

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م

جدول المحتويات

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م

صفحة

٦ - ١

بيانات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م



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  
 فلکن : 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 يونيو ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار 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 إبداء 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 يتّبعن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

#### للتباہ:

– نود أن نشير إلى أنه لم يتم إيراد ذمة أعضاء مجلس الإدارة السابق في إجتماع الجمعية العمومية العادي الثاني للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤٢٧/٠٥/٠١ الموافق ٢٠٠٦/٠٥/٢٨ على الرغم من إعتماد الجمعية للقوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.

أسامي عبد الله الخريجي

محاسبون قانونيون

ترخيص رقم ١٥٤



التاريخ: ١٤٣١/٠٧/٢٨

المواافق: ٢٠١٠/٠٧/١٠

محمد عطية الحبر طارق  
المركز المالي  
مصرف

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م  
(غير مدققة)

العملة المستخدمة: ريال سعودي

الطرف  
العضو المفترض - رئيس المدقق

٢٠٠٩ ٣٠ يونيو	٢٠٠٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٠ ٣٠ يونيو	إيضاح
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤١٧٨٩١٩	٤٥٨٧٧٣٨	١٦٨٧٤٠٠١	
١٠٥٦٢٢١٢	٩٥٣١١٢٤	---	
٣٩٨٢٥٣٩	٣٤١٣١٢٣	٢٢٩٥٥٧٧	
٢١٤٢٣٢٧	١٢٠٦٠٦	١٢٢٢٥٠٧	
<b>٢٠٨٦٥٩٩٧</b>	<b>١٨٧٣٨٠٤٩</b>	<b>٢٠٣٩٢٠٨٥</b>	

٤٩٠١٨	٢٦٥٨٤٢	٢٤١١٥٧	
٤٥٧٩٦٣	١٠٥٤١٤	٩٥٩١٠١	
٣٢٠٢٥٩	٤٩٦٠١٦	٣٧١١٥٩	
٣٤٢٥٠٣	٢٨٠٠٠٢	٢٠٥٠٠٢	
٢٧٧٠١٨	٢٦٧٠١٨	٢٦٧٠١٨	
١٦٢٠٨٥١	١٥٥٩٩٢٤	١٥٣٧١٥٢	(٢-ح)
٩٣٩٩٦٤	٥٩٣٩٥٥	٨٩٣٩٠٦	(٤)
<b>٤٠٠٧٥٧٦</b>	<b>٣٥٦٨١٢١</b>	<b>٤٤٧٤٤٩٥</b>	
<b>١٦٨٥٨٤٢١</b>	<b>١٥١٦٩٩٢٨</b>	<b>١٥٩١٧٥٩٠</b>	

٥٦٩٧٩٥٣٦	٥٥٢٤٤٥٧٢	٥٥٠٢٥٦٩٢	
٥٦٩٧٩٥٣٦	٥٥٢٤٤٥٧٢	٥٥٠٢٥٦٩٢	
٧٣٨٣٧٩٥٧	٧٠٤١٤٥٠٠	٧٠٩٤٣٢٨٢	

١١٤٠٦١٩	١١٦٨٨٤٤	١١٧٤١٦٠	
١١٤٠٦١٩	١١٦٨٨٤٤	١١٧٤١٦٠	

١٠١٥٠٠٠	١٠١٥٠٠٠	١٠١٥٠٠٠	(٣)
٢٤٨٠٦٠	٢٤٨٠٦٠	٢٤٨٠٦٠	
(٢٩١٠٣٥٤٨)	(٢٩١٠٣٥٤٨)	(٣٢٥٣٢٤٠٤)	
٥٢٨٢٦	(٣٣٩٨٨٥٦)	٥٥٣٤٦٦	
٧٢٦٩٧٣٣٨	٦٩٢٤٥٦٥٦	٦٩٧٦٩١٢٢	
٧٣٨٣٧٩٥٧	٧٠٤١٤٥٠٠	٧٠٩٤٣٢٨٢	

الأصول المتداولة
نقد لدى البنوك
مرابحات لدى البنوك
ذمم مدينة - صافي
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
اجمالي الأصول المتداولة
الالتزامات المتداولة
ذمم دانتة
إيرادات مقبوضة مقدماً
أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
دانتو توزيعات
تامينات مستردة محتجزة من الغير
أرباح مؤجلة عن مبيعات أقساط غير مسددة
مخصص الزكاة
اجمالي الالتزامات المتداولة
رأس المال العامل
أصول طويلة الأجل
الأصول الثابتة (بالصافي)
مجموع الأصول طويلة الأجل
اجمالي الاستثمار
الالتزامات غير المتداولة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
اجمالي الالتزامات غير المتداولة
حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي نظامي
(الخسائر) المبقاه
صافي ربح الفترة / (خسائر) العام
اجمالي حقوق المساهمين
اجمالي الالتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين

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

محمد بن سليمان  
المنسوب  
العام المالي

عبدالله بن عبد الله الطريف  
المصلحة المتدبر لرئيسي الصناعة

شركة المشروعات السياحية (شمس)  
قائمة الدخل الأولية  
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م  
(غير مدققة)  
العملة المستخدمة: ريال سعودي

من ١/١/٢٠٠٩ م إلى ١/١/٢٠١٠ م  
إيضاح إلى ٣٠/٦/٢٠٠٩ م من ٢٠١٠/٠٤/٠٤ م إلى ٢٠١٠/٠٦/٣٠ م

٣٨٢٨٦٣٢	٣٧٥٨٥٠٧	٦٨٠٨٨٨٧	٦٤٣٣٣٨٩
٢٣٤٨٨	٢٢٧٧٢	١١٦١٤٨٧	٢٢٧٧٢
٣٨٥٢١٢٠	٣٧٨١٢٧٩	٧٩٧٠٣٧٤	٦٤٥٦١٦١
(١٦٦٩٦٣٣)	(١٠٧٦٢٨٦)	(٣٥١٢٧٥٩)	(٢٠٦٦٩٠٦)
٢١٨٢٤٨٧	٢٧٠٤٩٩٣	٤٤٥٧٦١٥	٤٣٨٩٢٥٥

(١١٩٦٩٧٩)	(١١١٠٠٤٨)	(٢٣٣٢٨٤٥)	(١٦٦٢٤٧٢)
(٩١٤٧٨٩)	(٩٠٥٦١)	(١٨١٤٢٤٩)	(١٩٢٩٢١٥)
(٢١١١٧٦٨)	(٢٠٦٠٦٠٩)	(٤١٤٧٠٩٤)	(٣٥٩١٦٨٧)
٧٠٧١٩	٦٤٤٣٨٤	٣١٠٥٢١	٧٩٧٥٦٨
---	١٥٩٩٩	---	١٥٩٩٩
١٨٤٦٨	---	٣٦٤٢٢	٢٥٤٢
٣٣٨٤	٣٨٥٨	٥٨٨٣	٣٧٣٥٧
٩٢٥٧١	٦٦٤٢٤١	٣٥٢٨٢٦	٨٥٣٤٦٦
(١٥٠٠٠)	(١٥٠٠٠)	(٣٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠)
(٥٧٤٢٩)	٥١٤٢٤١	٥٢٨٢٦	٥٥٣٤٦٦

٠٠١ ٠٠٥ ٠٠١ ٠٠٥

إيرادات التأجير والخدمات

مجمل الربح المحقق من مبيعات أقساط سنوات سابقة (٢-ج)

اجمالي إيرادات النشاط

مصروفات التأجير والخدمات

مجمل الربح المحقق

المصروفات من العمليات الرئيسية

مصروفات عمومية وإدارية

استهلاك الأصول الثابتة

اجمالي المصروفات

صافي ربح النشاط

أرباح بيع أصول ثابتة

أرباح مرابحات لدى البنوك

إيرادات أخرى

صافي الربح قبل الزكاة

مخصص الزكاة

صافي ربح / (خسائر) الفترة

ربح / (خسائر) السهم

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

محمد بن عبد الله  
المهندس المالي  
حرس

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

(غير مدقة)

عبدالله بن عبد الله لطرف  
العضو المنفرد - الرئيس التنفيذي

العملة المستخدمة : ريال سعودي

من ٢٠٠٩/٠١/١ م	إلى ٢٠٠٩/٠٦/٣٠ م	من ٢٠١٠/٠١/١ م	إلى ٢٠١٠/٠٦/٣٠ م	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٣٥٢ ٨٢٦		٨٥٣ ٤٦٦		صافي أرباح الفترة قبل الزكاة الشرعية
				<u>تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي التدفقات النقدية</u>
١٨١٤ ٢٤٩		١٩٢٩ ٢١٥		<u>إستهلاك الأصول الثابتة</u>
١٧٠ ٢٨٠		١٠٣ ١٤٤		تدعم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
---		(٩٤ ٠٠٠)		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها(مستخدم)
<u>٢٣٣٧ ٣٥٥</u>		<u>٢٧٩١ ٨٢٥</u>		
---		(٣٠ ٠٠٠)		<u>تسويات سنوات سابقة</u>
(٣٧ ٣٠٥)		٩٥٣١ ١٢٤		<u>النفقات في بند رأس المال العامل</u>
٦٠٧ ٤٢٤		١٢١١ ٥٤٦		المرابحات لدى البنوك
(٨٢٢ ٦٤١)		(١٦ ٤٤٣)		الذمم المدينة
---		(٢٤ ٦٨٥)		أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢٠ ٠٠٥		٨٥٣ ٦٨٨		الذمم الدائنة
(١٠ ٠٠٠)		---		إيرادات مقبوضة مقدماً
(١٩١ ٥٦٠)		(١٢٤ ٨٥٧)		التأمينات المستردة
(٢٣ ٢٢٣)		(٩٧ ٨٢٨)		أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
---		(٧٥ ٠٠٠)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١١٦١ ٤٨٧)		(٢٢ ٧٧٢)		دائع توزيعات
<u>٩١٨ ٥٦٨</u>		<u>١٣ ٩٩٦ ٥٩٨</u>		أرباح مؤجلة عن مبيعات أقساط غير مسددة
				<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
(٢٩١ ٢٥١)		(١٧١٠ ٣٣٥)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٩١ ٢٥١)		(١٧١٠ ٣٣٥)		( مدفوعات ) لشراء أصول ثابتة
٦٢٧ ٣١٧		١٢ ٢٨٦ ٢٦٣		صافي التدفقات النقدية
٣٥٥١ ٦٠٢		٤ ٥٨٧ ٧٣٨		رصيد النقدية في أول الفترة
<u>٤ ١٧٨ ٩١٩</u>		<u>١٦ ٨٧٤ ٠٠١</u>		رصيد النقدية في آخر الفترة

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

مکالمہ ایک طبقے  
الطباطبائی

الله يحيى المشرف  
الدكتور طه عبد الله

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

## قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية

## الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

(غير مدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

<u>الإجمالي</u>	<u>أرباح العام / (الفترة)</u>	<u>(خسائر) مبقة</u>	<u>الاحتياطي النظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
٧٢٦٤٤٥١٢	١٦٠٦٠٢	(٢٩٢٦٤١٥٠)	٢٤٨٠٦٠	١٠١٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٩/١/١ م
---	(١٦٠٦٠٢)	١٦٠٦٠٢	---	---	تحويل ربع العام
(٣٣٩٨٨٥٦)	(٣٣٩٨٨٥٦)	---	---	---	(خسائر) عام ٢٠٠٩ م
٦٩٢٤٥٦٥٦	(٣٣٩٨٨٥٦)	(٢٩١٠٣٥٤٨)	٢٤٨٠٦٠	١٠١٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١ م
---	٣٣٩٨٨٥٦	(٣٣٩٨٨٥٦)	---	---	المحول من (خسائر) العام إلى (خسائر) المبقاء
(٣٠٠٠)	---	(٣٠٠٠)	---	---	تسويات سنوات سابقة
٥٥٣٤٦٦	٥٥٣٤٦٦	---	---	---	صافي ربع الفترة
٦٩٧٦٩١٢٢	٥٥٣٤٦٦	(٣٢٥٣٢٤٠٤)	٢٤٨٠٦٠	١٠١٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٠/٣٠ م

\* 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**  
**إضاحيات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)**  
**للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م**

-١

**معلومات عن الشركة:**

اسم الشركة : شركة المشروعات السياحية (شمس).

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

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 والتربية عليها، ويتركز نشاطها على بيع أو تأجير وحدات سكنية وشاليهات (كبان) 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 ١٤١٠/١/١ـ الموافق ٣/٨/١٩٨٩ـ وتنتهي في ٣٠/١٢/١٤٤٩ـ الموافق ٢٥/٥/٢٠٢٨ـ دون وجود تحديد بالعقد لإمكانية 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.

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

**٢) اهم السياسات المحاسبية المطبقة:**

**(أ) العرف المحاسبي:**

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

**(ب) الأصول الثابتة:**

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة ويتم إستهلاكها 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  
 %٢٥ — %١٥ — %١٠  
 أثاث وأجهزة وسيارات وأخرى

**ج) الاحتياطي النظامي والإحتياطي الاتفاقي:**

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

**د) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

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

**هـ) الزكاة الشرعية:**

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

**و) المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة الأخرى:**

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

**ز) المخصصات:**

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

## **ح) تحقق الإيرادات:**

### **١) إيرادات التأجير والخدمات:**

تقتيد إيرادات التأجير والخدمات سنويًا على أساس مبدأ الإستحقاق 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 لسياسة 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 النقدي لها حيث تظهر قائمة الدخل نصيب السنة من أرباح الأقساط وفقاً للأقساط المحصلة سنويًا نظراً لعدم توفر أساس موضوعي يمكن بناءً عليه تدبير 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 لجز الشاليهات كدفعتان مقدمة.

### **٣) إيرادات عقود بيع منفعة:**

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

## **ط) إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية:**

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

### **ي) الإنخفاض في قيمة الأصول:**

يتم مراجعة قيم أصول الشركة في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن إنخفاض تلك القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة التي يمكن إستردادها من ذلك الأصل ويتم إثبات الإنخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم ادراج قيمة ذلك الإنخفاض 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>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>
<u>٢٠٠٩ دسمبر ١٣</u>	<u>٢٠١٠ يونيو ٣٠</u>
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٣٩ ٩٦٤	٥٩٣ ٩٠٥
٥٩٣ ٩٠٥	٣٠٠ ٠٠٠
(٦٣٩ ٩٦٤)	---
<u>٥٩٣ ٩٠٥</u>	<u>٨٩٣ ٩٠٥</u>

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

##### ٤-٢ الموقف الزكوي:

###### أ - الأعوام من ١٩٩٦ إلى عام ٢٠٠٥:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المتأخرة منذ عام ١٩٩٦م إلى عام ٢٠٠٥م لمصلحة الزكاة وتسديد المستحق عنها والبالغ ٨٤٩٦١٤٠ ريال سعودي وقد حصلت على شهادة نهاية من المصلحة بتاريخ ٥١٤٢٨/٢٦ الموافق ٢٠٠٧/٢/١٤م عن تلك السنوات.

ورد من مصلحة الزكاة والدخل ربط عن السنوات من ١٩٩٦م إلى ١٩٩٨م بمبلغ ٨٨٣٩٨٦٢ ريال سعودي، وتم سداد ٩٨٩٩٧٩ ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٨ وتم الاعتراض على باقي المبلغ البالغ ١٨٩٤٠٠٧ ريال سعودي، ولم يتم الرابط على الأعوام من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٧م.

###### ب - عام ٢٠٠٦م:

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

###### ج - عام ٢٠٠٧م:

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

###### د - عام ٢٠٠٨م:

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

###### هـ - عام ٢٠٠٩م:

الشركة بصدق تقديم الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١.

## ٥) التزامات محتملة:

قامت الشركة بإبداء من عام ١٩٩٦م بابرام عقود تخصص بموجبها حقوق الانتفاع بالشاليهات المطورة على أرض المنتجع والمستأجرة من امانة مدينة الدمام، ولقد قامت إدارة الشركة خلال الفترة من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٢م بابرام عقود بيع وعقود إيجار مقرنون بوعد البيع لمباني الشاليهات بلغ عددها ٨٦ عقد منها ٤٩ عقد بيع نقدى و ٣٧ عقد إيجار مقرنون بوعد البيع بـأجمالى مبلغ قدره ٠٠٠٢٥٧٦٥٧٨١٣ ريال سعودي و ٢٥٠٥٧ ريال سعودي على التوالى (وقد تضمن كلا العقدتين فقرة تنص على ان الأرض المقام عليها الشاليهات ليست مملوكة للشركة وانهما مستأجرة من امانة مدينة الدمام)، ولقد اتضح لإدارة الشركة لاحقاً ان العقود غير جائزة شرعاً حيث لا يجوز للشركة بيع ما لا تملك، بالنسبة لعقود البيع اما بالنسبة لعقود الإيجار المقرنون بوعد البيع فلم تجاز شرعاً بموجب فتوى مجلس كبار العلماء في دورته الثانية والخمسين المنعقدة في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩/١٠/١٤٢٠هـ.

وبالإضافة لذلك قامت الشركة بإستخدام عقد بيع منفعة لمنح حقوق الانتفاع الخاص بالشاليهات لمن يرغب بشراء هذه الحقوق والانتفاع بها ولقد ابرمت إدارة الشركة بموجب ذلك عد ١٦ عقد بيع منفعة خلال الفترة من ٢٠٠٢م إلى تاريخه. وبهذا الخصوص فلقد تم رفع دعوتين لدى المحكمة الشرعية الكبرى بالخبر أحدهما قامت الشركة برفعها والأخرى تم رفعها على الشركة وفيما يلي ملخص هذه الدعوي:

١- قامت الشركة برفع هذه الدعوى على أحد المتقعين مطالبة بإيجار المثل عن أحد الشاليهات التي يستخدمها المدعى عليه بعد صدور حكم محكمة سابق ببطلان عقد البيع النكدي المبرم بين الشركة وهذا المتقنع، وقد صدقت المحكمة على الحكم السابق ببطلان العقد وحكمت المحكمة للشركة بإيجار المثل مع الزامها برد باقي قيمة العقد المقدرة بمبلغ ٧٧٠٠٠ ريال سعودي للمدعى عليه وخروجه من الشالية.

٢- قام أحد المتقعين برفع دعوى ضد الشركة مطالباً برد المبالغ التي دفعها وبطلان عقد الإيجار المقرنون بوعد بالبيع، وقد حكمت المحكمة على الشركة بإعادة ما إستلمته من مبالغ للمدعى وبالبالغ قدرها ٥٠٢٥٠٠ ريال سعودي، حيث لم يحضر عن الشركة من يترافق عنها في هذه الدعوى.

وبناء على الحكم في القضية الاولى فإن إدارة 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 الإلتزامات التي قد تترتب على الشركة في حال مطالبتها برد المبالغ التي استلمتها بموجب عقود البيع والإيجار المقررون بوعد البيع تقدر بمبلغ ٦٦٤٩٦٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م تفصيلها كما يلي:

<u>الالتزام</u>	<u>المسدود</u>	<u>إيجار المثل</u>	<u>قيمة العقود</u>	<u>عدد الوحدات</u>	
<u>المحتمل</u>					
٤ ٦٦٢ ٠٤٣	٤٣ ١١٩	٠٢٨	٣٨ ٤٧٥	٠٠٣	٤٣ ٦٥٧ ٨١٣
١ ٩٥٢ ٩١٧	٥٦ ٠٧٩	٣٧٥	٦٣ ٢٣٠	٥٤٣	٥٧ ٢٥٠ ٠٠٠
<b>٦ ٦٦٤ ٩٦٠</b>	<b>٩٩ ١٩٨</b>	<b>٤٠٣</b>	<b>١٠١ ٧٠٥</b>	<b>٥٤٦</b>	<b>١٠٠ ٩٠٧ ٨١٣</b>
				<b>٨٦</b>	
					<b>الإجمالي</b>

- لغرض إحتساب الإلتزامات المحتملة يتم التوقف عن حساب إيجار المثل عندما يتساوى إيجار المثل مع المبلغ المسدود لكل عميل على حدة.

وحيث انه لا توجد اي دعوي قائمة على الشركة حاليا لرد تلك المبالغ لم يتم عكس الأثر المترتب على هذه الإلتزامات المحتملة على القوائم المالية الأولية للشركة.

#### ٦) نتائج الأعمال الأولية:

إن نتائج الأعمال الأولية للقوائم المالية لا تعتبر مؤشرا دقيقاً عن إجمالي قيمة نتائج الأعمال السنوية المتوقعة للشركة.