

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 ٢٠٠٧م

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 ٢٠٠٧م

جدول المحتويات

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م

صفحة

٥ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م



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

ترخيص رقم «١٥٤»
ص.ب. ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٠٠٨٥ / ٦٦٧٠٦٩٢
فاكس: 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 ٢٠٠٧م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) المعتمدة 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 الفحص 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 بكل – لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

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

لفت انتباه:

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

التاريخ : ١٤٢٨/١٠/١٧

الموافق : ٢٠٠٧/١٠/٢٩

أسامي عبد الله الخريجي
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ١٥٤



شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م

(غير مدقة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

	إضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م	إضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م	إضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م
(غير مدقة)			(غير مدقة)
١٦ ٨٢٦ ٥٢٧	١٨ ٤٩٦ ٣٤٤	٢٥٢٠ ٦٢٥	
-	-	٨ ١٧٧ ٥١٥	
٣ ٨٩٥ ١٨٢	-	-	
١٢ ١٠٠ ٧٢٠	٨ ٤١٦ ٠٧١	٩ ٠٩٣ ٥٩٦	
٦٠٧ ٠٤٠	٧٨٠ ٣٩٥	٩١٨ ٣٣٤	
٣٣ ٤٢٩ ٤٦٩	٢٧ ٦٩٢ ٨١٠	٢٠ ٧١٠ ٠٧٠	
١٧٠ ٩٦٠	١٥٦ ٢٨٧	١١٦ ٢٤٤	
١ ٧٥٦ ٥٣٤	٦٩٢ ٤٧٦	١ ٣٨٦ ٣٤٦	
٤٢١ ٢٦٣	٨٨٨ ٥٣٠	٤٠٥ ٦٧٩	
٣٤٢ ٥٠٢	٣٤٢ ٥٠٣	٣٤٢ ٥٠٣	
٣١٦ ٥١٨	٣١٧ ٠١٨	٣٣٧ ٠١٨	
٢ ٣٦٧ ٠٠٠	٢ ٣٦٧ ٠٠٠	-	
٤ ٤٦٦ ١١٥	٣ ٤٧٩ ١٧٨	٣ ٣٦٩ ٧٩١	(٢٠) (٢٠)
٩ ٨٤٠ ٨٩٢	٨ ٢٤٢ ٩٩٢	٥ ٩٥٧ ٥٨١	
٢٣ ٥٨٨ ٥٧٧	١٩ ٤٤٩ ٨١٨	١٤ ٧٥٢ ٤٨٩	
٦٠ ٢٥٨ ١٠١	٦١ ٣٤٤ ٧٠٢	٦٠ ٢٤٩ ٣٥٥	
٧١٠ ١٠٠	-	-	
٧١ ٢٤٠	٧١٠ ١٠٠	-	
٦١ ٠٣٩ ٤٤١	٦٢ ٠٥٤ ٨٠٢	٦٠ ٢٤٩ ٣٥٥	
٨٤ ٦٢٨ ٠١٨	٨١ ٥٠٤ ٦٢٠	٧٥ ٠٠١ ٨٤٤	
٨ ٢١٨ ٦٨٧	٨ ٤٩٦ ١٤٠	٦٠٠ ٠٠٠	(٤)
٣٩٥ ٣٥٢	٤٨٦ ٤٠٠	٦٥٤ ٥٤٦	
٨ ٦١٤ ٠٣٩	٨ ٩٨٢ ٥٤٠	١ ٢٥٤ ٥٤٦	
١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	(٣)
١٨ ٧٤٦	١٨ ٧٤٦	١٨ ٧٤٦	
(٢١ ٩٧٨ ٧٥٠)	(٢٠ ٥٨٦ ١١٩)	(٢٩ ٤٤٠ ٩٥١)	
(٣ ٥٢٦ ٠٦٢)	(٨ ٤١٠ ٥٤٧)	١ ٦٦٩ ٥٠٣	
٧٦ ٠١٣ ٩٧٩	٧٢ ٥٢٢ ٠٨٠	٧٣ ٧٤٧ ٢٩٨	
٨٤ ٦٢٨ ٠١٨	٨١ ٥٠٤ ٦٢٠	٧٥ ٠٠١ ٨٤٤	

الأصول المتداولة

نقد لدى البنوك

مرباحات لدى البنوك

استثمارات في أوراق مالية للأتجار

ذمم مدينة - صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً و أخرى

اجمالي الأصول المتداولة

الالتزامات المتداولة :

ذمم دائنة

أيرادات مقبوضة مقدماً

ارصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة

دائنون و توزيعات

تأمينات مسترددة محتجزة من الغير

قسط مستحق عن قرض وزارة المالية

ارباح مؤجلة عن مبيعات اقساط غير مسددة

اجمالي الالتزامات المتداولة

رأس المال العامل

أصول طويلة الأجل

الأصول الثابتة (بالصافي)

أعمال تحت التنفيذ

تأمين خطابات ضمان

مجموع الأصول طويلة الأجل

اجمالي الاستثمار

الالتزامات غير المتداولة :

مخصص الزكاة

مخصص نهاية الخدمة

اجمالي الالتزامات غير المتداولة

حقوق المساهمين :

رأس المال

احتياطي نظامي

خسائر متراكمة من سنوات سابقة

صافي ربح (خسارة) الفترة / العام

اجمالي حقوق المساهمين

اجمالي الالتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين

* الإيضاحات المرفقة من رقم <1> إلى رقم <٦> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

بيان ملخص الموقف
عصر تحالف الازمات المركب

خالد ابراهيم العرفي
عصير تحالف الازمات المركب الصنفية

شركة المشروعات السياحية (شمس)
قائمة الدخل الأولية
للفترة المالية الاولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
(غير مدققة)

الفترة الاولية	من بداية العام
من ١/١/٢٠٠٦ من ١/١/٢٠٠٧	من ١/١/٢٠٠٦ من ١/١/٢٠٠٧
<u>إضاح إلى ٣٠/٩/٢٠٠٦</u>	<u>إضاح إلى ٣٠/٩/٢٠٠٧</u>

٣٥٠٩٤٢٣	٤٠٧٤٠٥٨	٧٨٨٤٠٣٥	٩٦١٩٢١١	أيرادات التاجير والخدمات
٣١١١٠	٠	٣٤٠٣٣١	١٠٩٣٨٨	مجمل الربح المحقق من مبيعات اقساط سنوات سابقة (٢٠٢٠)
٣٥٤٠٥٣٣	٤٠٧٤٠٥٨	٨٢٢٤٣٦٦	٩٧٢٨٥٩٩	اجمالي ايرادات النشاط
(١٤٥٣٨٥٨)	(١٢٠٥٦٨٣)	(٣٠٨٠٠٤٥)	(٣٣٧٦٣٩٦)	مصاروفات التاجير والخدمات
<u>٢٠٨٦٦٧٥</u>	<u>٢٨٦٨٣٧٥</u>	<u>٥١٤٤٣٢١</u>	<u>٦٣٥٢٢٠٣</u>	<u>مجمل الربح المحقق</u>
المصاروفات من العمليات الرئيسية:				
(٦٧٧٢٧٣)	(١٠٨٨٣١٩)	(١٧٧٢٦١٠)	(٢٣٥٧٩٧٨)	مصاروفات عمومية وادارية
(٨٣٦٣٥٢)	(٨٦١٦٣٣)	(٢٥٠٠٧٧٢)	(٢٥٠٩٢٦٤)	استهلاك الأصول الثابتة
(١٥١٣٦٢٥)	(١٩٤٩٩٥٢)	(٤٢٧٣٣٨٢)	(٤٨٦٧٢٤٢)	اجمالي المصاروفات
٥٧٣٠٥٠	٩١٨٤٢٣	٨٧٠٩٣٩	١٤٨٤٩٦١	صافي ربح النشاط
(٥٦٦٦٧)	٢٩٥٠٠	(١٤٢١٩٤٣)	٤٠٦٩٩	أرباح / (خسائر) بيع اصول ثابتة
(٧١١٣٥٢)	(٨٣٧٠٦)	(٢٥٦٢٥١٣)	٠	(خسائر) استثمارات
١٦٧٣١١	٣٨٧١٩٥	١٨٧٤٥٥	٧٤٣٨٤٣	أيرادات اخرى
(٢٧٦٥٨)	١٢٥١٤١٢	(٢٩٢٦٠٦٢)	٢٢٦٩٥٠٣	صافي ربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٠٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠)	مخصص الزكاة
<u>(٢٢٧٦٥٨)</u>	<u>١٠٥١٤١٢</u>	<u>(٣٥٢٦٠٦٢)</u>	<u>١٦٦٩٥٠٣</u>	<u>صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الزكاة</u>
<u>(٠٠٠٢)</u>	<u>٠١٠</u>	<u>(٠٣٥)</u>	<u>٠١٦</u>	<u>ربح (خسارة) السهم</u>

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

محمد عبد العظيم
الدكتور
المال

حاتم إبراهيم الرزقي
عضو مجلس الإدارة
المدير التنفيذي

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لل فترة المالية الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
غير مردقة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

محمد عطاف حسلي المطر
المدير المالي
مطر

خالد بن سلمان لمنطقة
جبل الأردن لمجلس

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
(٢٩٢٦٠٦٢)	٢٢٦٩٥٠٣	صافي ارباح (خسارة) الفترة
		<u>تسويات لمطابقة صافي الربح (الخسارة) لصافي التدفقات النقدية</u>
		<u>الناشئة من أنشطة التشغيل :</u>
٢٥٠٠٧٧١	٢٥٠٩٢٦٤	استهلاك الأصول الثابتة
٩٢٤٣١	١٨٠٩٧٩	تدعيم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٤٠٦٩٩)	ارباح رأسمالية
(٣٣٢٨٦٠)	٤٩١٩٠٤٧	تسويات سنوات سابقة
(٩٥٢٥٩٩)	(٤٤٤٢٨٥)	<u>التغيرات في بنود رأس المال العامل</u>
-	(٨١٧٧٥١٥)	(الزيادة) في المرابحات لدى البنوك
(٣٤٨٨١١)	-	(الزيادة) في الاستثمار
(٦٥٤٧٣٧)	(٦٧٧٥٢٤)	(الزيادة) في الذمم المدينة
(١٧٧٦١٦)	(١٣٧٩٣٩)	(الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما
٧١٠١٠٠	٧١٠١٠٠	النقص في خطاب ضمان
٥٥٠٦٥	(٤٠٠٤٣)	(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة
٧٨١٨٩	٦٩٣٨٧٠	الزيادة في ايرادات مقبوضة مقدما
(٢٣٥٦٢)	٢٠٠٠	الزيادة (النقص) في التامينات المستردة
(٨٨٠٢٤٢)	(٤٨٢٨٥١)	(النقص) في أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
-	(١٢٨٣٣)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
-	(٨٤٩٦١٣٩)	زكاة مدفوعة
١٠٠٩٩٤	(١٠٩٣٨٧)	(النقص) الزيادة في ارباح مؤجله عن مبيعات اقساط غير مسددة
(٢٤٢٦٠٧٩)	(١٢٢٣٥٤٩٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

-	(٢٢٨٧٦١٨)	(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة
(٧١٢٤٠)	-	(النقص) في مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٤٦١٠٢	٩١٤٣٩٨	مقبوضات من بيع موجودات ثابتة
٣٤٧٤٨٦٢	(١٣٧٣٢٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(٢٣٦٧٠٠٠)	(٢٣٦٧٠٠٠)	أقساط قروض مسددة
(٢٣٦٧٠٠٠)	(٢٣٦٧٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
(١٣١٨٢١٧)	(١٥٩٧٥٧١٩)	صافي التدفقات النقدية
١٨١٤٤٧٤٤	١٨٤٩٦٣٤٤	رصيد النقدية في أول الفترة
١٦٨٢٦٥٢٧	٢٥٢٠٦٢٥	رصيد النقدية في آخر الفترة

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

شركة المشروعات السياحة (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م

(غير مدفقة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

<u>رأس المال</u>	<u>الاحتياطي النظامي</u>	<u>خسائر مباده</u>	<u>أرباح (خسائر) الفترة</u>	<u>الإجمالي</u>
١٠١٥٠٠٠٠	١٨٧٤٦	(١٩٩٨٩ ١١٩)	(١٠٣٦ ٩٨٧)	٨٠٤٩٢ ٦٤٠
—	—	(١٠٣٦ ٩٨٧)	١٠٣٦ ٩٨٧	—
—	—	٤٣٩ ٩٨٧	—	٤٣٩ ٩٨٧
—	—	—	(٨٤١٠ ٥٤٧)	(٨٤١٠ ٥٤٧)
١٠١٥٠٠٠٠	١٨٧٤٦	(٢٠٥٨٦ ١١٩)	(٨٤١٠ ٥٤٧)	٧٢٥٢٢ ٠٨٠
—	—	(٨٤١٠ ٥٤٧)	٨٤١٠ ٥٤٧	—
—	—	(٤٤٤ ٢٨٥)	—	(٤٤٤ ٢٨٥)
—	—	—	١٦٦٩ ٥٠٣	١٦٦٩ ٥٠٣
١٠١٥٠٠٠٠	١٨٧٤٦	(٢٩٤٤٠ ٩٥١)	١٦٦٩ ٥٠٣	٧٣٧٤٧ ٢٩٨

الرصيد في ١/١/٢٠٠٦م

تحويل خسائر السنة

تسويات سنوات سابقة

صافي خسارة عام ٢٠٠٦م

الرصيد في ١/١/٢٠٠٧م

تحويل خسائر الفترة

تسويات سنوات سابقة

صافي ربح الفترة

الرصيد في ٣٠/٩/٢٠٠٧م

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

محمد بن ناصر العتيبي
المدير المالي
شمس

خالد راشد العتيبي
مستشار الإدارية - مدير الصنفية

جاه

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

إضاحيات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م

معلومات عن الشركة:

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 معايير ووزير التجارة رقم (١٧) بتاريخ ٤/١٤١٢هـ وحصلت على سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من فرع وزارة التجارة بالدمام بتاريخ ٢٠/١٤١٢هـ.

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 ١٩٨٩/٨/٣ وتنتهي في ١٤٤٩/١٢/٣٠ الموافق ٢٠٢٨/٥/٢٣ م. دون وجود تحديد بالعقد لمكانية إعادة تجديد الإيجار.

السنة المالية : تبدأ 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 تجدد بقرار جمعية عامة غير عادية قبل سنة على الأقل من تاريخ انتهائها.

آخر : تم إدراج الشركة في النظام الآلي لمعلومات الأسهم السعودية بتاريخ ٢ أكتوبر ١٩٩٩ م بناءً على خطاب مؤسسة النقد العربي السعودي - إدارة الرقابة على الأسهم المؤرخ في ٢٨ سبتمبر ١٩٩٩ م.

٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

أ) العرف المحاسبي:

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكالفة 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.

ب) الأصول الثابتة:

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:

مباني ومرافق وشاليهات منتجع شاطئ النخيل	على مدى عمر عقد إيجار أرض المنتجع
%٢٥	— %١٥
أثاث وأجهزة وسيارات وأخرى	

ج) الاستثمارات:

يتم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية بناءً على نية إدارة الشركة في استخدام الأوراق المالية.
يتم قياس الاستثمار واثبته عند اقتناصه بالتكلفة — المتمثلة في سعر الشراء مضافة إليها جميع ما أنفق لغرض الاقتناص.

يتم تقييم الاستثمارات بغير الممتلكات 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 ٢٠% 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 للإثمارات في الأوراق المالية مقابل الانخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الاستثمارات.

هـ) الاحتياطي النظامي والاحتياطي الإتفافي:

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات بالمملكة والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تجنب ١٠% من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي على أن يتم إيقاف هذا الاحتياطي متى بلغ ٥٠% من رأس مال الشركة وكذلك تقوم الشركة بتكوين احتياطي اتفافي قابل للزيادة والتخفيف بموجب قرارات الجمعية العامة للمساهمين.

و) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

ز) 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.

ح) المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة الأخرى

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

ط) المخصصات

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

ي) 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 ربع هذه المبيعات لحين التحصيل النقطي 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 لجز الشاليهات كدفعات مقدمة.

٢) 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.

ك) ثبات المعاملات بالعملات الأجنبية:

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

ل) 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 ثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم ادراج قيمة ذلك الانخفاض في قائمة الدخل.

٣) رأس المال المدفوع:

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ١٠١٥٠٠٠٠٠ ريال سعودي كأسهم عادية نقدية موزعة على ١٠١٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريال سعودي للسهم الواحد وقد اكتتب المؤسسوں في جميع أسهم الشركة وتم دفعها بالكامل.

٤) مخصص الزكاة الشرعية:

٤-١ حرکة مخصص الزكاة:

ريال سعودي

٨٤٩٦١٤٠	
٦٠٠٠٠٠	
<u>(٨٤٩٦١٤٠)</u>	
<u>٦٠٠٠٠٠</u>	

في بداية الفترة
مخصص الزكاة المكون خلال الفترة
المستخدم من المخصص خلال الفترة
رصيد المخصص في نهاية الفترة

٤ - ٢ الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية المتأخرة منذ عام ١٩٩٦م الى عام ٢٠٠٥م لمصلحة الزكاة وتسديد المستحق عنها و البالغ ٨,٣٩,٧٥٦ ريال سعودي وقد حصلت على شهادة نهائية من المصلحة بتاريخ ٢٦/١٤٢٨هـ الموافق ٢٠٠٧/٢م عن تلك السنوات.

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

٥) التزامات محتملة:

١/٥ قامت الشركة ابتداء من عام ١٩٩٦م بابرام عقود تخصيص بموجبها حقوق الانتفاع بالشاليهات المطورة على ارض المنتجع و المستأجرة من امانة مدينة الدمام ، ولقد قامت ادارة الشركة خلال الفترة من ١٩٩٦م الى ٢٠٠٢م بابرام عقود بيع وعقود ايجار مقرون وبعد البيع لمباني الشاليهات بلغ عددها ٩٢ عقد منها ٥١ عقد بيع نقدی و ٤١ عقد ايجار مقرون وبعد البيع باجمالي مبلغ قدره ٩٩٥ ٠٠٠٥٨ ريال سعودي و ٤٨ ٤٢٧ ٨١٣ ريال سعودي على التوالي (وقد تضمن كلا العقددين 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 الايجار المقرون وبعد البيع فلم تجاز شرعا بموجب فتوى مجلس كبار العلماء في دورته الثانية و الخمسين المنعقدة في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٠/٢٩هـ

وبنها لذا قامت الشركة باستخدام عقد بيع منفعة لمنح حقوق الانتفاع الخاص بالشاليهات لمن يرغب بشراء هذه الحقوق و الانتفاع بها و لقد ابرمت ادارة 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 والاخري تم رفعها على الشركة وفيما يلي ملخص هذه الدعاوى:

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

٢- قام احد المنتفعين برفع دعوى ضد الشركة مطالبا برد المبالغ التي دفعها و بطلان عقد الايجار المقرون وبعد بالبيع ، وقد حكمت المحكمة على الشركة بإعادة ما استلمته من مبالغ للمدعى و البالغ قدرها ٥٠٢ ٥٠٠ ريال سعودي ، حيث لم يحضر عن الشركة من يترافع عنها في هذه الدعوى.

وبناء على الحكم في القضية الاولى فإن الإدارة الشركة تعتقد انه 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 بـ ١٨٢١١٣٧٤ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م تفصيلها كما يلي :

الإجمالي	الوحدات	عدد	قيمة العقود	إيجار المثل	المسددة	الالتزام المحتمل
٤٩	٤١	٤٨٤٢٧٨١٣	٣٤٩٤٣٧٥٣	٤٤٧٠٢١٠٢	١١٠٤٤٤٩٩	عقود الإيجار المقررون بوعد البيع
٩٠	٤٩	٥٧٢٥٠٠٠	٥٠٥٤٧٣٥٤	٥٥٧٢٩٣٧٥	٧١٦٦٨٧٥	عقود بيع نقداً
		١٠٥٦٧٧٨١٣	٨٥٤٩١١٠٧	١٠٠٤٣١٤٧٧	١٨٢١١٣٧٤	

- لفرض احتساب الالتزامات المحتملة يتم التوقف عن حساب إيجار المثل عندما يتساوى إيجار المثل مع المبلغ المسددة لكل عميل على حدة . حيث انه لا توجد اي دعوي قائمة على الشركة حاليا لرد تلك المبالغ لم يتم عكس الاثر المترتب على هذه الالتزامات المحتملة على 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 .