

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود والقواعد المالية الأولية (غير مدققة)

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود والقواعد المالية الأولية (غير مدققة)

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

جدول المحتويات

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

صفحة

٦ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩



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 الأولية لشركة المشروعات السياحية (شمس) - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضاحات 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 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 كل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

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

- نود أن نشير إلى أنه لم يتم إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ في إجتماع الجمعية العمومية العادية الثانية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤٢٧/٥/٢٨ الموافق ٢٠٠٦/٥/٢٨ على الرغم من إعتماد الجمعية للقوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.

أسامي عبدالله الخريجي

م. عبدالله
خريجي

محاسبون قانونيون

ترخيص رقم ١٥٤

التاريخ: ١٤٣٠/١٠/١٩

الموافق: ٢٠٠٩/١٠/٠٨ م



المرأة المال
محمد العثمان عبد الحفيظ

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

المدرب / سعد زيد
حال ركيز / المحاسب

(غير مدفقة)
العملة المستخدمة: ريال سعودي

٢٠٠٨ ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٨ ٣١ ديسمبر	٢٠٠٩ ٣٠ سبتمبر	إيضاح	
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)		<u>الأصول المتداولة</u>
٣٥٩٥٧٦٤	٣٥٥١٦٠٢	٤٢٤٥٩٩٥		نقد لدى البنوك
١٠٤٢٧٤٥١	١٠٥٢٤٩٠٧	١٠٥٦٥٠٢١		مرباحات لدى البنوك
٦٥٧٦٢٩٠	٦٣٧٧٨٧١	٤٢٨١٩٣٥		ذمم مدينة (بالصافي)
١٨٥٢٨١٥	١٣١٩٦٨٦	١٧٦٧٣١١		أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً (بالصافي)
<u>٢٢٤٥٢٣٢٠</u>	<u>٢١٧٧٤٠٦٦</u>	<u>٢٠٨٦٠٢٦٢</u>		<u>اجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>الالتزامات المتداولة</u>				
٥٢٤٨٣	٤٩٠١٨	٤٩٠١٨		ذمم دائنة
٦٨٢١٩٣	٢٣٧٩٥٨	٨٦٨٩٦٦		إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٦٣٤٦٠	٥١١٨١٩	٤٨٨١٧٢		أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٣٤٢٥٠٣	٣٤٢٥٠٣	٣٤٢٥٠٣		دائنون و توزيعات
٢٧٧٠١٨	٢٨٧٠١٨	٢٦٧٠١٨		تأمينات مسترددة محتجزة من الغير
٢٨٣١١٠٣	٢٧٨٢٣٣٨	١٦٢٠٨٥٢	(٢٠)	ارباح مؤجلة عن مبيعات اقساط غير مسددة
<u>٤٤٤٨٧٦٠</u>	<u>٤٢١٠٦٥٤</u>	<u>٣٦٣٦٥٢٩</u>		<u>اجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>١٨٠٠٣٥٦٠</u>	<u>١٧٥٦٣٤١٢</u>	<u>١٧٢٢٣٧٣٣</u>		<u>رأس المال العامل</u>
<u>أصول طويلة الأجل</u>				
٥٧٠٤٩٨٥٣	٥٦٧١٤٦٢٦	٥٦٦٩٩٩٩٤		الأصول الثابتة (بالصافي)
٥٧٠٤٩٨٥٣	٥٦٧١٤٦٢٦	٥٦٦٩٩٩٩٤		مجموع الأصول طويلة الأجل
<u>٧٥٠٥٣٤١٣</u>	<u>٧٤٢٧٨٠٣٨</u>	<u>٧٣٩٢٣٧٢٧</u>		<u>اجمالي الاستثمار</u>
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>				
٤٥٠٠٠	٦٣٩٩٦٤	٤٥٠٠٠	(٤)	مخصص الزرaka
٩٥١٧٧٨	٩٩٣٥٦٢	١٢٠٦٩٤٠		مخصص نهاية الخدمة
<u>١٤٠١٧٧٨</u>	<u>١٦٣٣٥٢٦</u>	<u>١٦٥٦٩٤٠</u>		<u>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
<u>حقوق المساهمين</u>				
١٠١٥٠٠٠٠	١٠١٥٠٠٠٠	١٠١٥٠٠٠٠	(٣)	رأس المال
٢٢٠٢١٥	٢٤٨٠٦٠	٢٤٨٠٦٠		احتياطي نظامي
(٢٩٥٢٩٨١٧)	(٢٩٢٦٤١٥٠)	(٢٩١٠٣٥٤٧)		خسائر متراكمة من سنوات سابقة
١٤٥١٢٣٧	١٦٠٦٠٢	(٣٧٧٧٢٦)		صافي (خسارة) ربح الفترة / العام
<u>٧٣٦٥١٦٣٥</u>	<u>٧٢٦٤٤٥١٢</u>	<u>٧٢٢٦٦٧٨٧</u>		<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>
<u>٧٥٠٥٣٤١٣</u>	<u>٧٤٢٧٨٠٣٨</u>	<u>٧٣٩٢٣٧٢٧</u>		<u>اجمالي الالتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين</u>

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

الإرصاد المالي
محمد بن نهيان بن حاكم

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية
للفترة المالية الأولى المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مدفقة)

المدعي التمهيدى
خالد ابراهيم العجمي
مقدم الدليل

الفترة الأولية	من بداية العام
من ١/١/٢٠٠٩ م إلى ٣٠/٩/٢٠٠٩ م	من ١/١/٢٠٠٨ م إلى ٣٠/٩/٢٠٠٨ م
إضاح إلى ٣٠/٩/٢٠٠٩ م	إضاح إلى ٣٠/٩/٢٠٠٨ م

٤٣٧٦٣٠٨	٣٧٨٤٠١٨	١٠٧١١٩٧٨	١٠٥٨٥٧٠٥	أيرادات التاجير والخدمات
---	---	١٠٥٦٣٥	١١٦١٤٨٧ (٢٠)	مجمل الربح المحقق من مبيعات اقساط سنوات
٤٣٧٦٣٠٨	٣٧٨٤٠١٨	١٠٨١٧٦١٣	١١٧٤٧١٩٢	اجمالي أيرادات النشاط
(٢٢٠٥٤١٨)	(١٩٧٥١٣٦)	(٥٢٧٥٩٢٦)	(٥٤٨٧٨٩٥)	مصاروفات التاجير والخدمات
٢١٧٠٨٩٠	١٨٠٨٨٨٢	٥٥٤١٦٨٧	٦٢٥٩٢٩٧	مجمل الربح المحقق
المصروفات من العمليات الرئيسية:				
(٨٢٨٨٤١)	(١١٥٦٩٢٠)	(٢٧٦٩٤٧٥)	(٣٤٨٩٧٦٥)	مصاروفات عمومية وادارية
(٨٧٤٧٧٤)	(٩٣٠٦١٨)	(٢٥٧٨٤٦١)	(٢٧٤٤٨٦٧)	استهلاك الأصول الثابتة
(١٧٠٣٦١٥)	(٢٠٨٧٥٣٨)	(٥٣٤٧٩٣٦)	(٦٢٣٤٦٣٢)	اجمالي المصاروفات
٤٦٧٢٧٥	(٢٧٨٦٥٦)	١٩٣٧٥١	٢٤٦٦٥	صافي ربح النشاط
٣٦٥٥١٤	---	٩٣٨٧٥٧	---	أرباح بيع اصول ثابتة
٥٤٤٧١	٢٨٠٤	١٦١٤٥٢	٣٩٢٢٦	أرباح استثمارات
١٦٤٧٨٢	٢٥٠٠	٦٠٧٢٧٧	٨٣٨٣	أيرادات اخرى
١٠٥٢٠٤٢	(٢٧٣٣٥٢)	١٩٠١٢٢٧	٧٢٢٧٤	صافي الربح قبل الزكاة
(١٥٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠)	(٤٥٠٠٠٠)	(٤٥٠٠٠٠)	مخصص الزكاة
٩٠٢٠٤٢	(٤٢٣٣٥٢)	١٤٥١٢٣٧	(٣٧٧٧٢٦)	صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الزكاة
٠٠٩	(٠٠٤)	٠١٤	(٠٠٤)	ربح السهم

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

المراعي مالى
محمد عثمان عبد الحامد



شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية
للفترة المالية الأولى المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مدققة)
العملة المستخدمة : ريال سعودي

المدعي تسيير
خالد (رئيس لجنة
نحو لجنة

من ١ / ١ / ٢٠٠٨ م
إلى ٣٠ / ٠٩ / ٢٠٠٨ م

التدفقات النقدية من نشطة التشغيل

١٩٠١ ٢٣٧	٧٢ ٢٧٤
٢٥٧٨ ٤٦١	٢٧٤٤ ٨٦٧
٢٤٥ ٠٠٠	٢٣٥ ٣٥٨
(٩٣٨ ٧٥٧)	---
<u>٣٧٨٥ ٩٤١</u>	<u>٣٠٥٢ ٤٩٩</u>
٥٧٤ ٤٧٥	---

صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
تسويات لمطابقة صافي الخسارة لصافي التدفقات النقدية
الناشرة من نشطة التشغيل :

(٢١٦١ ٤٥٢)	(٤٠ ١١٤)
٧٤٦ ٥٤٨	٢٠٩٥ ٩٣٦
(١٣٠٢ ٥٩٦)	(٤٤٧ ٦٢٥)
(١١ ٨٣٦)	---
٤٣٩ ٣١١	٦٣١ ٠٠٨
(٤٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)
(١٠٦ ٥٦٢)	(٢٣ ٦٤٧)
(١٤ ٧٢٢)	(٢١ ٩٨٠)
(١٥٩١ ٢٢٨)	(٦٣٩ ٩٦٤)
(١٠٥ ٦٣٤)	(١١٦١ ٤٨٦)
<u>٢١٢ ٢٤٥</u>	<u>٣٤٢٤ ٦٢٧</u>

تسويات سنوات سابقة
التغيرات في بند رأس المال العامل

(١١٤٢ ٠٤٦)	(٢٧٣٠ ٢٣٤)
١٥٠٢ ٥٠٠	---
<u>٣٦٠ ٤٥٤</u>	<u>(٢٧٣٠ ٢٣٤)</u>

المرابحات لدى البنوك
الذمم المدينة

أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما
الذمم الدائنة

أيرادات مقبوضة مقدما
تأمينات مسترده

أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

زكاة مدفوعة
ارباح مؤجله عن مبيعات اقساط غير مسددة

صافي التدفقات النقدية من نشطة التشغيل
التدفقات النقدية من نشطة الاستثمار

---	---
٥٧٢ ٦٩٩	٦٩٤ ٣٩٣
<u>٣٠٢٣ ٠٦٥</u>	<u>٣٥٥١ ٦٠٢</u>

مدفويعات لشراء موجودات ثابتة
مقبوضات من بيع موجودات ثابتة

صافي التدفقات النقدية من نشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من نشطة التمويل

---	---
٥٧٢ ٦٩٩	٦٩٤ ٣٩٣
<u>٣٠٢٣ ٠٦٥</u>	<u>٣٥٥١ ٦٠٢</u>
<u>٣٥٩٥ ٧٦٤</u>	<u>٤٢٤٥ ٩٩٥</u>

صافي التدفقات النقدية من نشطة التمويل
صافي التدفقات النقدية

رصيد النقدية في أول الفترة
رصيد النقدية في آخر الفترة

الرائد المالي
محمد بن عبد الله

شركة المشروعات السياحة (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مدققة)
العملة المستخدمة : ريال سعودي

المدرب (سعيد)
 خالد ابراهيم العفيفي

الإجمالي	ربح(خسارة)الفترة	خسائر مرحلة	احتياطي نظامي	رأس المال	إضاح	
٧٢٧٧٤٨٧٣	١٩٠٣٢١٨	(٣٠٨٥٨٥٦٠)	٢٣٠٢١٥	١٠١٥٠٠٠٠٠		٢٠٠٨/١/١ الرصيد في
---	(١٩٠٣٢١٨)	١٩٠٣٢١٨	---	---		تحويل خسائر الفترة
(٥٧٤٤٧٥)	---	(٥٧٤٤٧٥)	---	---		تسويات سنوات سابقة
١٤٥١٢٣٧	١٤٥١٢٣٧	---	---	---		صافي ربح الفترة
<u>٧٣٦٥١٦٣٥</u>	<u>١٤٥١٢٣٧</u>	<u>(٢٩٥٢٩٨١٧)</u>	<u>٢٣٠٢١٥</u>	<u>١٠١٥٠٠٠٠٠</u>		<u>٢٠٠٨/٩/٣٠ الرصيد في</u>
٧٢٧٧٤٨٧٣	١٩٠٣٢١٨	(٣٠٨٥٨٥٦٠)	٢٣٠٢١٥	١٠١٥٠٠٠٠٠		٢٠٠٨/١/١ الرصيد في
---	(١٩٠٣٢١٨)	١٩٠٣٢١٨	---	---		المول الى الخسائر المرحلة
(٣٠٨٨٠٧)	---	(٣٠٨٨٠٧)	---	---		تسويات سنوات سابقة
١٧٨٤٤٧	١٧٨٤٤٧	---	---	---		صافي ربح عام
---	(١٧٨٤٥)	---	١٧٨٤٥	---		المول للاحتياطي النظامي
---	(١٦٠٦٠٢)	١٦٠٦٠٢	---	---		المول من ارباح العام للخسائر المرحلة
<u>٧٢٦٤٤٥١٢</u>	<u>---</u>	<u>(٢٩١٠٣٥٤٧)</u>	<u>٢٤٨٠٦٠</u>	<u>١٠١٥٠٠٠٠٠</u>		<u>٢٠٠٩/١/١ الرصيد في</u>
(٣٧٧٧٢٦)	(٣٧٧٧٢٦)	---	---	---		صافي (خسارة) الفترة
<u>٧٢٢٦٦٧٨٧</u>	<u>(٣٧٧٧٢٦)</u>	<u>(٢٩١٠٣٥٤٧)</u>	<u>٢٤٨٠٦٠</u>	<u>١٠١٥٠٠٠٠٠</u>		<u>٢٠٠٩/٩/٣٠ الرصيد في</u>

* 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 مدقة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

(١)

معلومات عن الشركة:

اسم الشركة:

تأسیس الشركة:

تمت الموافقة على الترخيص بتأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٨١٩ بتاريخ ٢٣/٩/١٤١١هـ وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار مالي ووزير التجارة رقم (١٧) بتاريخ ١٤١٢/٤هـ وحصلت على سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من فرع وزارة التجارة بالدمام بتاريخ ١٤١٢/١٢٠هـ.

المركز الرئيسي:

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

الكيان القانوني :

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 ٢٠٢٨/٥/٢٣م وتنتهي في ١٤٤٩/١٢/٣٠هـ الموافق ٢٠٠٩/٨/٣م 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 انتهائها.

أخرى:

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

أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

العرف المحاسبي:

(٢)

(أ)

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 الصادر 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	مباني ومرافق وشاليهات منتجع شاطئ النخيل
٦١% - ٢٥%	
	أثاث وأجهزة وسيارات وأخرى

الاستثمارات:

(ج)

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

يتم تقييم الاستثمارات بغرض 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 بحسب مكاسب أو خسائر غير محققة 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 والتشغيلية 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 الاتفاقى:

(د)

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 اتفاقي قابل للزيادة والتخفيف بموجب قرارات الجمعية العامة للمساهمين.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

(هـ)

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

الزكاة الشرعية:

(وـ)

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

المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة الأخرى

(زـ)

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

المخصصات

(حـ)

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.

تحقق الإيرادات:

(طـ)

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 الربع المحصل عن مبيعات اقساط سنوات سابقة) وعلى قائمة المركز المالي على حساب (أرباح مؤجلة عن مبيعات اقساط غير مسددة).

تنسب المبيعات بالأقساط من واقع العقود بتاريخ البيع ويتم تأجيل مجمل ربح هذه المبيعات لحين التحصيل النقدي 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 للأقساط المبيعات غير المحصلة في قائمة المركز المالي ضمن الخصوم المتداولة وتعالج المبالغ المدفوعة من العملاء لحج الشاليهات كدفعات 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) 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 تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وطبقاً لأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة بقائمة الدخل.

ك) الانخفاض في قيمة الأصول:

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

٣) رأس المال المدفوع:

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ١٠١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كأسهم عاديّة نقدية موزعة على ١٠,١٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريال سعودي للسهم الواحد وقد اكتتب المؤسّسون في جميع أسهم الشركة وتم دفعها بالكامل.

٤) مخصص الزكاة الشرعية:

٤ - ١ حركة مخصص الزكاة:

<u>ريال سعودي</u>
٩٣٦,٩٦٤
٤٥٠,٠٠٠
(٩٣٦,٩٦٤)
٤٥٠,٠٠٠

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

٤ - ٢ الموقف الظاهري:

أ - الأعوام من ١٩٩٩ إلى عام ٢٠٠٥ :

قامت الشركة بتقييم الاقرارات الزكوية المتأخرة منذ عام ١٩٩٦م إلى عام ٢٠٠٥م لمصلحة الزكاة وتسديد المستحق عنها وبالبالغ ٨٤٩٦١٤٠ ريال سعودي وقد حصلت على شهادة نهاية من المصلحة بتاريخ ٢٦/١٤٢٨هـ الموافق ٢٠٠٧/٢/١٤ عن تلك السنوات.

ورد من مصلحة الزكاة والدخل ربط عن السنوات من ١٩٩٦م إلى ١٩٩٨م بمبلغ ٢٨٨٣٩٨٦ ريال سعودي، وتم سداد ٩٨٩٩٧٩ ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٩م وتم الاعتراض على باقي المبلغ البالغ ١٨٩٤٠٠٧ ريال سعودي، ولم يتم الربط على الأعوام من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٦م.

ب - عام ٢٠٠٦ م :

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

ج - عام ٢٠٠٧ م :

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

د - عام ٢٠٠٨ م :

كما قامت بتقديم إقرار الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٨ م وسدلت المستحق عليها بموجب الأقرار وحصلت على شهادة مقيدة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٨ م.

(٥) التزامات محتملة:

- قامت الشركة ابتداء من عام ١٩٩٦ م بابرام عقود تخصص بموجبها حقوق الانتفاع بالشاليهات المطورة على ارض المنتجع والمستأجرة من أمانة مدينة الدمام ، ولقد قامت ادارة الشركة خلال الفترة من ١٩٩٦ م الى ٢٠٠٢ م بابرام عقود بيع وعقود ايجار مقرنون بوعد البيع لمباني الشاليهات بلغ عددها ٩٢ عقد منها ٥١ عقد بيع نقدي و٤١ عقد ايجار مقرنون بوعد البيع باجمالي مبلغ قدره ٥٨.٩٩٥.٠٠٠ ريال سعودي و ٤٨.٤٢٧.٨١٣ ريال سعودي على التوالي (وقد تضمن كلا العقددين فقرة تنص على ان الارض المقام عليها الشاليهات ليست مملوكة الشركة وإنها 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 المقرنون بوعد الاعمار فلم تجاز شرعا بموجب فتوى مجلس كبار العلماء في دورته الثانية والخمسين المنعقدة في مدينة الرياض بتاريخ ٢٠١٤/١٠/٢٩هـ.

- وتبعا لذلك قامت الشركة باستخدام عقد بيع منفعة لمنح حقوق الانتفاع الخاص بالشاليهات لمن يرغب بشراء هذه الحقوق والانتفاع بها ولقد أبرمت إدارة الشركة بموجب ذلك عد ١٦ عقد بيع منفعة خلال الفترة من ٢٠٠٢ م الى تاريخه. وبهذا الخصوص فلقد 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 ٧٧٠٠٠٠ 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 الاولى فإن ادارة الشركة تعتقد أنه في حال مطالبتها برد المبالغ التي استلمتها بناء على عقود البيع وعقود الإيجار المقررون وبعد البيع 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 وبعد البيع تقدر بمبلغ ٨,١٤٣,٣٨٢ ريل سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م تفصيلاً كما يلي:

الإجمالي	عقد بيع نقداً	عقود الإيجار المقررون وبعد البيع
٨,١٤٣,٣٨٢	٥٧,٢٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٠٧,١٨٨
٩٨,٨٥٢,٧٤٥	٥٩,٧٧١,٤٩٢	٣٩,٠٨١,٢٥٣
٨٧	٤٩	٣٨

- لغرض احتساب الالتزامات المحتملة يتم التوقف عن حساب إيجار المثل عندما يتساوى إيجار المثل مع المبلغ المسدد لكل عميل على حدة.

وحيث انه لا توجد اي دعوي قائمة على الشركة حالياً 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 مؤشراً دقيقاً عن اجمالي قيمة نتائج الأعمال السنوية المتوقعة للشركة.