شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

المحتويات

	الصفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل	١
- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة	٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦-١٥

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين في شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة المشروعات السياحية (شمس) - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استنادا الى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بمعرفة المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناء عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أصدر رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦م). علاوة على ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٥م).
- لم يوافق مساهمو الشركة على تقرير مراجع الحسابات المستقل بشأن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وذلك خلال اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٤ يونيو ٢٠٢٦م (الموافق ١٨ ذو الحجة ١٤٤٧هـ).

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية
Alzoman, Alfahad & Alhajjaj Professional Services
CR 1010461402

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق: ٧ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج
للاستشارات المهنية
مساهمة مهنية رأس مال 2,000, 000,00
رقم الوطني الموحد : 7009418612
اشتراك الغرفة التجارية : 355471
info@ay-cpa.sa www.ay-cpa.sa

الرياض - الدمام - جدة
9200 18802 0114180404
RAYC3728 - الرياض - حي الياسمين - طريق انس بن مالك - مجمع الصامل التجاري - الدور الثاني - مكتب رقم 1
RAYC3728 - Riyadh - Al Yasmeen Dist., - Anas Bin Malik Rd - Al Samel Complex - 2nd Fl - Office No.1

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	٥	٤,٧٢٦,٥٠١	٥,٦٤١,٢٠٢
العقارات الاستثمارية	٦	٥,٥٣٨,٨٨١	٥,٦٩٣,٥٢١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦	٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦
أصول حق الاستخدام		٣٩,٥٨٨	١٢٨,٦٦١
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	١٦,٥٦٧,٤١١	٢٠,٠٤٩,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٦٠,٥٧١,٤٦٧	٢٦٥,٢١١,٤٧٠
الأصول المتداولة			
الذمم المدينة التجاريّة		٣٦٨,٧٤٥	٣١,٥٧٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		١,٦٦٠,٠٣٣	١,٣٣١,٩٢٠
النقد وما في حكمه	٩	٢٣٠,٤٩٩,٧٤٥	٢٤٩,٠٩٠,٣١٤
إجمالي الأصول المتداولة		٢٣٢,٥٢٨,٥٢٣	٢٥٠,٤٥٣,٨٠٩
إجمالي الأصول		٤٩٣,٠٩٩,٩٩٠	٥١٥,٦٦٥,٢٧٩
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٠	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠
الاحتياطي	١٠	٢,٩١٣,١٢١	٢,٩١٣,١٢١
الخسائر المتراكمة		(٩٠,٣٥٨,٧٦٥)	(٨٠,١٣١,٥٤٤)
احتياطي القيمة العادلة	٧	(١٥,٧٠٨,٣١٤)	(١٥,٧٠٨,٣١٤)
إجمالي حقوق المساهمين		٤٧٥,٠٨٢,٢٧٢	٤٨٥,٣٠٩,٤٩٣
حقوق المساهمين والالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين المحددة		١,٦٢٨,٤٣٢	١,٦٠٦,١٣٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١,٦٢٨,٤٣٢	١,٦٠٦,١٣٩
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٣٧٤,٠٥٠	٣٤٤,٦١٦
مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى		٢,٩٨٧,١١٦	٣,٨٨٢,٠٥١
مخصص المطالبات القانونية	١٦	٥,٦١٨,٠٠٠	٥,٦١٨,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		-	١٢٥,٢٣٨
مخصص الزكاة	١١	٧,٤١٠,١٢٠	١٨,٧٧٩,٧٤٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٦,٣٨٩,٢٨٦	٢٨,٧٤٩,٦٤٧
إجمالي الالتزامات		١٨,٠١٧,٧١٨	٣٠,٣٥٥,٧٨٦
إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات		٤٩٣,٠٩٩,٩٩٠	٥١٥,٦٦٥,٢٧٩

المدير المالي	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
محمد الحاجري	ماجد بن نوار العتيبي	ناصر بن خلف البراك

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإيرادات	١٣	٢,٧٧٦,٣١٥	١,٥٧٨,٩٧٥	٦,٨٢٨,٨٦٥	٦,٤٦٣,١٥٥
تكلفة الإيرادات		(٣,١٦٥,١٠٠)	(٣,٨١٢,١٤٣)	(٩,٥٤٦,١٧١)	(١٠,١٣٨,٢٩١)
مجمل الخسارة		(٣٨٨,٧٨٥)	(٢,٢٣٣,١٦٨)	(٢,٧١٧,٣٠٦)	(٣,٦٧٥,١٣٦)
المصاريف البيعية والتسويقية		(١٠٦,٥٠٦)	(١٠٩,١١٨)	(٢٨١,٠٦١)	(٦٤١,٨٤٤)
العمومية والإدارية		(٣,٤٩٧,٣٦٩)	(١,٥٤٧,٠٧٦)	(٨,٣١١,١٣٦)	(٦,٢٤٢,٧٦٨)
عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة		٢٤٩,٥٠٠	-	١,٢١٦,١٥٦	٣٩٢,٩١١
الخسارة التشغيلية		(٣,٧٤٣,١٦٠)	(٣,٨٨٩,٣٦٢)	(١٠,٠٩٣,٣٤٧)	(١٠,١٦٦,٨٣٧)
الربح من بيع ممتلكات ومعدات		-	-	-	٢٢,٢٦١
إيرادات تمويل من ودائع لأجل	٩	٣,٠١١,٤٩٦	٣,٩٨٦,١٥٧	٩,٥٦٧,٦١٢	١١,٢٢٨,٠٧٥
إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	-	٦١٢,٤٧٤	-
(خسارة) / ربح غير محقق من إعادة قياس القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	(٦٢٠,١٣٠)	٢,١٣٩,٣٧٥	(٢٨٠,٩١٤)	٥٢٠,٤١١
خسارة محققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	-	-	(٣,١٩٣,٠٤٦)	-
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة		(١,٣٥١,٧٩٤)	٢,٢٣٦,١٧٠	(٣,٣٨٧,٢٢١)	١,٦٠٣,٩١٠
الزكاة	١١	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٨,٩٢١)
صافي خسارة الفترة		(٣,٦٠١,٧٩٤)	(٣٦٣,٨٣٠)	(١٠,١٣٧,٢٢١)	(٣,٤٠٥,٠١١)

الخسارة الشاملة الأخرى
بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة

خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة		(٣٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	(٣٨,٥٠٥)
إجمالي الخسارة الشاملة		(٣,٦٣١,٧٩٤)	(٣٧٨,٨٣٠)	(١٠,٢٢٧,٢٢١)	(٣,٤٤٣,٥١٦)
ربحية السهم					
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (الخسارة) / الربح قبل الزكاة للفترة	١٢	(٠,٠٢٣)	٠,٠٣٩	(٠,٠٥٩)	٠,٠٢٨
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة	١٢	(٠,٠٦٢)	(٠,٠٠٦)	(٠,١٧٥)	(٠,٠٥٩)

المدير المالي
محمد الحاجري

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
ماجد بن نواز العتيبي

رئيس مجلس الإدارة
ناصر بن خلف البراك

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	الاحتياطي	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة	إجمالي حقوق المساهمين
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٦٨,٣١٤,٣٢٩)	(٩,١٣٠,٢٧٧)	٥٠٣,٧٠٤,٧٤٥
صافي خسارة الفترة	-	-	(٣,٤٠٥,٠١١)	-	(٣,٤٠٥,٠١١)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٣٨,٥٠٥)	-	(٣٨,٥٠٥)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٣,٤٤٣,٥١٦)	-	(٣,٤٤٣,٥١٦)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٧١,٧٥٧,٨٤٥)	(٩,١٣٠,٢٧٧)	٥٠٠,٢٦١,٢٢٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٨٠,١٣١,٥٤٤)	(١٥,٧٠٨,٣١٤)	٤٨٥,٣٠٩,٤٩٣
صافي خسارة الفترة	-	-	(١٠,١٣٧,٢٢١)	-	(١٠,١٣٧,٢٢١)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٩٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(١٠,٢٢٧,٢٢١)	-	(١٠,٢٢٧,٢٢١)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٥٧٨,٢٣٦,٢٣٠	٢,٩١٣,١٢١	(٩٠,٣٥٨,٧٦٥)	(١٥,٧٠٨,٣١٤)	٤٧٥,٠٨٢,٢٧٢

المدير المالي
محمد الحاجري

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
ماجد بن أنوار العتيبي

رئيس مجلس الإدارة
ناصر بن خلف البراك

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية		
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة	(٣,٣٨٧,٢٢١)	١,٦٠٣,٩١٠
التعديلات غير النقدية لتسوية الخسارة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	١,٣٤٠,٤٧٠	١,٣٦٧,٧٨٣
استهلاك العقارات الاستثمارية	١٥٤,٦٤٠	١٥٤,٦٤٠
استهلاك أصول حق الاستخدام	٨٩,٠٧٣	٨٩,٠٧٣
الربح من بيع ممتلكات ومعدات	-	(٢٢,٢٦١)
(الربح) / الخسارة غير المحققة من إعادة قياس القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨٠,٩١٤	(٥٢٠,٤١١)
الخسارة المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,١٩٣,٠٤٦	-
إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦١٢,٤٧٤)	-
إيرادات تمويل من ودائع لأجل	(٩,٥٦٧,٦١٢)	(١١,٢٢٨,٠٧٥)
مصاريف تمويل على التزامات عقود الإيجار	١,٨٦٠	٧,٨٢٧
عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٢١٦,١٥٦)	(٣٩٢,٩١١)
التزامات منافع الموظفين المحددة	٣٧٨,٥٠٢	٢٩٠,٥٤٤
	(٩,٣٤٤,٩٥٨)	(٨,٦٤٩,٨٨١)
تعديلات على رأس المال العامل:		
ذمم مدينة تجارية	٨٧٨,٩٨٦	١,٧٢٩,٣٢٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٣٢٨,١١٣)	٩٤١,٦٦٠
ذمم دائنة تجارية	٢٩,٤٣٤	(٢٠١,٠٩٠)
مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى	(٨٩٤,٣٢٣)	(٩٩٠,٤٦٨)
النقد المستخدم في العمليات	(٩,٦٥٨,٩٧٤)	(٧,١٧٠,٤٥١)
إيرادات التمويل المستلمة	٩,٥٦٧,٦١٢	١٠,٤٩٦,٧٠٧
الزكاة المدفوعة	(١٨,١١٩,٦٢٢)	(٧,٥١٠,١٢٤)
منافع موظفين محددة مدفوعة	(٤٤٦,٢٠٩)	(٢٦٥,٦٢١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	(١٨,٦٥٧,١٩٣)	(٤,٤٤٩,٤٨٩)
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	(٤٢٥,٧٦٩)	(١,٠٥٦,١٦٧)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	-	٢٢,٢٦١
إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦١٢,٤٧٤	-
إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٦,٨٤٨,٣٢٥)	-
المتحصلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٨٥٥,٩٥٤	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة عن / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	١٩٤,٣٣٤	(١,٠٣٣,٩٠٦)
الأنشطة التمويلية		
سداد الجزء الأساسي من التزام عقد الإيجار	(١٢٧,٧١٠)	(١٢٧,٧١٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(١٢٧,٧١٠)	(١٢٧,٧١٠)
صافي الحركة في النقد وما في حكمه	(١٨,٥٩٠,٥٦٩)	(٥,٦١١,١٠٥)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢٤٩,٠٩٠,٣١٤	٢٥٥,٠٤٩,٨٠٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٣٠,٤٩٩,٧٤٥	٢٤٩,٤٣٨,٦٩٩

المدير المالي
محمد الحاجري

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
ماجد بن نوار العتيبي

رئيس مجلس الإدارة
ناصر بن خلف البراك

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١. الشركة وأنشطتها

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

تزاول الشركة في إدارة الفنادق ووحدات السكنية المفروشة والشاليهات والنزل السياحي والمنتجعات وقاعات الأفراح والمناسبات مع الإقامة وإدارة مرافق الإيواء السياحي والمخيمات والمطاعم والمقاهي والبوفيهات (الكافيتريا) وتأجير الدراجات الهوائية والملاهي والمراكز الترفيهية وتنظيم الفعاليات الترفيهية وتشغيل المرافق الترفيهية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة حالياً في إدارة مشروع سياحي (منتجع بالم بيتش)، والذي يقع على أرض مستأجرة من بلدية الدمام لمدة ٤٠ سنة اعتباراً من تاريخ ١ محرم ١٤١٠هـ (الموافق ٣ أغسطس ١٩٨٩م)، وتنتهي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٥٠هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٩م)، دون النص في العقد على إمكانية تجديد عقد الإيجار.

لدى الشركة الفرع التالي:

السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الموقع
٢٠٥٢١٠٣٤٠١	١٤٤٣/٧/٦هـ	الظهران

تمارس الشركة أنشطتها في المملكة العربية السعودية وتقع مكانتها في مدينة الدمام، الرمز البريدي ٣١٤٨٢، ص.ب ٨٣٨٣.

٢. أسس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، قد لا تكون النتائج الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات الشركة.

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣.٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المتوقعة، والاستثمار في صندوق استثمار عقاري والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٤.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("﷼")، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

تُعد المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول في الفترة الحالية، إلا أنها إما غير ذات صلة بالشركة أو ليس لتطبيقها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة بخلاف العرض والإفصاح، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ عدم قابلية التبادل

التعديلات على مجلس معايير محاسبة الاستدامة لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي

تعمل التعديلات على إزالة واستبدال المراجع والتعريفات الخاصة بالاختصاص القضائي في مجلس معايير محاسبة الاستدامة، دون تغيير جوهري في الصناعات أو المواضيع أو المقاييس.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية

تعالج التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية - الإصدار ١١

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: المحاسبة عن التحوط المطبقة لأول مرة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: المكسب أو الخسارة الناتجة عن الإلغاء
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: المقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء المستأجر لالتزامات الإيجار
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلّي"
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ المتعلقة بترتيبات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعكس، حسب رأي مجلس معايير المحاسبة الدولية، بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهرباء المرتبطة بالطبيعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول بعد

تُعد المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٠ (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٩م)، ويسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

وسيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المقدر الذي سيحدثه التطبيق الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف كافة الإيرادات والمصاريف في فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة - وهي التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة / ضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على أنشطة الأعمال الرئيسية للمنشأة. حددت الشركة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي يتمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

لن يتغير صافي الربح أو صافي الأصول نتيجة تبني الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. ستلتزم الشركة بعرض إجماليين فرعيين جديدين، وهما: «ربح التشغيل» و«الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل»؛ مع الإشارة إلى أن الإجمالي الفرعي لربح التشغيل يختلف عما تعرضه الشركة حالياً لربح التشغيل. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنشأ التغييرات الرئيسية التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- يتم تضمين إيرادات ومصاريف التمويل عموماً ضمن إيرادات التمويل / الإيرادات / المصاريف الأخرى - بالصافي، وتكلفة التمويل بموجب السياسة المحاسبية الحالية للشركة. يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصاريف المصنفة في الفئتين الاستثمارية والتمويلية.
- ستستمر تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين، والتي تُعرض حالياً ضمن تكلفة التمويل، في التصنيف والعرض ضمن تكلفة التمويل.

تدرج الشركة حالياً مكاسب أو خسائر فروق العملات الأجنبية (بالصافي) ضمن بند «الإيرادات أو المصاريف الأخرى (بالصافي)». بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يُطلب عرض فروق العملات الأجنبية في نفس الفئة التي تنتمي إليها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن البنود التي أدت إلى تلك الفروق. حددت الشركة أن لديها فروق عملات أجنبية سيتم تصنيفها ضمن الفئة التشغيلية. على سبيل المثال، سيتم تصنيف فروق العملات الأجنبية على الذمم الدائنة والذمم المدينة التجارية ضمن الفئة التشغيلية.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي إجماليات فرعية للإيرادات والمصاريف تُستخدم في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية والتي تنقل للمستخدمين وجهة نظر الإدارة لجانب من الأداء المالي للمنشأة ككل. ستكون الشركة مطالبة بالإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد منفصل في القوائم المالية.

تعمل الشركة حالياً على تحديد الإفصاحات العامة الواجب مراعاتها عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قِبل الإدارة. ترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير الخاصة بالقوائم المالية؛ لذلك، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستفصح عنها الشركة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) سيتم تحديدها بناءً على الاتصالات العامة الصادرة عن الشركة والتي تتعلق بالفترة الأولية لسنة ٢٠٢٧م.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يُقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ مُعززة حول كيفية عرض معلومات الشركة في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يضع إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم تبويب البنود بناءً على الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. وبناءً على هذا التقييم، ستعرض الشركة بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

وتراجع الشركة أيضاً البنود المسماة حالياً بـ «أخرى» لغرض استخدام تسميات أكثر دقة وتوضيحاً.

٣. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

د) التعديلات التبعية
يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، والتي تلزم المنشآت باستخدام الإجمالي الفرعي لربح التشغيل المعرف حديثاً كبديل لبداية قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. وتعتمد الشركة حالياً «الربح أو الخسارة قبل الزكاة للفترة / السنة» كبداية لأعمال التسوية المؤدية إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وسيغير نتيجة لذلك بعض بنود التسوية المدرجة ضمن قائمة التدفقات.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. وبموجب هذه الإرشادات، تصنف الشركة التدفقات النقدية لفوائد التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية، في حين ستستمر الشركة في تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة، وتوزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: يحدد متطلبات الإفصاح التي يحق للشركات التابعة المؤهلة تطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٠ "الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية":
يتطلب هذا المعيار من أي منشأة خاضعة لاتفاقية تنظيمية تقديم معلومات حول أصولها التنظيمية، والتزاماتها التنظيمية، وإيراداتها التنظيمية، ومصاريفها التنظيمية.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تتمتع بمساءلة عامة": الإفصاحات
تغطي التعديلات معايير المحاسبة الدولية الجديدة أو المعدلة الصادرة خلال الفترة من ٢٨ فبراير ٢٠٢١م إلى ١ مايو ٢٠٢٤م، والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند الإصدار الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩.

التحويل إلى عملة ذات تضخم مفرط (تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١):
توضح التعديلات الكيفية التي يجب على الشركات اتباعها عند تحويل القوائم المالية من عملة غير خاضعة للتضخم المفرط إلى عملة خاضعة له.

التعديلات على الإفصاحات المتعلقة بانبعاثات غازات الدفيئة (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للاستدامة رقم ٢):
تهدف هذه التعديلات إلى مساعدة المنشآت في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للاستدامة رقم ٢ عبر الحد من التعقيد، وتقليل مخاطر ازدواجية التقارير المحتملة، وخفض التكاليف المرتبطة بتطبيق متطلبات محددة في المعيار.

التعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨):
توفر التعديلات فهماً أدق حول الشركات المؤهلة لقياس استثماراتها باستخدام خيار القيمة العادلة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات من قبل الإدارة، والتي تؤثر على المبالغ المُفصح عنها للإيرادات، والمصاريف، والأصول، والالتزامات، والإيضاحات المرافقة. وقد تؤدي حالة عدم اليقين المحيطة بتلك الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. وتراجع الإدارة التقديرات والافتراضات الأساسية بصفة مستمرة. وتُدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي أصدرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومصادر تقديرات عدم اليقين مطابقة لتلك الواردة في القوائم المالية السنوية الأخيرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٥. الممتلكات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
التكلفة:		
في بداية الفترة / السنة	١٥٥,٨٨٨,٣١٨	١٥٤,٩٣٤,٩١٨
إضافات	٤٢٥,٧٦٩	١,١٥٢,٠٩٩
استبعادات	-	(١٩٨,٦٩٩)
في نهاية الفترة / السنة	١٥٦,٣١٤,٠٨٧	١٥٥,٨٨٨,٣١٨
الاستهلاك والإطفاء المتراكم:		
في بداية الفترة / السنة	١٥٠,٢٤٧,١١٦	١٤٨,٥٨٧,٤٥٨
المحمل خلال الفترة / السنة	١,٣٤٠,٤٧٠	١,٨٥٨,٣٥٧
استبعادات	-	(١٩٨,٦٩٩)
في نهاية الفترة / السنة	١٥١,٥٨٧,٥٨٦	١٥٠,٢٤٧,١١٦
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	٤,٧٢٦,٥٠١	٥,٦٤١,٢٠٢

تتضمن الممتلكات والمعدات أصول مستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام من قبل الشركة ومسجلة في السجلات المحاسبية. وبلغت تكلفة هذه الأصول كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م نحو ٣٢.٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٢.٦ مليون ﷼).

٦. العقارات الاستثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
التكلفة:		
في بداية ونهاية الفترة / السنة	١٠,٣١٢,٠٣٥	١٠,٣١٢,٠٣٥
الاستهلاك المتراكم:		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤,٦١٨,٥١٤	٤,٤١١,٥٦٩
المحمل خلال الفترة / السنة	١٥٤,٦٤٠	٢٠٦,٩٤٥
في نهاية الفترة / السنة	٤,٧٧٣,١٥٤	٤,٦١٨,٥١٤
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	٥,٥٣٨,٨٨١	٥,٦٩٣,٥٢١

تمثل العقارات الاستثمارية قطعة أرض ومبنى مملوكين واقعين في مدينة الخبر بالمملكة العربية السعودية. وتستخدم الشركة نموذج التكلفة لقياس العقارات الاستثمارية، ويتم الإفصاح بالقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في القوائم المالية السنوية للشركة.

٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

خلال عام ٢٠٢٤م، استثمرت الشركة مبلغ ٢٤٣,٨٠٠,٠٠٠ ﷼ في صندوق ملكية خاصة مغلق مرخص من هيئة السوق المالية ويديره سدكو كابيتال ("مدير الصندوق"). يُخصص الصندوق لتطوير فندق خمس نجوم على كورنيش الخبر، ليتم تشغيله تحت العلامة التجارية "فيرمونت". تملك الشركة ٢,٤٣٨ وحدة بسعر ١٠٠,٠٠٠ ﷼ للوحدة الواحدة. تم إدراج تكاليف المعاملة المتكبدة على هذه العملية البالغة ٥.٦ مليون ﷼ ضمن القيمة الدفترية للاستثمار.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦	٢٤٠,٢٧٧,١٢٣
صافي الخسارة الناتجة من إعادة قياس القيمة العادلة	-	(٦,٥٧٨,٠٣٧)
في نهاية الفترة / السنة	٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦	٢٣٣,٦٩٩,٠٨٦

لم يكن هناك أي معاملات متكبدة مع الصندوق العقاري خلال الفترة، وتؤكد الإدارة على عدم وجود تغيرات جوهرية في القيمة العادلة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

بلغ احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بالاستثمار في الصندوق العقاري ١٥,٧٠٨,٣١٤ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٥,٧٠٨,٣١٤ ﷼).

٨. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الشركة تلك الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لم تختر بشأنها الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تتكون استثمارات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من محفظة أسهم مدرجة يديرها بنك استثمار محلي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: بالمثل). وفيما يلي تفصيل الحركة على الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٠,٠٤٩,٠٠٠	٢٢,٧٠٧,٠٨٩
متحصلات من مبيعات خلال الفترة / السنة	(١٦,٨٥٥,٩٥٤)	-
إضافات خلال الفترة / السنة	١٦,٨٤٨,٣٢٥	-
خسائر محققة خلال الفترة / السنة	(٣,١٩٣,٠٤٦)	-
أرباح غير محققة خلال الفترة / السنة	(٢٨٠,٩١٤)	(٢,٦٥٨,٠٨٩)
في نهاية الفترة / السنة	١٦,٥٦٧,٤١١	٢٠,٠٤٩,٠٠٠

٩. النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الودائع لأجل (الإيضاح ١.٩)	٢٢٠,٦٢٠,١٢٤	٢٤٩,٠٠٠,٠٠٠
الأرصدة لدى البنوك	٩,٨٧٨,٦٢١	٨٩,٣١٤
النقد في الصندوق	١,٠٠٠	١,٠٠٠
	٢٣٠,٤٩٩,٧٤٥	٢٤٩,٠٩٠,٣١٤

١.٩ تمثل الأرصدة لدى البنوك النقد المحتفظ به لدى البنوك المحلية، والمسجل بشكل رئيسي بالريال السعودي. تُحقق الودائع لأجل إيرادات من الفائدة بمعدل متوسط قدره ٥.٤٪ ويتم تجديدها في المتوسط لمدة ٩٠ يوماً (٢٠٢٥م: تُحقق إيرادات من الفائدة بمعدل متوسط قدره ٥.٩٪ ويتم تجديدها في المتوسط لمدة ٦٥ يوماً).

١٠. رأس المال والاحتياطي

١,١٠ رأس المال

يُقسم رأس مال الشركة إلى ٥٧,٨٢٣,٦٢٣ سهم عادية بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷼ لكل منها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٧,٨٢٣,٦٢٣ سهم عادية بقيمة ١٠ ﷼ لكل منها).

في ٢ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٥م)، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة غير العادية بتغيير القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ٠.٥ ﷼ للسهم إلى ١٠ ﷼ للسهم.
في ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير القيمة الاسمية، وبالتالي تم تعديل عدد الأسهم من ١,١٥٦,٤٧٢,٤٦٠ سهم إلى ٥٧,٨٢٣,٦٢٣ سهم.

٢,١٠ الاحتياطي

خلال ٢٠٢٣م، عدلت الشركة نظامها الأساس ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وعليه لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي. وبناءً عليه، سيخضع الاحتياطي المكون خلال السنوات السابقة لقرار المساهمين في المستقبل، إما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو تحويله مرة أخرى إلى الأرباح المبقاة.

١١. الزكاة

المحمل على الفترة

يحتسب تحميل الفترة الأولية بناءً على تقدير الزكاة لكامل السنة.

حركة المخصص خلال الفترة / السنة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٨,٧٧٩,٧٤٢	١٩,٠٤٧,٤٧٧
المحمل على الفترة / السنة	٦,٧٥٠,٠٠٠	٩,٧٥٢,٥١٣
المسدد خلال الفترة / السنة	(١٨,١١٩,٦٢٢)	(١٠,٠٢٠,٢٤٨)
في نهاية الفترة / السنة	٧,٤١٠,١٢٠	١٨,٧٧٩,٧٤٢

وضع الربوط الزكوية:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على الشهادات المطلوبة. كما قامت الشركة بالاتفاق على موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤م.

١٢. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة صافي ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

وفيما يلي البيانات الخاصة بالدخل والأسهم العادية القائمة المستخدمة في احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض لمساهمي الشركة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة	(١,٣٥١,٧٩٤)	٢,٢٣٦,١٧٠	(٣,٣٨٧,٢٢١)	١,٦٠٣,٩١٠
صافي الخسارة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة	(٣,٦٠١,٧٩٤)	(٣٦٣,٨٣٠)	(١٠,١٣٧,٢٢١)	(٣,٤٠٥,٠١١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة	٥٧,٨٢٣,٦٢٣	٥٧,٨٢٣,٦٢٣	٥٧,٨٢٣,٦٢٣	٥٧,٨٢٣,٦٢٣
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (الخسارة) / الربح قبل الزكاة للفترة	(٠,٠٢٣)	٠,٠٣٩	(٠,٠٥٩)	٠,٠٢٨
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة	(٠,٠٦٢)	(٠,٠٠٦)	(٠,١٧٥)	(٠,٠٥٩)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ليقيس أثر تجزئة الأسهم العكسية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (إيضاح رقم ١٠)، وبناءً عليه تم تعديل نصيب السهم للفترات الحالية والمقارنة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣).

١٣. الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
طبيعة الخدمات				
إيرادات الغرف	١,٤٢٤,٣٥٩	١,٠٥٦,٣٣٧	٣,٧٣٧,١٨٣	٣,٩٨٨,٢٤٣
إيرادات تأجير الشاليهات والإيرادات الأخرى	١,٢٥٣,٧٩٦	٤٣٨,١٣٦	١,٩١١,٩٦٩	٩٨٣,٩٢٤
إيرادات الأغذية والمشروبات	٩٨,١٦٠	٨٤,٥٠٢	١,١٧٩,٧١٣	١,٤٩٠,٩٨٨
إجمالي الإيرادات	٢,٧٧٦,٣١٥	١,٥٧٨,٩٧٥	٦,٨٢٨,٨٦٥	٦,٤٦٣,١٥٥
الأسواق الجغرافية				
المملكة العربية السعودية	٢,٧٧٦,٣١٥	١,٥٧٨,٩٧٥	٦,٨٢٨,٨٦٥	٦,٤٦٣,١٥٥
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
تدرج في نقطة زمنية محددة	١,٥٢٢,٥١٩	١,١٤٠,٨٣٩	٤,٩١٦,٨٩٦	٥,٤٧٩,٢٣١
تدرج على مدار الوقت	١,٢٥٣,٧٩٦	٤٣٨,١٣٦	١,٩١١,٩٦٩	٩٨٣,٩٢٤
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٢,٧٧٦,٣١٥	١,٥٧٨,٩٧٥	٦,٨٢٨,٨٦٥	٦,٤٦٣,١٥٥

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، بالإضافة إلى المنشآت المسيطر عليها أو الخاضعة لتأثير جوهري من قبل تلك الأطراف.

١.١٤ تتمثل المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة والمعروضة ضمن المصاريف المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
أعضاء مجلس الإدارة واللجان	١,٧٥٥,٥٥٩	١,٢٢٥,٥٨٠

٢.١٤ كانت معاملات الأطراف ذات العلاقة الجوهرية كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
رواتب وبدلات المدراء التنفيذيين	١,١٩٨,١٦١	٧٩٢,٠٠٢	٢,٧٨٢,١٦٥	٢,٤٢٢,٠٠٦
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	٥٥٦,٩٧٩	٨٢,٠٠٠	١,٩٣٥,٩٧٩	١,٢٨٧,٠٠٠
	١,٧٥٥,١٤٠	٨٧٤,٠٠٢	٤,٧١٨,١٤٤	٣,٧٠٩,٠٠٦

١٥. المعلومات القطاعية

القطاع هو عنصر مميز للشركة يشارك في إدارة منتجع شاطئ النخيل (قطاع أعمال) أو في تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والذي يخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى.

يراقب مجلس إدارة الشركة نتائج عمليات الشركة وقد تم تحديده كصانع القرار الرئيسي في العمليات التشغيلية. يتم رفع النتائج الصافية للشركة إلى مجلس الإدارة ككل. يتم الإفصاح عن مختلف المصاريف المدرجة في قياس صافي نتيجة الشركة في الإيضاحات ذات الصلة للقوائم المالية الأولية الموجزة.

تقتصر أنشطة الشركة على إدارة منتجع شاطئ النخيل. تحلل الشركة المعلومات المالية لعملياتها ككل. وبناءً عليه، لا يتم عرض تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يعتبر صانع القرار الرئيسي أن الشركة تمثل قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها وخدماتها، حيث تتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد. بالإضافة إلى ذلك، تركز كافة أنشطة الشركة في المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، لا تفصح الشركة عن قطاعات أعمال ولا عن قطاعات جغرافية.

١٦. الالتزامات والارتباطات المحتملة

تواجه الشركة قضايا قانونية مختلفة مرفوعة ضدها من أطراف متعددة. وتعتقد الإدارة عدم وجود أثر جوهري على الشركة لتكبد خسائر إضافية نتيجة الفصل في هذه القضايا تتجاوز المخصصات التي قامت الشركة بتسجيلها مسبقاً.

١٧. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للشركة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمساهمي الشركة. الهدف الأساسي لإدارة رأس المال في الشركة هو تعظيم قيمة المساهمين.

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل توزيعات الأرباح على المساهمين، أو رد رأس المال للمساهمين، أو إصدار أسهم جديدة. تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة المديونية.

لم تُجر أي تغيرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات الخاصة بإدارة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

١٨. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن تحقيقه نظير بيع أصل، أو المدفوع نظير تحويل التزام، ضمن معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس داخل السوق الرئيسي، أو في السوق الأكثر فائدة للشركة في ذلك التاريخ عند غياب السوق الرئيسي.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصول أو التزامات تقع ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى مدخلات يكون جوهرياً للقياس ككل. لم يطرأ أي تغيرات على عمليات التقييم، أو تقنيات التقييم، أو أنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة للشركة خلال الفترة.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. لم تحدث أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: بالمثل).

الأدوات المالية حسب الفئات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المُطفأة		
الذمم المدينة التجاريّة	٣٦٨,٧٤٥	٣١,٥٧٥
النقد وما في حكمه	٢٣٠,٤٩٨,٧٤٥	٢٤٩,٠٨٩,٣١٤
	٢٣٠,٨٦٧,٤٩٠	٢٤٩,١٢٠,٨٨٩
الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المُطفأة		
ذمم دائنة تجارية	٣٧٤,٠٥٠	٣٤٤,٦١٦
مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى	٢,٩٨٧,١١٦	٣,٨١٨,٦٩٨
التزامات عقود الإيجار	-	١٢٥,٢٣٨
	٣,٣٦١,١٦٦	٤,٢٨٨,٥٥٢

١٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لاحقاً لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أبرمت الشركة عقد إيجار لمدة ١٠ سنوات لفندق بإيجار سنوي يتراوح بين ٢.٨ مليون ﷼ إلى ٣.٣ مليون ﷼ كجزء من استراتيجيتها للتوسع في قطاع الضيافة. كما قدمت الشركة عرضاً لفندق آخر بموجب ترتيب إيجار طويل الأجل بإيجار سنوي قدره ٥ ملايين ﷼ وتنتظر حالياً رد مالك الفندق. تهدف هذه المبادرة إلى دعم أهداف نمو الشركة، وتوسيع محفظتها في قطاع الضيافة، وتعزيز مكانتها بشكل أكبر في عمليات الفنادق.

لا توجد أحداث لاحقة جوهرية أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والتي تتطلب إفصاحاً أو لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والمصادق عليها للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٦م).