

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
تقرير الفحص المحدود و القوائم المالية الأولية (غير مدقة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٠٧م

جدول المحتويات

تقرير الفحص المحدود

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

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

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

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

صفحة

٦ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ١٥٠١٦ 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 يونيو ٢٠٠٧م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضمادات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) المعتبرة 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 المعترف بها والتي تهدف إلى ابداء الرأي في القوائم المالية بكل - لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به فإنه لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها.

للتوضيح:

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

أسامي عبد الله الخريجي

محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ١٥٤

التاريخ : ١٤٢٨ / ٠٦ / ٢٣ -

الموافق : ٢٠٠٧ / ٠٧ / ٠٨ م



شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م

(غير مدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

<u>٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م</u>	<u>إضاح</u>	
(غير مدققة)		(غير مدققة)		<u>الأصول المتداولة</u>
١٥ ٣٨٧ ٨٦٧	١٨ ٤٩٦ ٣٤٤	٢٠٠٧ ٠٥٥		نقد لدى البنوك
٤ ٥٩٥ ٦٢٥	—	٨ ٠٨٣ ٧٠٦		استثمارات
١٢ ٨٧٠ ٩٤٣	٨ ٤١٦ ٠٧١	٨ ٦٧٣ ٢١١		ذمم مدينة - صافي
٥٩٥ ١٦٦	٧٨٠ ٣٩٥	١ ٢١١ ٩٧٢		مصاريف مدفوعة مقدماً و أخرى
٣٣ ٤٤٩ ٦٠١	٢٧ ٦٩٢ ٨١٠	١٩ ٩٧٥ ٩٤٤		اجمالي الأصول المتداولة
				الالتزامات المتداولة :
٧٤ ٢٣٦	١٥٦ ٢٨٧	١٢٢ ١٤٧		ذمم دائنة
٢ ٤٩٤ ٢٤٢	٦٩٢ ٤٧٦	٩٩١ ٤٢٥		ايرادات مقبوضة مقدماً
٥٥٤ ٣١٥	٨٨٨ ٥٣٠	٢٧٧ ٧٩١		ارصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٣٤٢ ٥٠٣	٣٤٢ ٥٠٣	٣٤٢ ٥٠٣		دائنون و توزيعات
٣٣٠ ٠٨٠	٣١٧ ٠١٨	٣٣٧ ٠١٨		تأمينات مستردة محتجزة من الغير
٢ ٣٦٧ ٠٠٠	٢ ٣٦٧ ٠٠٠	—		قسط مستحق عن قرض وزارة المالية
٤ ١٩٠ ٢٣٢	٣ ٤٧٩ ١٧٨	٣ ٨٣٠ ٤١٦	(٢٠.)	أرباح مؤجلة عن مبيعات اقساط غير
١٠ ٣٥٢ ٦٠٨	٨ ٢٤٢ ٩٩٢	٥ ٩٠١ ٣٠٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
٢٣ ٩٦ ٩٩٣	١٩ ٤٤٩ ٨١٨	١٤ ٠٧٤ ٦٤٤		رأس المال العامل
				أصول طويلة الأجل
٦١ ٠٧٣ ٥٩٩	٦١ ٣٤٤ ٧٠٢	٥٩ ٦٠٠ ٩٥١		الأصول الثابتة (بالصافي)
٧١٠ ١٠٠	٧١٠ ١٠٠	—		تأمين خطابات ضمان
٦١ ٧٨٣ ٦٩٩	٦٢ ٠٥٤ ٨٠٢	٥٩ ٦٠٠ ٩٥١		مجموع الأصول طويلة الأجل
٨٤ ٨٨٠ ٦٩٢	٨١ ٥٠٤ ٦٢٠	٧٣ ٦٧٥ ٥٩٥		اجمالي الاستثمار
				الالتزامات غير المتداولة :
٨ ٠١٨ ٦٨٧	٨ ٤٩٦ ١٤٠	٣٤٢ ٢٩٩	(٤)	مخصص الزكاة
٣٧٢ ٦٩٧	٤٨٦ ٤٠٠	٥٧٩ ٧٠٩		مخصص نهاية الخدمة
٨ ٣٩١ ٣٨٤	٨ ٩٨٢ ٥٤٠	٩٢٢ ٠٠٨		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
				حقوق المساهمين :
١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	(٣)	رأس المال
١٨ ٧٤٦	١٨ ٧٤٦	١٨ ٧٤٦		احتياطي نظامي
(٢١ ٧٦٣ ٣٧٠)	(٢٠ ٥٨٦ ١١٩)	(٢٩ ٣٨٣ ٢٥٠)		خسائر متراكمة من سنوات سابقة
(٣ ٢٦٦ ٠٦٨)	(٨ ٤١٠ ٥٤٧)	٦١٨ ٠٩١		صافي ربح (خسارة) الفترة
٧٦ ٤٨٩ ٣٠٨	٧٢ ٥٢٢ ٠٨٠	٧٢ ٧٥٣ ٥٨٧		اجمالي حقوق المساهمين
٨٤ ٨٨٠ ٦٩٢	٨١ ٥٠٤ ٦٢٠	٧٣ ٦٧٥ ٥٩٥		اجمالي الالتزامات غير المتداولة و حقوق

* 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

للفترة المالية الأولية المنتهية في **٣٠ يونيو ٢٠٠٧م**

(غير مدفقة)

الفترة الأولية

من بداية العام

٢٠٠٦ / ٠٤ / ١ من	٢٠٠٦ / ٠١ / ١ من	٢٠٠٦ / ٠٤ / ١ من	٢٠٠٦ / ٠١ / ١ من
إضاح إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م	إضاح إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م	إضاح إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م	إضاح إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م

٢٦١٧٠٣١	٢٩١٥٤٣٧	٤٤٠٦٩٤٨	٥٥٤٥١٥٣	ايرادات التاجير والخدمات
٢٦٩٩٣٥	٣٥١٦	٣٠٩٢٢١	١٠٩٣٨٨ (٢٠٠٧)	مجمل الربح المحقق من مبيعات اقساط سنوات
٢٨٨٦٩٦٦	٢٩١٨٩٥٣	٤٧١٦١٦٩	٥٦٥٤٥٤١	اجمالي ايرادات النشاط
(٨١٦٥٤٣)	(١٣١٥٨٥٤)	(١٦٢٦١٨٧)	(٢١٧٠٧١٣)	مصاروفات التاجير والخدمات
٢٠٧٠٤٢٣	١٦٠٣٠٩٩	٣٠٨٩٩٨٢	٣٤٨٣٨٢٨	مجمل الربح المحقق
المصاروفات من العمليات الرئيسية:				
(٥٠٨٣٥٩)	(٦٥٨٥٢٦)	(١٠٩٥٣٣٧)	(١٢٦٩٦٥٩)	مصاروفات عمومية وادارية
(٧٩٦٥٤٤)	(٨٣٢٠٨٠)	(١٦٦٤٤٢٠)	(١٦٤٧٦٣١)	استهلاك الأصول الثابتة
(١٣٠٤٩٠٣)	(١٤٩٠٦٠٦)	(٢٧٥٩٧٥٧)	(٢٩١٧٢٩٠)	اجمالي المصاروفات
٧٦٥٥٢٠	١١٢٤٩٣	٣٣٠٢٢٥	٥٦٦٥٣٨	صافي ربح النشاط
(١٣٦٥٢٧٦)	١١١٩٩	(١٣٦٥٢٧٦)	١١١٩٩	أرباح/(خسائر) بيع اصول ثابتة
(١٢٥١٣٧٥)	٨٣٧٠٦	(١٨٥١١٦١)	٨٣٧٠٦	أرباح(خسائر) استثمارات (غير محققة)
١٦٥٣٧	١٣١٢٧٢	٢٠١٤٤	٣٥٦٦٤٨	ايرادات اخرى
(١٨٣٤٥٩٤)	٣٣٨٦٧٠	(٢٨٦٦٠٦٨)	١٠١٨٠٩١	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٠٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)	(٤٠٠٠٠)	(٤٠٠٠٠)	مخصص الزكاة
(٢٠٣٤٥٩٤)	١٣٨٦٧٠	(٣٢٦٦٠٦٨)	٦١٨٠٩١	صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الزكاة
(٠٠٢٠)	٠٠١	(٠٠٣٢)	٠٠٦	ربح (خسارة) السهم

* 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 التدفقات النقدية الأولية

للفترة المالية الاولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م

(غير مدقة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

<u>م٢٠٠٦</u>	<u>م٢٠٠٧</u>	<u>التدفقات النقدية من انشطة التشغيل</u>
(٢٨٦٦٠٦٨)	١٠١٨٠٩١	صافي خسارة الفترة تسويات لمطابقة صافي الخسارة لصافي التدفقات النقدية <u>الناشرة من أنشطة التشغيل :</u>
١٦٦٤٤٢٠	١٦٤٧٦٣١	استهلاك الأصول الثابتة
٦٩٧٧٦	١٠٤٣٧٣	تدعيم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١١٣١٨٧٢)	٢٧٧٠٠٩٥	تسويات سنوات سابقة <u>التغيرات في بنود رأس المال العامل</u>
(٧٣٧٢٦٤)	(٣٨٦٥٨٤)	استثمارات
(١٠٤٩٢٥٤)	(٨٠٨٣٧٠٦)	الذمم المدينة
(١٤٢٤٩٦٠)	(٢٥٧١٤٠)	أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما
(١٦٥٧٤٢)	(٤٣١٥٧٧)	خطاب ضمان
٧١٠١٠٠	٧١٠١٠٠	الذمم الدائنة
(٤١٦٥٩)	(٣٤١٤٠)	إيرادات مقبوضة مقدما
٨١٥٨٩٧	٢٩٨٩٤٩	تأمينات مستردة
١٠٠٠	٢٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
(٧٤٧١٩٠)	(٦١٠٧٣٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(١١٠٦٤)	زكاة مدفوعة
-	(٨٥٥٣٨٤١)	ارباح مؤجله عن مبيعات اقساط غير مسددة
(١٧٤٨٨٩)	٣٥١٢٣٨	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٩٣٦٨٣٢)	(١٤٢١٨٤٠٩)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-	(٤٦٤٥٠٧)	مدفوعات لشراء موجودات ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٥٤٦٩٥٦	٥٦٠٦٢٧	مقبوضات من بيع موجودات ثابتة
٣٥٤٦٩٥٦	٩٦١٢٠	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٣٦٧٠٠٠)	(٢٣٦٧٠٠٠)	أقساط قروض مسددة
(٢٣٦٧٠٠٠)	(٢٣٦٧٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٧٥٦٨٧٧)	(١٦٤٨٩٢٨٩)	صافي التدفقات النقدية
١٨١٤٤٧٤٤	١٨٤٩٦٣٤٤	رصيد النقدية في أول الفترة
١٥٣٨٧٨٦٧	٢٠٠٧٠٥٥	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

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م

(غير مدققة)

العملة المستخدمة: ريال سعودي

<u>رأس المال</u>	<u>ارباح(خسائر)الفترة</u>	<u>خسائر مبقة</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>الإجمالي</u>
١٠١٥٠٠٠٠	(١٠٣٦٩٨٧)	(١٩٩٨٩١١٩)	١٨٧٤٦	٨٠٤٩٢٦٤٠
—	١٠٣٦٩٨٧	(١٠٣٦٩٨٧)	—	.
—	(٨٤١٠٥٤٧)	—	—	(٨٤١٠٥٤٧)
—	—	٤٣٩٩٨٧	—	—
١٠١٥٠٠٠٠	(٨٤١٠٥٤٧)	(٢٠٥٨٦١١٩)	١٨٧٤٦	٧٢٥٢٢٠٨٠
—	٨٤١٠٥٤٧	(٨٤١٠٥٤٧)	—	—
—	—	(٣٨٦٥٨٤)	—	(٣٨٦٥٨٤)
—	٦١٨٠٩١	٦١٨٠٩١	—	٦١٨٠٩١
١٠١٥٠٠٠٠	٦١٨٠٩١	(٢٩٣٨٣٢٥٠)	١٨٧٤٦	٧٢٧٥٣٥٨٧
٢٠٠٦/١/١	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦/١/١
تحويل خسائر السنة	—	—	—	تحويل خسائر السنة
صافي خسارة عام ٢٠٠٦	—	(٨٤١٠٥٤٧)	—	٢٠٠٦
تسويات سنوات سابقة	—	٤٣٩٩٨٧	—	٢٠٠٦
٢٠٠٧/١/١	١٠١٥٠٠٠٠	(٨٤١٠٥٤٧)	١٨٧٤٦	٧٢٥٢٢٠٨٠
تحويل خسائر الفترة	—	(٨٤١٠٥٤٧)	—	٢٠٠٧/١/١
تسويات سنوات سابقة	—	(٣٨٦٥٨٤)	—	٢٠٠٦
صافي ربح الفترة	—	٦١٨٠٩١	—	٦١٨٠٩١
٢٠٠٧/٦/٣٠	١٠١٥٠٠٠٠	٦١٨٠٩١	١٨٧٤٦	٧٢٧٥٣٥٨٧
الرصيد في ٢٠٠٧/٦/٣٠	١٠١٥٠٠٠٠	(٢٩٣٨٣٢٥٠)	١٨٧٤٦	٧٢٧٥٣٥٨٧

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

شركة المشروعات السياحية (شمس)
(شركة مساهمة سعودية)
الدامم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م

١- معلومات عن الشركة:

اسم الشركة : شركة المشروعات السياحية (شمس).

تأسيس الشركة : تمت الموافقة على الترخيص بتأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٨١٩ بتاريخ ٢٣/٩/١٤١١هـ وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار مالي وزير التجارة رقم (١٧) بتاريخ ٢١٤١٢/٤هـ وحصلت على سجل تجاري رقم ٢٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من فرع وزارة التجارة بالدامم 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، ويتراوح 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 ٢٣/٥/٢٠٢٨م 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.

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

٢) اهم السياسات المحاسبية المطبقة:

(ا) العرف المحاسبي:

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 المعترف 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:

مبانٍ ومرافق وشاليهات منتجع شاطئ النخيل	على مدى عمر عقد إيجار أرض المنتجع	%٢٥ — %١٠
		أثاث وأجهزة وسيارات وأخرى

(ج) الاستثمارات:

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

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

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

يتم الاعتراف بأيرادات الاستثمار في الأوراق المالية عند اعلان توزيعات الأرباح.

يتم تقييم الاستثمار 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.

(د) مشروعات تحت التنفيذ:

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

هـ) الاحتياطي النظامي والاحتياطي الاتفاقي:

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.

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 أو 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)

تبث 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 أسس 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 كدفعت 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.

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

٤) رأس المال المدفوع:

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

٤) مخصص الزكاة الشرعية:

٤-١ حرکة مخصص الزكاة:

ريال سعودي

٨,٤٩٦,١٤٠
٤٠٠,٠٠٠
<u>(٨,٥٥٣,٨٤١)</u>
<u>٣٤٢,٢٩٩</u>

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

٤ - ٢ الموقف الظكي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الظكوية المتاخرة منذ عام ١٩٩٦م إلى عام ٢٠٠٥م لمصلحة الزكاة وتسديد المستحق عنها و البالغ ٨,٣٣٩,٧٥٦ ريال سعودي وقد حصلت على شهادة نهائية من المصلحة بتاريخ ٢٦/١/١٤٢٨هـ الموافق ٢٠٠٧/٢/١٤م عن تلك السنوات.

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

(٥) التزامات محتملة:

١/٥ قامت الشركة بإيداع 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 ٥٨,٩٩٥,٠٠٠ ريال سعودي و ٤٨,٤٢٧,٨١٣ ريال سعودي على التوالي (وقد تضمن كلا العقودين فقرة تنص على ان الارض المقام عليها الشاليهات ليست مملوكة للشركة و انها مستأجرة من امانة مدينة الدمام) ، ولقد اتضحت 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 ٢٩/١٠/١٤٢٠هـ

وبناء على ذلك 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 فلقد تم رفع دعوتين لدى المحكمة الشرعية الكبرى بالخبر واحدة قالت الشركة برفتها والاخرى تم رفعها على الشركة وفيما يلي ملخص هذه الدعاوى:

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

٢- قام احد المتنفعين 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 ادارة الشركة تعتقد أنه في حال مطالبتها برد المبالغ التي استلمتها بناء على عقود البيع وعقود الایجار المقررون وبعد 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 والايجار المقررون وبعد البيع تقدر بمبلغ ١٩,٩٠٢,٦٢٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م تفصيلها كما يلي:

الالتزام المحتمل	المسدود	إيجار المثل	قيمة العقود	عدد الوحدات	
١١,٨٥٩,٤٩٩	٤٤,٧٠٢,١٠٢	٣٤,٠٣٨,٧٥٣	٤٨,٤٢٧,٨١٣	٤١	عقود الایجار المقررون وبعد البيع
٨,٠٤٣,١٢٥	٥٥,٧٢٩,٣٧٥	٤٩,٣٩٤,٣٣٧	٥٧,٢٥٠,٠٠٠	٤٩	عقود بيع نقداً
١٩,٩٠٢,٦٢٤	١٠٠,٤٣١,٤٧٧	٨٣,٤٣٣,٠٩٠	١٠٥,٦٧٧,٨١٣	٩٠	الاجمالي

- لفرض 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 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 الاولية لا تعتبر مؤشرا دقيقا عن اجمالي قيمة نتائج الأعمال السنوية المتوقعة للشركة.