

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الأولية (غير مدققة)

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م

**شركة المشروعات السياحية (شمس)**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الدمام - المملكة العربية السعودية**  
**تقرير الفحص المحدود و القوائم المالية الأولية (غير مدققة)**  
**للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م**

**جدول المحتويات**

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م

**صفحة**

بيانات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م



License No. 154  
P.O.Box 15046 Jeddah 21444  
Tel.: 6600085 / 6670692  
Fax: 6609320  
Jeddah - Kingdom of Saudi Arabia

ترخيص رقم «١٥٤»  
ص.ب ٢١٤٤٤ جدة ١٥٠٤٦  
هاتف: ٦٦٧٠٦٩٢ / ٦٦٠٠٨٥  
فكس: ٦٦٠٩٣٢٠  
جدة - المملكة العربية السعودية

### تقرير الفحص المحدود

#### السادة / مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة المشروعات السياحية (شمس) - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) المعterة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، وقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويكون فحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى ابداء الرأي في القوائم المالية كل - لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به فإنه لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن ادخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

- نود أن نشير إلى أنه لم يتم إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة السابق في إجتماع الجمعية العمومية العادي الثاني للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤٢٧/٥/٠١ الموافق ٢٠٠٦/٥/٢٨ على الرغم من إعتماد الجمعية لقوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.

أسامي عبد الله الخريجي

محاسبون قانونيون  
ترخيص رقم ١٥٤

التاريخ: ١٤٢٩/١٠/٢٠

الموافق: ٢٠٠٨/١٠/٢٠



محمد عثمان محمد الحافظ  
المربي

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م  
(غير مدقة)  
العملة المستخدمة : ريال سعودي

خالد إبراهيم المرجعي  
عضو مجلس إدارة المركـز

إضاح	٢٠٠٨ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٧ ديسمبر ٣١	٢٠٠٧ سبتمبر ٣٠	الأصول المتداولة
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٢٥٢٠٦٢٥	٣٠٢٣٠٦٥	٣٥٩٥٧٦٤		نقد لدى البنوك
٨١٧٧٥١٥	٨٢٦٥٩٩٩	١٠٤٢٧٤٥١		مرباحات لدى البنوك
٩٠٩٣٥٩٦	٨٠٧٩٢٨٩	٦٥٧٦٢٩٠		نف مدينه (بالصافي)
٩١٨٣٣٤	٥٥٠٢١٩	١٨٥٢٨١٥		أرصدة مدينة أخرى و مصاريف مدفوعة مقدماً (بالصافي)
<b>٢٠٧١٠٧٠</b>	<b>١٩٩١٨٥٧٢</b>	<b>٢٢٤٥٢٣٢٠</b>		<b>اجمالي الأصول المتداولة</b>
				<b>الالتزامات المتداولة :</b>
١١٦٢٤٤	٦٤٣١٩	٥٢٤٨٣		ذمم دائنة
١٣٨٦٣٤٦	٢٤٢٨٨٢	٦٨٢١٩٣		إيرادات مقبوضة مقدماً
٤٠٥٦٧٩	٣٧٠٠٢٢	٢٦٣٤٦٠		أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٣٤٢٥٠٣	٣٤٢٥٠٣	٣٤٢٥٠٣		دائنون و توزيعات
٣٣٧٠١٨	٣١٧٠١٨	٢٧٧٠١٨		تأمينات مسترددة محتجزة من الغير
٣٣٦٩٧٩١	٢٩٣٦٧٣٧	٢٨٣١١٠٣	(٢٠) (٢٠)	ارباح مؤجلة عن مبيعات اقساط غير مسددة
<b>٥٩٥٧٥٨١</b>	<b>٤٢٧٣٤٨١</b>	<b>٤٤٤٨٧٦٠</b>		<b>اجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>١٤٧٥٢٤٨٩</b>	<b>١٥٦٤٥٠٩١</b>	<b>١٨٠٠٣٥٦٠</b>		<b>رأس المال العامل</b>
				<b>أصول طويلة الأجل</b>
٦٠٢٤٩٣٥٥	٥٩٤٤٢٥١٠	٥٧٠٤٩٨٥٣		الأصول الثابتة (بالصافي)
---	---	---		مشروعات تحت التنفيذ
<b>٦٠٢٤٩٣٥٥</b>	<b>٥٩٤٤٢٥١٠</b>	<b>٥٧٠٤٩٨٥٣</b>		<b>مجموع الأصول طويلة الأجل</b>
<b>٧٥٠٠١٨٤٤</b>	<b>٧٥٠٨٧٦٠١</b>	<b>٧٥٠٥٣٤١٣</b>		<b>اجمالي الاستثمار</b>
				<b>الالتزامات غير المتداولة :</b>
٦٠٠٠٠	١٥٩١٢٢٨	٤٥٠٠٠	(٤)	مخصص الزكاة
٦٥٤٥٤٦	٧٢١٥٠٠	٩٥١٧٧٨		مخصص نهاية الخدمة
١٢٥٤٥٤٦	٢٣١٢٧٢٨	١٤٠١٧٧٨		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
				<b>حقوق المساهمين :</b>
١٠١٥٠٠٠٠	١٠١٥٠٠٠٠	١٠١٥٠٠٠٠	(٣)	رأس المال
١٨٧٤٦	٢٣٠٢١٥	٢٣٠٢١٥		احتياطي نظامي
(٢٩٤٤٠٩٥١)	(٣٠٨٥٨٥٦٠)	(٢٩٥٢٩٨١٧)		خسائر متراكمة من سنوات سابقة
١٦٦٩٥٠٣	١٩٠٣٢١٨	١٤٥١٢٣٧		صافي ربح الفترة / العام
٧٣٧٤٧٢٩٨	٧٢٧٧٤٨٧٣	٧٣٦٥١٦٣٥		اجمالي حقوق المساهمين
<b>٧٥٠٠١٨٤٤</b>	<b>٧٥٠٨٧٦٠١</b>	<b>٧٥٠٥٣٤١٣</b>		<b>اجمالي الالتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين</b>

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

محمد عثمان عبد العاطي  
المسئول المالي

خالد إبراهيم المرني  
عضو مجلس الإدارة - لمدرسة مصطفى  
شركة المشاريع السياحية (شمس)  
قائمة الدخل الأولية  
للفترة المالية الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
م٢٠٠٨/٠٩/٣٠ إلى م٢٠٠٧/٠٩/٣٠ (غير مدققة)

الفترة الاولية	من بداية العام
من ١/١/٢٠٠٨ إلى ٣٠/٩/٢٠٠٨	من ١/١/٢٠٠٧ إلى ٣٠/٩/٢٠٠٧
<u>إيضاح إلى ٣٠/٩/٢٠٠٨</u>	<u>إيضاح إلى ٣٠/٩/٢٠٠٧</u>

٤٠٧٤٠٥٨	٤٣٧٦٣٠٨	٩٦١٩٢١١	١٠٧١١٩٧٨
---	---	١٠٩٣٨٨	١٠٥٦٣٥ (٢٠)
٤٠٧٤٠٥٨	٤٣٧٦٣٠٨	٩٧٢٨٥٩٩	١٠٨١٧٦١٣
(١٢٠٥٦٨٣)	(٢٢٠٥٤١٨)	(٣٣٧٦٣٩٦)	(٥٢٧٥٩٢٦)
<u>٢٨٦٨٣٧٥</u>	<u>٢١٧٠٨٩٠</u>	<u>٦٣٥٢٢٠٣</u>	<u>٥٥٤١٦٨٧</u>
(١٠٨٨٣١٩)	(٨٢٨٨٤١)	(٢٣٥٧٩٧٨)	(٢٧٦٩٤٧٥)
(٨٦١٦٣٣)	(٨٧٤٧٧٤)	(٢٥٠٩٢٦٤)	(٢٥٧٨٤٦١)
(١٩٤٩٩٥٢)	(١٧٠٣٦١٥)	(٤٨٦٧٢٤٢)	(٥٣٤٧٩٣٦)
<u>٩١٨٤٢٣</u>	<u>٤٦٧٢٧٥</u>	<u>١٤٨٤٩٦١</u>	<u>١٩٣٧٥١</u>
٢٩٥٠٠	٣٦٥٥١٤	٤٠٦٩٩	٩٣٨٧٥٧
٩٣٨٠٩	٥٤٤٧١	١٧٧٥١٥	١٦١٤٥٢
<u>٢٠٩٦٨٠</u>	<u>١٦٤٧٨٢</u>	<u>٥٦٦٣٢٨</u>	<u>٦٠٧٢٧٧</u>
١٢٥١٤١٢	١٠٥٢٠٤٢	٢٢٦٩٥٠٣	١٩٠١٢٣٧
(٢٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠)	(٦٠٠٠٠)	(٤٥٠٠٠)
<u>١٠٥١٤١٢</u>	<u>٩٠٢٠٤٢</u>	<u>١٦٦٩٥٠٣</u>	<u>١٤٥١٢٣٧</u>

أيرادات التاجير والخدمات  
مجمل الربح المحقق من مبيعات اقساط سنوات  
اجمالي ايرادات النشاط  
مصرفوفات التاجير والخدمات  
مجمل الربح المحقق  
المصروفات من العمليات الرئيسية:  
مصرفوفات عمومية وادارية  
استهلاك الأصول الثابتة  
اجمالي المصروفات  
صافي ربح النشاط  
أرباح بيع اصول ثابتة  
أرباح استثمارات  
أيرادات اخرى  
صافي الربح قبل الزكاة  
مخصص الزكاة  
صافي ربح الفترة بعد الزكاة

٠,١٠

٠,٠٩

٠,١٦

٠,١٤

ربح السهم

\* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٦> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

محمد عثمان عبد الكاظم  
المرتضى  
*[Signature]*

**خالد إبراهيم المرنجي**  
**عضو مجلس الإدارة - المدير التنفيذي**  
**شركة المنشروعات السياحية (شمس)**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية**  
**لل فترة المالية الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨**  
**(غير مدقة)**  
**العملة المستخدمة : ريال سعودي**

<u>م٢٠٠٧</u>	<u>م٢٠٠٨</u>	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢٢٦٩٥٠٣	١٩٠١٢٣٧	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
		تسويات لمطابقة صافي الخسارة لصافي التدفقات النقدية
		<u>الناشرة من أنشطة التشغيل :</u>
٢٥٠٩٢٦٤	٢٥٧٨٤٦١	استهلاك الأصول الثابتة
١٨٠٩٧٩	٢٤٥٠٠٠	تدعم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(٤٠٦٩٩)</u>	<u>(٩٣٨٧٥٧)</u>	ارباح رأسمالية
٤٩١٩٤٠٧	٣٧٨٥٩٤١	تسويات سنوات سابقة
<u>(٤٤٤٢٨٥)</u>	<u>٥٧٤٤٧٥</u>	<u>التغيرات في بنود رأس المال العامل</u>
<u>(٨١٧٧٥١٥)</u>	<u>(٢١٦١٤٥٢)</u>	المرابحات لدى البنوك
<u>(٦٧٧٥٢٤)</u>	٧٤٦٥٤٨	الذمم المدينة
<u>(١٣٧٩٣٩)</u>	<u>(١٣٠٢٥٩٦)</u>	أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما
٧١٠١٠٠	---	خطاب ضمان
<u>(٤٠٠٤٣)</u>	<u>(١١٨٣٦)</u>	الذمم الدائنة
٦٩٣٨٧٠	٤٣٩٣١١	إيرادات مقبوضة مقدما
٢٠٠٠٠	<u>(٤٠٠٠٠)</u>	تامينات مسترده
<u>(٤٨٢٨٥١)</u>	<u>(١٠٦٥٦٢)</u>	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
<u>(١٢٨٣٣)</u>	<u>(١٤٧٢٢)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>(٨٤٩٦١٣٩)</u>	<u>(١٥٩١٢٢٨)</u>	زكاة مدفوعة
<u>(١٠٩٣٨٧)</u>	<u>(١٠٥٦٣٤)</u>	ارباح مؤجله عن مبيعات اقساط غير مسددة
<u>(١٢٢٣٥٤٩٩)</u>	<u>٢١٢٢٤٥</u>	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
<u>(٢٢٨٧٦١٨)</u>	<u>(١١٤٢٠٤٦)</u>	مدفوعات لشراء موجودات ثابتة
<u>٩١٤٣٩٨</u>	<u>١٥٠٢٥٠٠</u>	مقبوضات من بيع موجودات ثابتة
<u>(١٣٧٣٢٢٠)</u>	<u>٣٦٠٤٥٤</u>	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
<u>(٢٣٦٧٠٠٠)</u>	---	أقساط قروض مسددة
<u>(٢٣٦٧٠٠٠)</u>	---	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
<u>(١٥٩٧٥٧١٩)</u>	٥٧٢٦٩٩	صافي التدفقات النقدية
١٨٤٩٦٣٤٤	٣٠٢٣٠٦٥	رصيد النقدية في أول الفترة
<u>٢٥٢٠٦٢٥</u>	<u>٣٥٩٥٧٦٤</u>	رصيد النقدية في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٦> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتنقرأ معها

محمد بن حمأن محمد الحافظ  
المنسلي

خالد إبراهيم (المرجع)

مضربي مجلس الإدارة - شركة المنشروقات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م

(غير مدفقة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

خالد إبراهيم (المرجع)

الإجمالي	خسائر مرحلة	ربح(خسارة)الفترة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	
٧٢٥٢٢٠٨٠	(٨٤١٠٥٤٧)	(٢٠٥٨٦١١٩)	١٨٧٤٦	١٠١٥٠٠٠٠	٢٠٠٧/١/١ الرصيد في	
---	٨٤١٠٥٤٧	(٨٤١٠٥٤٧)	---	---	تحويل خسائر الفترة	
(٤٤٤٢٨٥)	---	(٤٤٤٢٨٥)	---	---	تسويات سنوات سابقة	
١٦٦٩٥٠٣	١٦٦٩٥٠٣	---	---	---	صافي ربح الفترة	
<b>٧٣٧٤٧٢٩٨</b>	<b>٤٧٩٤٢١</b>	<b>(٢٩٤٤٠٩٥١)</b>	<b>١٨٧٤٦</b>	<b>١٠١٥٠٠٠٠</b>	<b>٢٠٠٧/٩/٣٠ الرصيد في</b>	
٧٢٥٢٢٠٨٠	(٨٤١٠٥٤٧)	(٢٠٥٨٦١١٩)	١٨٧٤٦	١٠١٥٠٠٠٠	٢٠٠٧/١/١ الرصيد في	
---	٨٤١٠٥٤٧	(٨٤١٠٥٤٧)	---	---	المحول الى الخسائر المرحلة	
---	(٢١١٤٦٩)	---	٢١١٤٦٩	---	المحول للاحياطي النظامي	
(١٨٦١٨٩٤)	---	(١٨٦١٨٩٤)	---	---	تسويات سنوات سابقة	
٢١١٤٦٨٧	٢١١٤٦٨٧	---	---	---	صافي ربح عام ٢٠٠٧	
<b>٧٢٧٧٤٨٧٣</b>	<b>١٩٠٣٢١٨</b>	<b>(٣٠٨٥٨٥٦٠)</b>	<b>٤٣٠٢١٥</b>	<b>١٠١٥٠٠٠٠</b>	<b>٢٠٠٨/١/١ الرصيد في</b>	
---	(١٩٠٣٢١٨)	١٩٠٣٢١٨	---	---	تحويل الى الخسائر المرحلة	
(٥٧٤٤٧٥)	---	(٥٧٤٤٧٥)	---	---	تسويات سنوات سابقة	
١٤٥١٢٣٧	١٤٥١٢٣٧	---	---	---	صافي أرباح الفترة	
<b>٧٣٦٥١٦٣٥</b>	<b>١٤٥١٢٣٧</b>	<b>(٢٩٥٢٩٨١٧)</b>	<b>٤٣٠٢١٥</b>	<b>١٠١٥٠٠٠٠</b>	<b>٢٠٠٨/٩/٣٠ الرصيد في</b>	

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**شركة المشروعات السياحية (شمس)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**الدمام - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)**

**للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م**

**معلومات عن الشركة:**

**(١)**

**اسم الشركة:**

شركة المشروعات السياحية (شمس).

**تأسيس الشركة:**

تمت الموافقة على الترخيص بتأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٨١٩ بتاريخ ٢٣/٩/١٤١١هـ وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار معيالي وزير التجارة رقم (١٧) بتاريخ ٤/١/١٤١٢هـ وحصلت على سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من فرع وزارة التجارة بالدمام بتاريخ ٢٠/١/١٤١٢هـ.

**المركز الرئيسي:**

الدمام - شاطئ نصف القمر ويجوز لمجلس الإدارة فتح فروع أو مكاتب داخل المملكة وخارجها.

**الكيان القانوني :**

شركة مساهمة سعودية.

**أغراض الشركة:**

إقامة وإدارة المنتجعات والمنشآت السياحية وخدماتها والحصول على الوكالات السياحية وتنظيم النشاطات والمسابقات السياحية داخل المملكة وخارجها وتجارة معدات الصيد والبحر والتدريب عليها، ويتركز نشاطها على بيع أو تأجير وحدات سكنية وشاليهات (كبانا) في المشروع السياحي الوحيد للشركة حالياً وهو منتجع شاطئ النخيل.

**نشاط الشركة الحالي:**

يتمثل نشاط الشركة في المشروع السياحي الوحيد ( منتجع شاطئ النخيل ) والمقام على الأرض المؤجرة من أمانة مدينة الدمام لمدة ٤٠ سنة من ١٤١٠/١/١هـ الموافق ٣/٨/١٩٨٩م وتنتهي في ١٤٤٩/١٢/٣٠ هـ الموافق ٢٣/٥/٢٠٢٨م. دون وجود تحديد بالعقد لإمكانية إعادة تجديد الإيجار.

**السنة المالية:**

تببدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

**مدة الشركة:**

٩٩ عاماً من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بتأسيسها تتجدد بقرار جمعية عامة غير عادية قبل سنة على الأقل من تاريخ انتهائهما.

**آخر:**

تم إدراج الشركة في النظام الآلي لمعلومات الأسهم السعودية بتاريخ ٢٠ أكتوبر ١٩٩٩م بناءً على خطاب مؤسسة النقد العربي السعودي - إدارة الرقابة على الأوراق المالية المؤرخ في ٢٨ سبتمبر ١٩٩٩م.

أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

(٢)

العرف المحاسبي:

(١)

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق (فيما عدا مبيعات الأقساط حيث يتبع فيها الأساس النقدي) وفقاً لأهداف ومفاهيم ومبادئ المحاسبة المالية المتعارف عليها ومعيار العرض والإفصاح العام الصادرة عن وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية وتماشياً مع معايير المحاسبة والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملائمة لظروف ونشاط الشركة.

الأصول الثابتة:

(ب)

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي لها (عدا الأرض) وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وقد تم إحتساب إستهلاك الأصول الثابتة على أساس المعدلات السنوية التالية:  
 على مدى عمر عقد إيجار أرض المنتجع مبانٍ ومرافق وشاليهات منتجع شاطئ النخيل  
 $25\% - 10\%$       أثاث وأجهزة وسيارات وأخرى

الاستثمارات:

(ج)

يتم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية بناءً على نية إدارة الشركة في استخدام الأوراق المالية.  
 يتم قياس الاستثمار وثباته عند اقتناءه بالتكلفة — المتمثلة في سعر الشراء مضافاً إليها جميع ما أنفق لغرض الاقتناء.

يتم تقييم الاستثمارات بغضون المتاجرة في نهاية كل فترة مالية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر الحقيقة وغير المحققة بقائمة الدخل.

يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم تحويل الفروق الناتجة بحساب مكاسب أو خسائر غير حقيقة بحقوق الملكية.

يتم الاعتراف بأيرادات الاستثمارات في الأوراق المالية عند اعلان توزيعات الأرباح.  
 يتم تقييم الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك في الاستثمارات التي تزيد عن  $20\%$  من رؤوس أموال الشركات المستثمر فيها بالإضافة إلى ممارسة التأثير المهم على السياسات المالية والتسيغيلية للشركة المستثمر فيها، ويتم إثبات الأرباح والخسائر من واقع صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وذلك بتعديل رصيد الاستثمار تبعاً لذلك.

يتم تخفيض القيمة الحالية للإستثمارات في الأوراق المالية مقابل الانخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الاستثمارات.

الاحتياطي النظامي والاحتياطي الاتفاقي:

(د)

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات بالمملكة والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تجنب  $10\%$  من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي على أن يتم إيقاف هذا الاحتياطي متى بلغ  $50\%$  من رأس مال الشركة وكذلك تقوم الشركة بتكوين احتياطي اتفاقي قابل للزيادة والتخفيض بموجب قرارات الجمعية العامة للمساهمين.

#### هـ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة سنوياً وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي.

#### وـ) الزكاة الشرعية:

تقوم الشركة باحتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً ويحمل على قائمة الدخل أما التعديلات التي قد تطرأ عند الربط النهائي للزكاة فيتم تحديدها في السنة التي يتم فيها ذلك الربط.

#### زـ) المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة الأخرى

يتم تسجيل المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها.

#### حـ) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه في الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسد ذلك الالتزام.

#### طـ) تحقق الإيرادات:

##### ١) إيرادات التأجير والخدمات:

تقيد إيرادات التأجير والخدمات سنوياً على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً للعقود المبرمة مع المستأجرين.

##### ٢) إيرادات بيع بالتقسيط وعقود تأجير مع وعد بالبيع تسدد على أقساط:

كانت الشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٣م تقوم بالبيع وفقاً للسياسة الموضحة أدناه والتي ينتج عنها حتى الان تأثير على قائمة الدخل حساب (مجمل الربح المحصل عن مبيعات اقساط سنوات سابقة) وعلى قائمة المركز المالي على حساب (أرباح مؤجلة عن مبيعات اقساط غير مسددة).

تثبت المبيعات بالأقساط من واقع العقود بتاريخ البيع ويتم تأجيل مجمل ربح هذه المبيعات لحين التحصيل النافي لها حيث تظهر قائمة الدخل نصيب السنة من أرباح الأقساط وفقاً للأقساط المحصلة سنوياً نظراً لعدم توفر أساس موضوعي يمكن بناءً عليه تقدير إمكانية التحصيل لطول فترة سداد هذه الأقساط وتظهر الأرباح المؤجلة لأقساط المبيعات غير المحصلة في قائمة المركز المالي ضمن الخصوم المتداولة وتعالج المبالغ المدفوعة من العملاء لحجز الشاليهات كدفعتين مقدمة.

##### ٣) إيرادات عقود بيع منفعة:

يتم إثبات إيراداتها من واقع العقود بتاريخ البيع وعلى أساس مبدأ الاستحقاق حيث يتم السداد نقداً أو خلال ثلاثة أشهر من تاريخ البيع.

**٥) اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية:**

تمسك حسابات الشركة بالريال السعودي ويتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية للنقد الأجنبي وقت التعامل وفي تاريخ الميزانية يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية وطبقاً لأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة بقائمة الدخل.

**٦) الانخفاض في قيمة الأصول:**

يتم مراجعة قيم أصول الشركة في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن انخفاض تلك القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة التي يمكن استردادها من ذلك الأصل ويتم اثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم ادراج قيمة ذلك الانخفاض في قائمة الدخل.

**٧) رأس المال المدفوع:**

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ١٠١٥٠٠٠٠ ريال سعودي كأسهم عاديّة نقدية موزعة على ١٠١٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريال سعودي للسهم الواحد وقد اكتتب المؤسّسون في جميع أسهم الشركة وتم دفعها بالكامل.

**٨) مخصص الزكاة الشرعية:**

**٩- ١- حركة مخصص الزكاة:**

ريال سعودي	في بداية العام
١,٥٩١,٢٢٨	مخصص الزكاة المكون خلال الفترة
٤٥٠,٠٠٠	المستخدم من المخصص خلال الفترة
<u>(١,٥٩١,٢٢٨)</u>	رصيد المخصص في نهاية الفترة
<u>٤٥٠,٠٠٠</u>	

**١٠- ٢- الموقف الزكوي:**

**أ- الأعوام من ١٩٩٩ إلى عام ٢٠٠٥ م :**

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المتأخرة منذ عام ١٩٩٦م إلى عام ٢٠٠٥م لمصلحة الزكاة وتسديد المستحق عنها وبالبالغ ٤٩٦ ١٤٠ ريال سعودي وقد حصلت على شهادة نهائية من المصلحة بتاريخ ٢٠٠٧/٢/١٤هـ الموافق ١٤٢٨/١/٢٦م عن تلك السنوات.

ورد من مصلحة الزكاة والدخل ربط عن السنوات من ١٩٩٦م إلى ١٩٩٨م بمبلغ ٩٨٦ ٩٨٣ ريال سعودي، وتم سداد ٩٧٩ ٩٨٩ ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٨م وتم الاعتراض على باقي المبلغ البالغ ١٨٩٤ ٠٠٧ ريال سعودي، ولم يتم الرابط على الأعوام من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٦م.

### ب - عام ٢٠٠٦ م:

كما قامت بتقديم إقرار الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٠٦م وسدلت المستحق عليها بموجب الأقرار وحصلت على شهادة نهاية عن السنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٠٦م.

### ج - عام ٢٠٠٧ م:

كما قامت بتقديم إقرار الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٠٧م وسدلت المستحق عليها بموجب الأقرار وحصلت على شهادة مقيدة عن السنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٠٧م.

### ٥) التزامات محتلة:

١/٥ قامت الشركة ابتداء من عام ١٩٩٦م بإبرام عقود تخصيص بموجبها حقوق الانتفاع بالشاليهات المطورة على ارض المنتجع والمستأجرة من أمانة مدينة الدمام، ولقد قامت إدارة الشركة خلال الفترة من ١٩٩٦م الى ٢٠٠٢م بإبرام عقود بيع وعقود ايجار مقرنون بوعد البيع لمبانى الشاليهات بلغ عددها ٩٢ عقد منها ٥١ عقد بيع نقدى و ٤١ عقد ايجار مقرنون بوعد البيع بأجمالي مبلغ قدره ٥٨,٩٩٥,٠٠٠ ريال سعودي و ٤٨,٤٢٧,٨١٣ ريال سعودي على التوالي ( وقد تضمن كلا العقدتين فقرة تنص على ان الارض المقام عليها الشاليهات ليست مملوكة للشركة و انها مستأجرة من امانة مدينة الدمام ) ، ولقد اتضح لادارة الشركة لاحقا ان العقود غير جائزة شرعا حيث لا يجوز للشركة بيع ما لا تملك ، بالنسبة لعقود البيع اما بالنسبة لعقود الاجار المقرنون بوعد البيع فلم تجاز شرعا بموجب فتوى مجلس كبار العلماء في دورته الثانية والخمسين المنعقدة في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩/١٠/١٤٢٠هـ .

وبناءً على ذلك قامت الشركة باستخدام عقد بيع منفعة لمنح حقوق الانتفاع الخاص بالشاليهات لمن يرغب بشراء هذه الحقوق والانتفاع بها ولقد أبرمت إدارة الشركة بموجب ذلك عدد ١٦ عقد بيع منفعة خلال الفترة من ٢٠٠٢م الى تاريخه . وبهذا الخصوص فقد تم رفع دعوتين لدى المحكمة الشرعية الكبرى بالخبر واحدة قامت الشركة برفعها والاخرى تم رفعها على الشركة وفيما يلي ملخص هذه الدعوي:

١- قامت الشركة برفع هذه الدعوى على احد المنتفعين مطالبة بايجار المثل عن احد الشاليهات التي استخدمها المدعى عليه بعد صدور حكم محكمة سابق ببطلان عقد البيع النقدي المبرم بين الشركة وهذا المنتفع ، وقد صدقت المحكمة على الحكم السابق ببطلان العقد وحكمت المحكمة للشركة بايجار المثل مع الزامها برد باقي قيمة العقد المقدرة بـ ٧٧٠,٠٠٠ ريال سعودي للمدعى عليه وخروجه من الشالية.

٢- قام احد المنتفعين برفع دعوى ضد الشركة مطالبا برد المبالغ التي دفعها وبطلان عقد الإيجار المقرنون بوعد بالبيع ، وقد حكمت المحكمة على الشركة بإعادة ما استلمته من مبالغ للمدعى وبالبالغ قدرها ٥٠٢,٥٠٠ ريال سعودي ، حيث لم يحضر عن الشركة من يترافع عنها في هذه الدعوى.

وبناء على الحكم في القضية الأولى فإن ادارة الشركة تعتقد أنه في حال مطالبتها برد المبالغ التي استلمتها بناء على عقود البيع وعقود الإيجار المقررون بوعد بالبيع فإنه على الشركة القيام برد تلك المبالغ بعد خصم إيجار المثل وبناء على ذلك فإن الالتزامات التي قد تترتب على الشركة في حال مطالبتها برد المبالغ التي استلمتها بموجب عقود البيع والإيجار المقررون بوعد البيع تقدر بمبلغ ١٢,٦٧٨,٦٧٦ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م تفصيلها كما يلي:

الالتزام المحتمل	إيجار المثل	قيمة العقود	عدد الوحدات المباعة	
٨,٠٧٣,٨٨٥	٣٨,٥٦٣,٧٥٣	٤٨,٤٢٧,٨١٣	٤١	عقود الإيجار المقررون بوعد البيع
٤,٦٠٤,٧٩١	٥٥,١٥٩,٤٢٣	٥٧,٢٥٠,٠٠٠	٥٠	عقود بيع نقداً
<b>١٢,٦٧٨,٦٧٦</b>	<b>٩١,٦٦٥,١٥٩</b>	<b>١٠٥,٦٧٧,٨١٣</b>	<b>٩١</b>	<b>الاجمالي</b>

وحيث انه لا توجد اي دعوى قائمة على الشركة حاليا لرد تلك المبالغ لم يتم عكس الاثر المترتب على هذه الالتزامات المحتملة على القوائم المالية الاولية للشركة.

#### ٦) نتائج الأعمال الأولية:

ان نتائج الأعمال للقوائم المالية الأولية لا تعتبر مؤشرا دقيقا عن اجمالي قيمة نتائج الأعمال السنوية المتوقعة للشركة.