

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الأولية (غير مدققة)

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٠م

جدول المحتويات

تقرير الفحص المحدود

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

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

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

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

صفحة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م



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

ترخيص رقم ١٥٤ «١٥٤»
ص.ب ٢٦٤٤٤ جدة ٢٠٤٦
هاتف: ٦٦٧٠٦٩٢ / ٦٦٠٠٨٥
فلسخ: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود

السادة / مساهمي شركة المشروعات السياحية (شمس)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة مساهمة سعودية، كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة 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 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 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 تتنقّل مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

للتنتبه:

- نود أن نشير إلى أنه لم يتم إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة السابق في إجتماع الجمعية العمومية العادي الثاني للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٦/٥/٢٨هـ الموافق ٢٠٠٦/٥/٠١٤٢٧هـ على الرغم من إعتماد الجمعية للقوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.

لسامحة عبد الله الخريجي

محاسبون قانونيون

ترخيص رقم ١٥٤



التاريخ: ١١/٠١/٢٠١٤

الموافق: ٠٩/١٠/٢٠١٠م

محمد بن سليمان لاظف
اللهي المالي

شركة المشروعات السياحية (شمس)

قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م
(غير مدقة)

العملة المستخدمة: ريال سعودي

خير الخير بغير الله لا طرف
الضواشر لرئيس المتفيز

٢٠٠٩ ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٠ ٣٠ سبتمبر	إضاح
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٤ ٢٤٥ ٩٩٥	٤ ٥٨٧ ٧٣٨	١٨ ٦٩٠ ٢٨١	
١٠ ٥٦٥ ٠٢١	٩ ٥٣١ ١٢٤	---	
٤ ٢٨١ ٩٣٥	٣ ٤١٣ ١٢٣	٢ ٢٣٢ ٨٨٧	
١ ٧٦٧ ٣١١	١ ٢٠٦ ٠٦٤	٩٥٥ ٦٨٢	
٢٠ ٨٦٠ ٢٦٢	١٨ ٧٣٨ ٠٤٩	٢١ ٨٧٨ ٨٥٠	

الأصول المتداولة

نقد لدى البنوك

مرباحات لدى البنوك

ذمم مدينة - صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

اجمالي الأصول المتداولة

الالتزامات المتداولة

ذمم دائنة

إيرادات مقبوضة مقدماً

أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة

دائنون توزيعات

تأمينات 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) المبقاء

صافي ربح (خسائر) الفترة / العام

اجمالي حقوق المساهمين

اجمالي الالتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين

٤٩ ٠١٨	٢٦٥ ٨٤٢	١٧٨ ٨٥٣
٨٦٨ ٩٦٦	١٠٥ ٤١٤	٦٨٠ ٩٧٧
٤٨٨ ١٧٢	٤٩٦ ٠١٦	٥٦٦ ٤٦٥
٣٤٢ ٥٠٣	٢٨٠ ٠٠٢	٢٠٥ ٠٠٢
٢٦٧ ٠١٨	٢٦٧ ٠١٨	٢٦٧ ٠١٨
١ ٦٢٠ ٨٥٢	١ ٥٥٩ ٩٢٤	١ ٥٣٧ ١٥٢ (٢)
٤٥٠ ٠٠٠	٥٩٣ ٩٠٥	١ ٠٤٣ ٩٠٥ (٤)
٤ ٠٨٦ ٥٢٩	٣ ٥٦٨ ١٢١	٤ ٤٧٩ ٣٧٢
١٦ ٧٧٣ ٧٣٣	١٥ ١٦٩ ٩٢٨	١٧ ٣٩٩ ٤٧٨

٥٦ ٦٩٩ ٩٩٤	٥٥ ٢٤٤ ٥٧٢	٥٤ ٥٠٤ ٦٣٢
٧٣ ٤٧٣ ٧٢٧	٧٠ ٤١٤ ٥٠٠	٧١ ٩٠٤ ١١٠

١ ٢٠٦ ٩٤٠	١ ١٦٨ ٨٤٤	١ ١١٠ ٦٧٣
٧٣ ٤٧٣ ٧٢٧	٧٠ ٤١٤ ٥٠٠	٧١ ٩٠٤ ١١٠

١٠١ ٥٠٠ ...	١٠١ ٥٠٠ ...	١٠١ ٥٠٠ ... (٣)
٢٤٨ ٠٦٠	٢٤٨ ٠٦٠	٢٤٨ ٠٦٠
(٢٩ ١٠٣ ٥٤٧)	(٢٩ ١٠٣ ٥٤٨)	(٣٢ ٦٥١ ٩٤٠)
(٣٧٧ ٧٢٦)	(٣ ٣٩٨ ٨٥٦)	١ ٦٩٧ ٣١٧
٧٢ ٢٦٦ ٧٨٧	٦٩ ٢٤٥ ٦٥٦	٧٠ ٧٩٣ ٤٣٧
٧٣ ٤٧٣ ٧٢٧	٧٠ ٤١٤ ٥٠٠	٧١ ٩٠٤ ١١٠

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

عن الشركة المختبر للتجارة والخدمات
العضو المنتدب - رئيس التنفيذية

ج.ع. ع.م. ج.ع. ط.اط
المختبر للتجارة والخدمات

شركة المشروعات السياحية (شمس)
قائمة الدخل الأولية
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(غير مدقة)
العملة المستخدمة: ريال سعودي

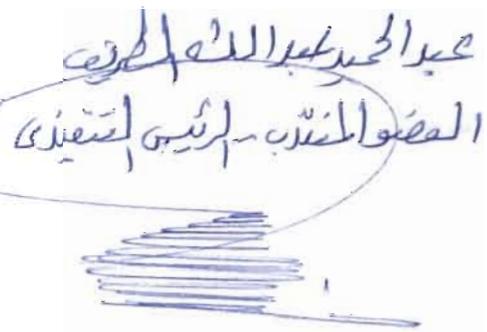
من ٢٠٠٩/٠٧/٢٠١٠ م من ٢٠٠٩/٠١/٢٠١٠ م من ٢٠٠٩/٠١/٢٠١٠ م
إيضاً من ٢٠٠٩/٠٩/٢٠١٠ م إلى ٢٠٠٩/٠٩/٢٠١٠ م إلى ٢٠٠٩/٠٩/٢٠١٠ م

٣٧٨٤٠١٨	٤٩٧٣١١٧	١٠٥٨٥٧٥٥	١١٤٠٦٥٠٦	إيرادات التأجير والخدمات
---	---	١١٦١٤٨٧	٢٢٧٧٢	مجمل الربح المحقق من مبيعات أقساط سنوات سابقة (٢-ج)
٣٧٨٤٠١٨	٤٩٧٣١١٧	١١٧٤٧١٩٢	١١٤٢٩٢٧٨	إجمالي إيرادات النشاط
(١٩٧٥١٣٦)	(١٤٩٨٥٧٢)	(٥٤٨٧٨٩٥)	(٣٥٦٥٤٧٨)	مصاريف التأجير والخدمات
١٨٠٨٨٨٢	٣٤٧٤٥٤٥	٦٢٥٩٢٩٧	٧٨٦٣٨٠٠	مجمل الربح المحقق
(١١٥٦٩٢٠)	(١١٩٥٩٩٠)	(٣٤٨٩٧٦٥)	(٢٨٥٨٤٦٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٣٠٦١٨)	(٩٩٧٢٠٤)	(٢٧٤٤٨٦٧)	(٢٩٢٦٤١٩)	استهلاك الأصول الثابتة
(٢٠٨٧٥٣٨)	(٢١٩٣١٩٤)	(٦٢٣٤٦٣٢)	(٥٧٨٤٨٨١)	إجمالي المصاريف
(٢٧٨٦٥٦)	١٢٨١٣٥١	٢٤٦٦٥	٢٠٧٨٩١٩	صافي ربح النشاط
---	---	---	١٥٩٩٩	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٨٠٤	---	٣٩٢٢٦	٢٥٤٢	أرباح مرابحات لدى البنوك
٢٥٠٠	١٢٥٠٠	٨٣٨٣	٤٩٨٥٧	إيرادات أخرى
(٢٧٣٣٥٢)	١٢٩٣٨٥١	٧٢٢٧٤	٢١٤٧٣١٧	صافي الربح قبل الزكاة
(١٥٠٠٠)	(١٥٠٠٠)	(٤٥٠٠٠)	(٤٥٠٠٠)	مخصص الزكاة
(٤٢٣٣٥٢)	١١٤٣٨٥١	(٣٧٧٧٢٦)	١٦٩٧٣١٧	صافي ربح / (خسائر) الفترة
(٠٠٤)	٠.١١	(٠٠٤)	٠.١٧	ربح / (خسائر) السهم

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

محمد بن سلطان بن خير بن فاطمة
المرادي
٢٠١٠

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية



للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م
(غير مدقة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

من ١/١/٢٠٠٩ م
إلى ٣٠/٩/٢٠٠٩ م

من ٢٠١٠/١١ م
إلى ٣٠/٩/٢٠١٠ م

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

٧٢ ٢٧٤	٢ ١٤٧ ٣١٧
٢ ٧٤٤ ٨٦٧	٢ ٩٢٦ ٤١٩
٢٣٥ ٣٥٨	٢٠٦ ٢٧١
---	(١٠ ٦٠٠)
---	(٩٤ ٠٠٠)
<u>٣٠٥٢٤٩٩</u>	<u>٥ ١٧٥ ٤٠٧</u>
---	(١٤٩ ٥٣٦)

صافي أرباح الفترة قبل الزكاة الشرعية

تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي التدفقات النقدية

الناشرة من أنشطة التشغيل

٢ ٧٤٤ ٨٦٧	٢ ٩٢٦ ٤١٩
٢٣٥ ٣٥٨	٢٠٦ ٢٧١
---	(١٠ ٦٠٠)
---	(٩٤ ٠٠٠)
<u>٣٠٥٢٤٩٩</u>	<u>٥ ١٧٥ ٤٠٧</u>
---	(١٤٩ ٥٣٦)

تسويات سنوات سابقة

التغيرات في بنود رأس المال العامل

(٤٠ ١١٤)	٩ ٥٣١ ١٢٤
٢ ٠٩٥ ٩٣٦	١ ٢٧٤ ٢٣٨
(٤٤٧ ٦٢٥)	٢٤٧ ٦٨١
---	(٨٦ ٩٨٩)
٦٣١ ٠٠٨	٥٧٥ ٥٦٣
(٢٠ ٠٠٠)	---
(٢٣ ٦٤٧)	٧٠ ٤٤٩
(٢١ ٩٨٠)	(٢٦٤ ٤٤٢)
---	(٧٥ ٠٠٠)
(١ ١٦١ ٤٨٦)	(٢٢ ٧٧٢)
(٦٣٩ ٩٦٤)	---
<u>٣ ٤٢٤ ٦٢٧</u>	<u>١٦ ٢٧٥ ٧٢٣</u>

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(٢ ٧٣٠ ٢٣٤)	(٢ ١٨٩ ١٨٠)
---	١٦ ٠٠٠
<u>(٢ ٧٣٠ ٢٣٤)</u>	<u>(٢ ١٧٣ ١٨٠)</u>
٦٩٤ ٣٩٣	١٤ ١٠٢ ٥٤٣
٣ ٥٥١ ٦٠٢	٤ ٥٨٧ ٧٣٨
<u>٤ ٢٤٥ ٩٩٥</u>	<u>١٨ ٦٩٠ ٢٨١</u>

صافي التدفقات النقدية

رصيد النقدية في أول الفترة

رصيد النقدية في آخر الفترة

محمد بن سلطان بن طلال

عبدالله بن عبد الله المطيري
العضو المنتدب - مجلس إدارة

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

(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>	
٧٢ ٦٤٤ ٥١٣	١٦٠ ٦٠٢	(٢٩ ٢٦٤ ١٤٩)	٢٤٨ ٠٦٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٩/١/١ م
---	(١٦٠ ٦٠٢)	١٦٠ ٦٠٢	---	---	تحويل ربح العام الى الخسائر المبقاء
(٣٧٧ ٧٢٦)	(٣٧٧ ٧٢٦)	---	---	---	(خسائر) عام ٢٠٠٩ م
٧٢ ٢٦٦ ٧٨٧	(٣٧٧ ٧٢٦)	(٢٩ ١٠٣ ٥٤٧)	٢٤٨ ٠٦٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٩/٣٠ م
٦٩ ٢٤٥ ٦٥٦	(٣ ٣٩٨ ٨٥٦)	(٢٩ ١٠٣ ٥٤٨)	٢٤٨ ٠٦٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٠/٠١/١ م
---	٣ ٣٩٨ ٨٥٦	(٣ ٣٩٨ ٨٥٦)	---	---	المحول من (خسائر) عام ٢٠٠٩ إلى (خسائر) المبقاء
(١٤٩ ٥٣٦)	---	(١٤٩ ٥٣٦)	---	---	تسويات سنوات سابقة
١ ٦٩٧ ٣١٧	١ ٦٩٧ ٣١٧	---	---	---	صافي ربح الفترة
٧٠ ٧٩٣ ٤٣٧	١ ٦٩٧ ٣١٧	(٣٢ ٦٥١ ٩٤٠)	٢٤٨ ٠٦٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٠/٠٩/٣٠ 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٣/٩/٤١١٩هـ وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار مالي وزير التجارة رقم (١٧) بتاريخ ٤/١/٤١٤٢هـ وحصلت على سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من فرع وزارة التجارة بالدمام بتاريخ ٢٠/١/٤١٢هـ.

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 (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 ١٤١٠/١/١هـ الموافق ٢٠٢٨/٥/٢٥م وتنتهي في ٣٠/١٢/٤٤٩هـ الموافق ٢٠٢٨/٨/٣م 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 تتجدد 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 ١٩٩٩م بناءً على خطاب مؤسسة النقد العربي السعودي - إدارة الرقابة على الأسهم المؤرخ في ٢٨ سبتمبر ١٩٩٩م.

٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

(أ) 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 المتعارف عليها ومعيار العرض والإفصاح العام الصادرة عن وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية وتشابها 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:

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

(ج) الاحتياطي النظامي والإحتياطي الإتفافي:

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات والمملكة 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 إتفافي 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.

(ه) الزكاة الشرعية:

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

(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:

تقيد 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 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.

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:

تمسک حسابات الشركة بالريال 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:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال سعودي
٦٣٩ ٩٦٤	٥٩٣ ٩٠٥
٤٥٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠
(٦٣٩ ٩٦٤)	---
<u>٤٥٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠٤٣ 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 المتاخرة منذ عام ١٩٩٦م إلى عام ٢٠٠٥م لمصلحة الزكاة وتسديد المستحق عنها وبالبالغ ٤٩٦ ١٤٠ ٨ ريال سعودي وقد حصلت على شهادة نهاية من المصانحة بتاريخ ١٤٢٨/١/٢٦ — الموافق ٢٠٠٧/٢/١٤م عن تلك السنوات.

ورد من مصلحة الزكاة والدخل ربط عن السنوات من ١٩٩٦م إلى ١٩٩٨م بمبلغ ٢ ٨٨٣ ٩٨٦ ريال سعودي، وتم سداد ٩٨٩ ٩٧٩ ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٨م وتم الاعتراض على باقي المبلغ البالغ ٠٠٧ ١٨٩٤ ريال سعودي، ولم يتم الربط على الأعوام من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٧م.

ب - عام ٢٠٠٦:

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

ج - عام ٢٠٠٧:

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

د - عام ٢٠٠٨:

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

هـ - عام ٢٠٠٩:

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

(٥) التزامات محتملة:

قامت الشركة ابتداء من عام ١٩٩٦م بابرام عقود تخصص بموجبها حقوق الانتفاع بالشاليهات المطورة على أرض المنتجع والمستثارة من امانة مدينة الدمام، ولقد قامت إدارة الشركة خلال الفترة من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٢م بابرام عقود بيع وعقود إيجار مقرنون وبعد البيع لمباني الشاليهات بلغ عددها ٨٦ عقد منها ٤٩ عقد بيع نقداً و ٣٧ عقد إيجار مقرنون وبعد البيع بجمالي مبلغ قدره ٧٥ ٢٥٠ ٠٠٠ ريال سعودي و ٦٥٧ ٨١٣ ٤٣ ريال سعودي على التوالي (وقد تضمن كلا العقدتين فقرة تنص على ان الأرض المقام عليها الشاليهات ليست مملوكة للشركة وانها مستأجراً 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 وبعد البيع فلم تجاز شرعاً بموجب فتوى مجلس كبار العلماء في دورته الثانية والخمسين المنعقدة في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩/١٤٢٠هـ.

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 عقد بيع منفعة خلال الفترة من ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٤م 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 المنتفعين مطالبة بإيجار المثل عن أحد الشاليهات التي يستخدمها المدعى عليه بعد صدور حكم محكمة سابق ببطلان عقد البيع النافي للميراث بين الشركة وهذا المنتفع، وقد صدقت المحكمة على الحكم السابق ببطلان العقد وحكمت المحكمة للشركة بإيجار المثل مع الزامها برد باقي قيمة العقد المقدرة بـ ٧٧٠ ٠٠٠ ريال سعودي للمدعى عليه وخروجه من الشالية.

٢- قام أحد المنتفعين برفع دعوى ضد الشركة مطالباً برد المبالغ التي دفعها وبطلان عقد الإيجار المقرنون وبعد البيع، 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.

وببناء على الحكم في القضية الأولى فإن إدارة الشركة تعتقد أنه في حال مطالبتها برد المبالغ التي استلمتها بناء على عقود البيع وعقود الإيجار المقرنون وبعد البيع 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 المقرنون وبعد البيع تقدر بمبلغ ٧٢٣ ٧١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م تفصيلها كما يلي:

الالتزام المحتمل	المدد	إيجار المثل	قيمة العقود	عدد الوحدات	
٤٠٧٠ ٧٩٣	٤٣ ١١٩ ٠٢٨	٣٨ ١٦٥ ٠٠٣	٤٣ ٦٥٧ ٨١٣	٣٧	عقود الإيجار المقرنون وبعد البيع
١٦٥٢ ٩١٧	٥٦ ٠٧٩ ٣٧٥	٦٤ ٣٨٣ ٥٦١	٥٧ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٩	عقود بيع نقداً
٥٧٢٣ ٧١٠	٩٩ ١٩٨ ٤٠٣	١٠٢ ٥٤٨ ٥٦٤	١٠٠ ٩٠٧ ٨١٣	٨٦	الجمالي

- لغرض إحتساب الإلتزامات 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 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.

=====