنشطتها في المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، فإن الشركة لا تفصح عن قطاعاتها التشغيلية أو الجغرافية.

٢٨ الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، فإنه لم يكن هنالك أي أحداثٍ لاحقةٍ هامةٍ أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من شأنها أن تؤثر بشكلٍ جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مُبيّن في هذه القوائم المالية.

٢٩ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية والمصادقة عليها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).