

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
تقرير الفحص المحدود و القوائم المالية الأولية
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

جدول المحتويات

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

قائمة الدخل الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

قائمة التدفقات النقدية الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

صفحة

١ — ٥

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

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

تقرير الفحص المحدود

ترخيص رقم ١٥٤
 ص.ب ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
 ماقن : ٦٦٠٠٨٥ / ٦٦٧٠٦٩٢
 فاكس : ٦٦٠٩٣٢٠
 جدة - المملكة العربية السعودية

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 ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ والبيانات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

وبناءً على المعلومات التي قدمتها لنا الادارة يتبين لنا ما يلي:

لم نتمكن من التحقق من صحة تقييم بند الاستثمارات طويلة الأجل والبالغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م مبلغ ٩,٨٦٧ مليون ريال سعودي والمتمثل في استثمارات في رأس مال شركة الجزيرة للسياحة - شركة مساهمة بجزئية - بنسبة ١٩,٦٥% حيث لم تتوافق بالقواعد المالية المدققة للشركة المستثمر فيها في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م ، وقد تم إدراج قيم تلك الاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م بناءً على القيم الواردة بالقواعد المالية الإدارية غير المدققة للشركة المستثمر فيها في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م ، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات فحص بديلة للتحقق من صحة تقييم هذه الاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن ادخالها على التقارير المالية الأولية لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

نود الإشارة للوضع الزكوي للشركة في ايضاح رقم (٣) حيث لم يتم الانتهاء من الوضع النهائي الزكوي عن السنوات من ١٩٩٥ إلى عام ٢٠٠٣م.

أسامي عبد الله الخريجي

محاسبون قانونيون

ترخيص رقم ١٥٤



التاريخ : ١١/٨/١٤٢٥ هـ

الموافق : ١٢/٢٠٠٤ م ٢٠٠٤ م

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة مغربية

قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م (غير منقحة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

الإضاح	٢٠٠٣ - ٣٠ سبتمبر ، ٢٠٠٣	٢٠٠٣ - ٣١ ديسمبر ، ٢٠٠٣	٢٠٠٤ - ٣٠ سبتمبر ، ٢٠٠٤	الأصول المتداولة
(غير منقحة)		(غير منقحة)		
٦ ٧٣٢ ٤٠٦	٨٥٣ ٢٨٢	٧ ٩٥٢ ١٢٨		نقد بالصندوق ولدي البنوك
٧٧ ٩٣٠	٠	٠		اوراق قرض
١٧ ٨٠٩ ٨٨٩	١٥ ٩٩٦ ٦٤٣	١٦ ٧١١ ٨٧٤		نم مدينة
٤٥٦ ٠١٢	٣٣٩ ٥٤٧	٥٩٠ ٤٤٩		مصاريف مدفوعة مقدماً ولآخر
٢٥ ٠٧٦ ٢٣٧	٢٤ ٨٣٩ ٤٧٢	٢٥ ٢٥٤ ٤٥١		اجمالي الأصول المتداولة
				الالتزامات المتداولة :
١٩٠ ١٥٧	٢٤١ ٧٧٨	٢٢٤ ٤٩٧		نجم دائنة
٢ ٠١٩ ٤٧٦	٢ ١٤٨ ٧٥٢	٣ ٨٩٨ ٧٢٩		ارصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٣٤٦ ٢٥٣	٣٤٣ ٧٥٣	٣٤٣ ٧٥٣		دائنون و توزيعات
٢ ٣٦٧ ٠٠٠	٢ ٣٦٧ ٠٠٠	٢ ٣٦٧ ٠٠٠		قسط مستحق عن قرض وزارة المالية
٨ ١٢٣ ٢٨١	٧ ٥٠٨ ٨١١	٦ ٦٤١ ٠٢٥		لربح مؤجلة عن مبيعات اقساط غير مسددة
١٣ ٠٤٦ ١٦٧	١٢ ٦٦٠ ٩٤	١٣ ٤٧٥ ٠٠٤		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٢ ٠٣٠ ٠٧٠	١٢ ٢٢٩ ٣٧٨	١١ ٧٧٩ ٤٤٧		رأس المال العمل
				أصول طويلة الأجل
٧٣ ٢٣٤ ٣٣٩	٧٠ ٤٧٨ ٩٣٦	٦٨ ٢١٧ ٩٠٦		الأصول الثابتة (بالصافي)
٢ ٨٤٠ ٤٠٠	٢ ٨٤٠ ٤٠٠	٢ ١٣٠ ٣٠٠		تأمين خطابات ضمان
١١ ٤٧٨ ٩٠٠	٩ ٨٦٧ ٢٦٢	٩ ٨٦٧ ٢٦٢		استثمارات
٠	٠	١ ٥٠٢ ٩٠٥		مشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٥٥٣ ٦٣٩	٨٣ ١٨٩ ٥٩٨	٨١ ٧١٨ ٣٧٣		مجموع الأصول طويلة الأجل
٩٩ ٥٨٣ ٧٠٩	٩٥ ٤١٥ ٩٧٦	٩٣ ٤٩٧ ٨٢٠		اجمالي الاستثمار
				الالتزامات غير المتداولة :
٧ ١٠١ ٠٠٠	٧ ١٠١ ٠٠٠	٤ ٧٣٤ ٠٠٠		أقساط قروض طويلة الأجل
٦ ٣١٩ ٠٨٥	٦ ٤٠١ ٦٩٥	٦ ٦٢٦ ٦٩٥		مخصص الركاء
٩٨ ٩٠٥	١٣٤ ١٣٢	٢٠٩ ٦٠٩		مخصص نهاية الخدمة
١٣ ٥١٩ ٠٤٠	١٣ ٦٣٦ ٨٢٧	١١ ٥٧٠ ٣٠٤		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
				حقوق المساهمين :
١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	(٤)	رأس المال
١ ١٦٥ ٥٣٠	(١) ٩٨٢ ١٥٢	٣٩٥ ٦٢١		ربح (خسارة) للفترة
(١٦ ٦٠٠ ٨٦١)	(١٧ ٧٣٨ ٦٩٩)	(١٩ ٩٦٨ ١٠٥)		خسائر متراكمة من سنوات سابقة
٨٦ ٠٦٤ ٦٦٩	٨١ ٧٧٩ ١٤٩	٨١ ٩٢٧ ٥١٦		اجمالي حقوق المساهمين
٩٩ ٥٨٣ ٧٠٩	٩٥ ٤١٥ ٩٧٦	٩٣ ٤٩٧ ٨٢٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين

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

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة)

للفترة المالية الأولية المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٤

العملة المستخدمة: ريال سعودي

٢٠٠٣ سبتمبر ، ٢٠

٢٠٠٤ سبتمبر ، ٣٠

إيضاح

٦ ٢٧١ ٩٥١	٦ ٣٠٢ ٩٦٨	إيرادات التأجير والخدمات
١ ٣٥٨ ٧٩٦	٨٦٧ ٧٨٥	مجمل الربح المحقق من مبيعات اقساط سنوات سابقة
٧ ٦٣٠ ٧٤٧	٧ ١٧٠ ٧٥٣	اجمالي إيرادات النشاط
(٢ ٥٩٤ ٥٧٠)	(٢ ٢٧٦ ٦٦٧)	مصاروفات التأجير والخدمات
٥ ٠٣٦ ١٧٧	٤ ٨٩٤ ٠٨٦	مجمل الربح المحقق
المصاروفات من العمليات الرئيسية:		
٨٢٠ ٤٠٢	١ ٧٦٩ ٥٧٦	مصاروفات عمومية وادارية
٢ ٦٦٠ ٧٥٥	٢ ٥٠٣ ٨٨٩	استهلاك الأصول الثابتة (الإدارية)
٣ ٤٨١ ١٥٧	٤ ٢٧٣ ٤٦٥	اجمالي المصاروفات
١ ٥٥٥ ٠٢٠	٦٢٠ ٦٢١	صافي ربح النشاط
(١٤١ ٦٦٥)	.	حساب بيع اصول ثابتة
١ ٤١٣ ٣٥٥	٦٢٠ ٦٢١	صافي الربح قبل الزكاة
٢٤٧ ٨٢٥	٢٢٥ ٠٠٠	مخصص الزكاة
١ ١٦٥ ٥٣٠	٣٩٥ ٦٢١	صافي ربح الفترة بعد الزكاة

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

شركة المشروعات الصناعية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)

لل فترة المالية الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

العملة المستخدمة : ريال سعودي

٢٠٠٣ ، ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٤ ، ٣٠ سبتمبر	إضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٦٥٥٣٠	٣٩٥٦٢١		صافي ربح الفترة
تسويات لمطابقة صافي الخسارة لصافي التدفقات النقدية			
الناشرة من أنشطة التشغيل :			
٢٦٦٠٧٥٥	٢٥٠٣٨٨٩		استهلاك الأصول الثابتة
٢٠١٢٠	٧٥٤٧٧		تدعيم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٦٦٨٥)	.		استخدام مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤٧٨٢٥	٢٢٥٠٠٠		تدعيم مخصص الزكاة الشرعية
١٤١٦٦٥	.		خسائر رأسمالية
<u>٤١٩٩٢١٠</u>	<u>٣١٩٩٩٨٧</u>		
(١٣١٠٠٠)	(١٣٢٦٩٧)		تسويات سنوات سابقة
	(١١٤٥٥٧)		التغيرات في بند رأس المال العامل
٢٨١٥٨٣٤	(٢١٥٢٣١)		الذمم المدينة
(٦٥١٢٩)	(٢٥٠٩٠٢)		مصروفات منفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧١٠١٠٠	٧١٠١٠٠		خطاب ضمان
٣٩٣١٤	.		المخزون
(٥٤٨٦٨٩)	(١٧٢٨١)		الذمم الدائنة
(١٧٠٠٠٠)	.		تأمينات مسترده
١٩٧٧٢٩	.		أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
(٢١٦٦٥٤٢)	٨٨٢١٩١		أرباح مؤجلة عن مبيعات أقساط غير مسددة
<u>٤٨٨٠٨٢٧</u>	<u>(٣٦١٦٦٢٣)</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(١٧٩٥٥٢٦)	(١٧٤٥٧٦٤)		مدفو عات لشراء موجودات ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
.	.		مقبولات من بيع موجودات ثابتة
(١٢٧١٨٦٢)	(١٧٤٥٧٦٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٢٣٦٧٠٠٠)	(٢٣٦٧٠٠٠)		أقساط قروض مسددة
(٥٢٥٠٠)	.		أرباح موزعة
(٢٤١٩٥٠٠)	(٢٣٦٧٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١١٨٩٤٦٠	(٥٥١١٥٤)		صافي التدفقات النقدية
٥٥٤٢٩٤٦	٨٥٣٢٨٢		رصيد النقدية المسخدمة في أول الفترة
<u>٦٧٣٢٤٠٦</u>	<u>٧٩٥٢١٢٨</u>		رصيد النقدية في آخر الفترة

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

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدفقة)

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر

العملة المستخدمة : ريال سعودي

الإجمالي	إضاح	رأس المال	أرباح (خسائر) الفترة	خسائر مبقاء	
٨٥٠٣٠١٣٩	(١٦٤٦٩٨٦١)	١٠١٥٠٠٠٠		٠	٢٠٠٣/١/١ الرصيد في
(١٢٦٨٨٣٨)	(١٢٦٨٨٣٨)	٠		٠	تسويات سنوات سابقة
(١٩٨٢١٥٢)	٠	(١٩٨٢١٥٢)		٠	صافي خسارة عام ٢٠٠٣
٨١٧٧٩١٤٩		١٠١٥٠٠٠٠	(١٧٧٣٨٦٩٩)	(١٩٨٢١٥٢)	٢٠٠٤/١/١ الرصيد في
٠	(١٩٨٢١٥٢)	١٩٨٢١٥٢		٠	تحويل الخسائر المرحلة
(٢٤٢٢٥٤)	(٢٤٧٢٥٤)	٠		٠	تسويات سنوات سابقة
٣٩٥٦٢١		٣٩٥٦٢١		٠	صافي ربح الفترة
٨١٩٢٧٥١٦		١٠١٥٠٠٠٠	(١٩٩٦٨١٠٥)	٣٩٥٦٢١	٢٠٠٤/٩/٣٠ الرصيد في

* 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

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

معلومات عن الشركة:

1

اسم الشركة : شركة المشروقات السياحية (شمسي).

تأسيس الشركة : تمت الموافقة على الترخيص بتأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٨١٩ بتاريخ ٢٣/٩/٤١١هـ وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار معايير وزير التجارة رقم (١٧) بتاريخ ٤/١/٤١٢هـ وحصلت على سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٢١٥٧٢ صادر من فرع وزارة التجارة بالدمام بتاريخ ٢٠/١/٤١٢هـ.

المركز الرئيسي : الدمام — شاطئ نصف القمر ويجوز مجلس الإدارة فتح فروع أو مكاتب داخل المملكة وخارجها.

الكتاب القانوني : شركات مساهمة سعودية.

أغراض الشركة : إقامة وإدارة المنتجعات والنشأت السياحية وخدماتها والحصول على الوكالات السياحية وتنظيم النشاطات والمسابقات السياحية داخل المملكة وخارجها وبغارة معدات الصيد والبحر والتدريب عليها، ويتركز نشاطها على بيع أو تأجير وحدات سكنية وشاليهات (كبانا) في المشروع السياحي الوحيد للشركة حالياً وهو منتجع شاطئي الترفيه.

نشاط الشركة الحالي: يتمثل نشاط الشركة في المشروع السياحي الوحيد (متجمع شاطئ التحيل) والمقام على الأرض المؤجرة من أمانة مدينة الدمام لمدة ٤٠ سنة من ١٤١٠/١/١ هـ الموافق ٢٠٢٨/٥/٢٣ هـ الموافق ١٤٤٩/٣/١٢ هـ وتنهي في ١٩٨٩/٨/٣ دون وجود تحديد بالعقد لامكانية 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 انهاها.

آخرى : تم إدراج الشركة في النظام الآلى لعلومات الأseم الـسعـودـية بتاريخ ٢ أكتوبر ١٩٩٩ م بناء على خطاب مؤسسة النقد العـربـي السـعـودـي — إدارة الرقابة على الأseمـ المـلكـيـخـ ٢٨ سـنـتمـ ١٩٩٩ م.

٢) السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

أ) العرف المخاصي:

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 والملازمة 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 متربع شاطئي التخييل
أثاث وأجهزة وسيارات وأخرى
على مدى عمر عقد إيجار أرض المنتجع %٢٥ — %١٠

ج) الاستثمارات:

يتم تقييم الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك في الاستثمارات التي تزيد عن ٥٢٠٪ من رؤوس أموال الشركات المستثمر فيها بالإضافة إلى ممارسة التأثير المهم على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

يتم قياس الاستثمار وأبنائه عند اقتناه بالتكلفة — الممثلة في سعر الشراء مضافة إليها جميع ما أنفق لغرض الاقتناء.

يتم إثبات الأرباح والخسائر من واقع صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وذلك بتعديل رصيد الاستثمار تبعاً لذلك.

د) مشاريعات تحت التنفيذ:

يتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ في نهاية العام وفقاً للتكلفة الفعلية لتلك الأعمال.

هـ) الاحتياطي النظامي والاحتياطي الاتفافي:

وقدّماً لطلبات نظام الشركات بالمملكة والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تحصيل ١٠% من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي على أن يتم إيقاف هذا الاحتياطي متي بلغ ٥٥% من رأس مال الشركة وكذلك تقوم الشركة بتكوين احتياطي اتفاقي قابل للزيادة والتحفيض موجباً قرارات الجمعية العامة للمساهمين.

و) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

ز) الزكاة الشرعية:

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

ح) المديون التجاريون والمديون والأرصدة الأخرى

يتم تسجيل المديون التجاريون والمديون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها.

ط) المخصصات

يتسم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه في الظروف الحبيطة 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 سنويا على أساس مبدأ الاستحقاق وفقا للعقود المرمرة مع المستأجرين.

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

ثبت المبيعات بالأقساط من واقع العقود بتاريخ البيع ويتم تأجيل تحمل ربع هذه المبيعات لحين التحصيل النقدي لها حيث تظهر قائمة الدخل نصيب السنة من أرباح الأقساط وفقا للأقساط المحصلة سنويا نظرا لعدم توفر أساس موضوعي يمكن بناء عليه تقدير إمكانية التحصيل لطول فترة سداد هذه الأقساط وظهور الأرباح الموجلة للأقساط المبيعات غير المحصلة في قائمة المركز المالي ضمن الخصوم المتداولة وتعالج المبالغ المدفوعة من العملاء لحجز الشاليهات كدفعتات مقدمة.

٣) إيرادات عقود بيع منفذة:

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

ك) تحويل العملات الأجنبية:

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

ل) الانخفاض في قيمة الأصول

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

٢) رأس المال المدفوع:

بلغ رأس مال الشركة الم المصر ب والمصدر والمدفوع مبلغ ١٠١٥٠٠٠٠٠ ريال سعودي كأسهم عادية نقدية موزعة على ٢٠٣٠٠٠ بقيمة اسمية خمسون ريال سعودي للسهم الواحد وقد اكتتب المؤسسين في جميع أسهم الشركة وتم دفعها بالكامل.

٣) مخصص الزكاة الشرعية:

بلغت الزكاة المستحقة على الشركة والمقدرة وفقاً للسنوات المختلفة على النحو التالي:

<u>ريال سعودي</u>	<u>عام</u>
١,٦١٨,٩٦٩	م ١٩٩٦
١,٦٥٤,٩٤٩	م ١٩٩٧
٩٧٠,٦٦٧	م ١٩٩٨
١,٥٨٠,٠٣٠	م ١٩٩٩
١٩٩,٣٠٢	م ٢٠٠٠
٣٤٧,٢١٦	م ٢٠٠١
٢٤٠,٣٥٢	م ٢٠٠٢
٣٣٠٤٣٥	م ٢٠٠٣
٦,٩٤١,٩٢٠	الإجمالي
(٥٤٠,٢٢٥)	المسدود لحين التسوية
٦,٤٠١,٦٩٥	الرصيد في ٢٠٠٣/١٢/٣١
٢٢٥,٠٠	المكون خلال الفترة
٦,٦٢٦,٦٩٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

علمًا بأن الشركة لم تنهي وضعها الركوي لدى مصلحة الزكاة والدخل منذ عام ١٩٩٥ م وحتى الآن ولم يتم تحديد المطلوبات المحتملة للزكاة لعدم وجود ربط زكوي من المصلحة لتلك السنوات وعدم تقديم القوائم المالية المتعلقة بها للمصلحة إلا أن الشركة قامت بدفعه على الحساب بلغت مبلغ ٥٤٠,٢٢٥ ريال عن السنوات ١٩٩٥، ١٩٩٦، ١٩٩٧، ١٩٩٨، ١٩٩٩، ٢٠٠٠ م بواقع ٩٠,٠٣٧ ريال عن كل سنة متعددة ربط سنة ١٩٩٥ م كأساس لتلك الدفعات.

٤) التزامات محتملة:

١٧—١— بناءً على حكم قضائي سابق قضى ببطلان عقد البيع الذي أبرمه الشركة مع أحد ملاك الشاليهات بمحنة أن الأرض المقامة عليها الشاليهات مستأجرة من أمانة مدينة الدمام وغير مملوكة للشركة وبناءً عليه فقد قضت المحكمة ببطلان عقد البيع حيث أن الشركة لا يمكن أن تقوم ببيع ما لا تملك ، وتحاول إدارة الشركة حالياً تعديل تلك العقود لتصبح عقود بيع منفعة (حق استخدام) ينتهي مع نهاية عقد تأجير الأرض من أمانة مدينة الدمام مع محاولة تملك الأرض من أمانة مدينة الدمام للوفاء بـ البيع للمشترين . وفي حالة انطلاق الحكم السابق على جميع الشاليهات التي قامت الشركة ببيعها فقد يتبع عن ذلك تعديل جوهري وكبير في المركز المالي للشركة حيث تعتبر جميع الشاليهات التي سبق بيعها كأصول ثابتة للشركة مقامة على أرض غير مملوكة لها الأمر الذي قد يتبع عنها تحمل التزامات مالية أمام المشترين السابقين.

١٧—٢— يبلغ قيمة خطاب الضمان الصادرة من الشركة لصالح وزارة المالية والاقتصاد الوطني مبلغ ١١,٨٣٥,٠٠٠ ريال والصادر من البنك العربي الوطني ضماناً للقرض .

٥) نتائج الأعمال الأولية:

ان نتائج الأعمال للقوائم المالية الأولية لا تعتبر مؤشراً دقيقاً عن اجمالي قيمة نتائج الأعمال السنوية المتوقعة للشركة.

٦) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع تبويب القوائم المالية الأولية لهذه الفترة.