

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 ٢٠٠٨ م

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 ٢٠٠٨م

جدول المحتويات

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م

صفحة

٦ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة لمالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م



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

ترخيص رقم «١٥٤»
ص.ب ١٥٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٠٠٨٥٢ / 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 ٢٠٠٨م 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) المعتمدة 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. ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى ابداء 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 يتبعها 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 السابق في إجتماع الجمعية العمومية العادي الثاني للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤٢٧/٥/٢٨م الموافق ٢٠٠٦/٥/٢٨ على الرغم من إعتماد الجمعية لقوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.

أسامي عبد الله الخريجي

التاريخ : ١٤٢٩/٠٧/٠٦

الموافق : ٢٠٠٨/٠٧/٠٩

محاسبون قانونيون

ترخيص رقم ١٥٤



المرجع
محمد بن سليمان

شركة المشروعات السياحية (شمس)
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م
(غير مدققة)
العملة المستخدمة : ريال سعودي

٢٠٠٧ ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ ايضاح

<u>(غير مدققة)</u>	<u>(غير مدققة)</u>	<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠٠٧ ٠٥٥	٣٠٢٣ ٦٥	نقد لدى البنوك
٨٠٨٣ ٧٦	٨٢٦٥ ٩٩٩	مرباحات لدى البنوك
٨٦٧٣ ٢١١	٨٠٧٩ ٢٨٩	ذمم مدينة (بالصافي)
١٢١١ ٩٧٢	٥٥٠ ٢١٩	أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً (بالصافي)
<u>١٩٩٧٥ ٩٤٤</u>	<u>١٩٩١٨ ٥٧٢</u>	<u>اجمالي الأصول المتداولة</u>
		<u>الالتزامات المتداولة :</u>
١٢٢ ١٤٧	٦٤ ٣١٩	ذمم دائنـة
٩٩١ ٤٢٥	٢٤٢ ٨٨٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٧٧ ٧٩١	٣٧٠ ٠٢٢	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٣٤٢ ٥٠٣	٣٤٢ ٥٠٣	دائنـة و توزيعـات
٣٣٧ ٠١٨	٣١٧ ٠١٨	تأمينات مستردة محتجزة من الغير
٣٨٣٠ ٤١٦	٢٩٣٦ ٧٣٧	ارباح مؤجلة عن مبيعات اقساط غير مسددة
<u>٥٩٠١ ٣٠٠</u>	<u>٤ ٢٧٣ ٤٨١</u>	<u>اجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>١٤٠٧٤ ٦٤٤</u>	<u>١٥٦٤٥ ٠٩١</u>	<u>رأس المال العامل</u>
		<u>أصول طويلة الأجل</u>
٥٩ ٦٠٠ ٩٥١	٥٩ ٤٤٢ ٥١٠	الأصول الثابتة (بالصافي)
<u>٥٩ ٦٠٠ ٩٥١</u>	<u>٥٩ ٤٤٢ ٥١٠</u>	<u>مجموع الأصول طويلة الأجل</u>
<u>٧٣ ٦٧٥ ٥٩٥</u>	<u>٧٥ ٠٨٧ ٦٠١</u>	<u>اجمالي الاستثمار</u>
		<u>الالتزامات غير المتداولة :</u>
٣٤٢ ٢٩٩	١٥٩١ ٢٢٨	مخصص الزكاة
٥٧٩ ٧٠٩	٧٢١ ٥٠٠	مخصص نهاية الخدمة
<u>٩٢٢ ٠٠٨</u>	<u>٢٣١٢ ٧٧٨</u>	<u>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
		<u>حقوق المساهمين :</u>
١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠	رأس المال
١٨٧٤٦	٢٣٠ ٢١٥	احتياطي نظامي
<u>(٢٩ ٣٨٣ ٢٥٠)</u>	<u>(٣٠ ٨٥٨ ٥٦٠)</u>	<u>خسائر متراكمة من سنوات سابقة</u>
٦١٨ ٠٩١	١٩٠٣ ٢١٨	صافي ربح الفترة / العام
<u>٧٢ ٧٥٣ ٥٨٧</u>	<u>٧٢ ٧٧٤ ٨٧٣</u>	<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>
<u>٧٣ ٦٧٥ ٥٩٥</u>	<u>٧٥ ٠٨٧ ٦٠١</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

الطباطبائي
للسياحة والطيران
جروب

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

لل فترة المالية الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م

(غير مدقة)

الفترة الاولية

من بداية العام

٢٩١٥٤٣٧	٣٦٠٥٥٣٠	٥٥٤٥١٥٣	٦٣٣٥٦٧٠
٣٥١٦	٩٦٤٢٧	١٠٩٣٨٨	١٠٥٦٣٥ (٢٠٠٨)
<u>٢٩١٨٩٥٣</u>	<u>٣٧٠١٩٥٧</u>	<u>٥٦٥٤٥٤١</u>	<u>٦٤٤١٣٠٥</u>
<u>(١٣١٥٨٥٤)</u>	<u>(١٦٦٣٨٢٦)</u>	<u>(٢١٧٠٧١٣)</u>	<u>(٣٠٧٠٥٠٨)</u>
<u>١٦٠٣٠٩٩</u>	<u>٢٠٣٨١٣١</u>	<u>٣٤٨٣٨٢٨</u>	<u>٣٣٧٠٧٩٧</u>

٢٩١٥٤٣٧	٣٦٠٥٥٣٠	٥٥٤٥١٥٣	٦٣٣٥٦٧٠	ايرادات التاجير والخدمات
٣٥١٦	٩٦٤٢٧	١٠٩٣٨٨	١٠٥٦٣٥ (٢٠٠٨)	مجمل الربح المحقق من مبيعات اقساط سنوات
<u>٢٩١٨٩٥٣</u>	<u>٣٧٠١٩٥٧</u>	<u>٥٦٥٤٥٤١</u>	<u>٦٤٤١٣٠٥</u>	<u>اجمالي ايرادات النشاط</u>
<u>(١٣١٥٨٥٤)</u>	<u>(١٦٦٣٨٢٦)</u>	<u>(٢١٧٠٧١٣)</u>	<u>(٣٠٧٠٥٠٨)</u>	<u>مصاروفات التاجير والخدمات</u>
<u>١٦٠٣٠٩٩</u>	<u>٢٠٣٨١٣١</u>	<u>٣٤٨٣٨٢٨</u>	<u>٣٣٧٠٧٩٧</u>	<u>مجمل الربح المحقق</u>
المصاروفات من العمليات الرئيسية:				
(٦٥٨٥٢٦)	(١٠٤٣١٣٢)	(١٢٦٩٦٥٩)	(١٩٤٠٦٣٤)	مصاروفات عمومية وادارية
(٨٣٢٠٨٠)	(٨٥٤٣٣٩)	(١٦٤٧٦٣١)	(١٧٠٣٦٨٧)	استهلاك الأصول الثابتة
<u>(١٤٩٠٦٠٦)</u>	<u>(١٨٩٧٤٧١)</u>	<u>(٢٩١٧٢٩٠)</u>	<u>(٣٦٤٤٣٢١)</u>	<u>اجمالي المصاروفات</u>
١١٢٤٩٣	١٤٠٦٦٠	٥٦٦٥٣٨	(٢٧٣٥٢٤)	صافي ربح النشاط
١١١٩٩	٥٧٣٢٤٣	١١١٩٩	٥٧٣٢٤٣	أرباح بيع اصول ثابتة
٨٣٧٠٦	٤٦٥٥١	٨٣٧٠٦	١٠٦٩٨١	أرباح استثمارات من مرابحات
١٣١٢٧٢	١٧٤٨٣٦	٣٥٦٦٤٨	٤٤٢٤٩٥	ايرادات اخرى
<u>٣٣٨٦٧٠</u>	<u>٩٣٥٢٩٠</u>	<u>١٠١٨٠٩١</u>	<u>٨٤٩١٩٥</u>	صافي الربح قبل الزكاة
<u>(٢٠٠٠٠)</u>	<u>(١٥٠٠٠)</u>	<u>(٤٠٠٠٠)</u>	<u>(٣٠٠٠٠)</u>	مخصص الزكاة
<u>١٣٨٦٧٠</u>	<u>٧٨٥٢٩٠</u>	<u>٦١٨٠٩١</u>	<u>٥٤٩١٩٥</u>	صافي ربح الفترة بعد الزكاة

٠٠١

٠٠٨

٠٠٦

٠٠٥

ربح السهم

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

المرسل إلى
محمد بن سالم لازار
جدة

شركة المشروعات السياحية (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للفترة المالية الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

(غير مدقة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

م٢٠٠٧

م٢٠٠٨

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

١٠١٨٠٩١	٨٤٩١٩٥	صافي ربح الفترة
١٦٤٧٦٣١	١٧٠٣٦٨٧	تسويات لمطابقة صافي الخسارة لصافي التدفقات النقدية الناشئة من أنشطة التشغيل :
١٠٤٣٧٣	١٩١٨٠٣	استهلاك الأصول الثابتة
<u>٢٧٧٠٠٩٥</u>	<u>٢٧٤٤٦٨٥</u>	تدعم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٨٦٥٨٤)	(٥٧٤٤٧٤)	تسويات سنوات سابقة
		<u>التغيرات في بنود رأس المال العامل</u>
(٨٠٨٣٧٠٦)	(٢١٠٦٩٨١)	استثمارات
(٢٥٧١٤٠)	١٦٦٢٤٥٥	الذمم المدينة
(٤٣١٥٧٧)	(٥٩٧٥٢٢)	أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما
٧١٠١٠٠	---	خطاب ضمان
(٣٤١٤٠)	(١٥٣٠١)	الذمم الدائنة
٢٩٨٩٤٩	٥٥٦٨١٦	إيرادات مقوضة مقدما
٢٠٠٠	(١٠٠٠)	تأمينات مستردة
(٦١٠٧٣٩)	(٨٨٧٧٧)	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
(١١٠٦٤)	---	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٨٥٥٣٨٤١)	(١٥٩١٢٢٨)	زكاة مدفوعة
٣٥١٢٣٨	(١٠٥٦٣٤)	ارباح مؤجله عن مبيعات اقساط غير مسددة
<u>(١٤٢١٨٤٠٩)</u>	<u>(١٢٦١٦١)</u>	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٦٤٥٠٧)	(٣٣٨٤٩٨)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
٥٦٠٦٢٧	---	مدفوعات لشراء موجودات ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
<u>٩٦١٢٠</u>	<u>(٣٣٨٤٩٨)</u>	مقبوضات من بيع موجودات ثابتة
		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٦٧٠٠٠)	---	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٣٦٧٠٠٠)	---	أقساط قروض مسددة
(١٦٤٨٩٢٨٩)	(٤٦٤٦٥٩)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٤٩٦٣٤٤	٣٠٢٣٠٦٥	صافي التدفقات النقدية
<u>٢٠٠٧٠٥٥</u>	<u>٢٥٥٨٤٠٦</u>	رصيد النقدية في أول الفترة
		رصيد النقدية في آخر الفترة

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

المشرف على
الكتاب المالي
د. حمزة طارز

شركة المشروعات السياحة (شمس)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م

(غير مدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	ربح (خسارة) الفترة	الإجمالي
١٠١٥٠٠٠٠٠	١٨٧٤٦	(٢٠٥٨٦١١٩)	(٨٤١٠٥٤٧)	٧٢٥٢٢٠٨٠
---	---	(٨٤١٠٥٤٧)	٨٤١٠٥٤٧	---
---	---	(٣٨٦٥٨٤)	---	(٣٨٦٥٨٤)
---	---	---	٦١٨٠٩١	٦١٨٠٩١
١٠١٥٠٠٠٠٠	١٨٧٤٦	(٢٩٣٨٣٢٥٠)	٦١٨٠٩١	٧٢٧٥٣٥٨٧
<hr/>				
١٠١٥٠٠٠٠٠	١٨٧٤٦	(٢٠٥٨٦١١٩)	(٨٤١٠٥٤٧)	٧٢٥٢٢٠٨٠
---	---	(٨٤١٠٥٤٧)	٨٤١٠٥٤٧	---
---	٢١١٤٦٩	---	(٢١١٤٦٩)	---
---	---	(١٨٦١٨٩٤)	---	(١٨٦١٨٩٤)
---	---	---	٢١١٤٦٨٧	٢١١٤٦٨٧
١٠١٥٠٠٠٠٠	٢٣٠٢١٥	(٣٠٨٥٨٥٦٠)	١٩٠٣٢١٨	٧٢٧٧٤٨٧٣
<hr/>				
---	---	١٩٠٣٢١٨	(١٩٠٣٢١٨)	---
---	---	(٥٧٤٤٧٤)	---	(٥٧٤٤٧٤)
---	---	٥٤٩١٩٥	٥٤٩١٩٥	٥٤٩١٩٥
١٠١٥٠٠٠٠٠	٢٣٠٢١٥	(٢٩٥٢٩٨١٦)	٥٤٩١٩٥	٧٢٧٤٩٥٩٤
<hr/>				
الرصيد في ٢٠٠٧/٦/٣٠ صافي ربح الفترة				
الرصيد في ٢٠٠٧/١/١ تحويل خسائر الفترة				
تسويات سنوات سابقة				
صافي ربح الفترة				
الرصيد في ٢٠٠٧/١/١ تسويات سنوات سابقة				
المحول الى الخسائر المرحلة				
المحول لاحتياطي النظامي				
تسويات سنوات سابقة				
صافي ربح عام ٢٠٠٧				
الرصيد في ٢٠٠٨/١/١ تحويل الى الخسائر المتراكمة				
تسويات سنوات سابقة				
صافي أرباح الفترة				
الرصيد في ٢٠٠٨/٦/٣٠				

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

شركة المشروعات السياحية (شمس)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

- 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 معايير ووزير التجارة رقم (١٧) بتاريخ ٤/١/١٤١٢هـ وحصلت على سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٥٧٢ صادر من فرع وزارة التجارة بالدمام 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، ويتراكم 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 ١٤٤٩/١٢/٣٠ 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 الأseم السعوية بتاريخ ٢ أكتوبر ١٩٩٩ م بناءً على خطاب مؤسسة النقد العربي السعودي - إدارة الرقابة على الأseم المؤرخ في ٢٨ سبتمبر ١٩٩٩ م.

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 المعترف عليها ومعيار العرض والإفصاح العام الصادرة 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 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
اثاث وأجهزة وسيارات وأخرى		

ج) الاستثمارات:

يتم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية بناء على نية إدارة الشركة في استخدام الأوراق المالية.
يتم قياس الاستثمار واثبته عند اقتناعه 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 المحققة وغير المحققة 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 الاستثمارات في الأوراق المالية عند اعلان توزيعات الارباح .

يتم تقييم الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك في الاستثمارات التي تزيد عن ٢٠٪ من رؤس أموال الشركات المستثمر فيها بالإضافة إلى ممارسة التأثير المهم على السياسات المالية والتسيغيلية للشركة المستثمر فيها، ويتم إثبات الأرباح والخسائر من واقع صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وذلك بتتعديل رصيد الاستثمار تبعاً لذلك.

يتم تخفيض القيمة الحالية للإستثمارات في الأوراق المالية مقابل الانخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الاستثمارات.

د) الاحتياطي النظامي والاحتياطي الإتفافي:

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات بالمملكة والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تجنب ١٠٪ من صافي الدخل لتكون احتياطي نظامي على أن يتم إيقاف هذا الاحتياطي متى بلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة وكذلك تقوم الشركة بتكوين احتياطي اتفافي قابل للزيادة والتخفيض بموجب قرارات الجمعية العامة للمساهمين.

هـ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

و) 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.

ز) المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة الأخرى

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

ح) 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.

ط) 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 و التي 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 سنوياً 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 لحج الشاليهات كدفعتان 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 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.

ك) 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.

٣) رأس المال المدفوع:

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ١٠١٥٠٠٠٠ ريال سعودي كأسهم عادية نقدية 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 حرقة مخصص الزكاة:

ريال سعودي

١,٥٩١,٢٢٨
٣٠٠,٠٠٠
(١,٥٩١,٢٢٨)
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>

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

٤ - ٢ الموقف الزكوي:

أ - الأعوام من ١٩٩٩ إلى عام ٢٠٠٥ م:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المتأخرة منذ عام ١٩٩٦م إلى عام ٢٠٠٥م لمصلحة الزكاة وتسديد المستحق عنها وبالبالغ ١٤٠٤٦٨ ريال سعودي وقد حصلت على شهادة نهائية من المصلحة بتاريخ ٢٠٠٧/٢/١٤٢٨هـ الموافق ١٤٢٨/١/٢٦م عن تلك السنوات.

ورد من مصلحة الزكاة والدخل ربط عن السنوات من ١٩٩٦م إلى ١٩٩٨م بمبلغ ٩٨٣٩٨٦ ريال سعودي، وتم سداد ٩٨٩٩٧٩ ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٨م وتم الاعتراض على باقي المبلغ البالغ ١٨٩٤٠٠٧ ريال سعودي، ولم يتم الرابط على الأعوام من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٥م.

ب - عام ٢٠٠٦ م:

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

ج - عام ٢٠٠٧ م:

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

٥) التزامات محتملة:

١/٥ قامت الشركة بإنتهاء من عام ١٩٩٦م بإبرام عقود تخصيص بموجبها حقوق الانتفاع بالشاليهات المطورة على أرض المنتجع والمستأجرة من امانة مدينة الدمام ، ولقد قامت ادارة الشركة خلال الفترة من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٢م بإبرام عقود بيع وعقود ايجار مقرون وبعد البيع لمباني الشاليهات بلغ عددها ٩٢ عقد منها ٥١ عقد بيع نفدي و ٤١ عقد ايجار مقرون وبعد البيع بأجمالي مبلغ قدره ٥٨,٩٩٥,٠٠٠ ريال سعودي و ٤٨,٤٢٧,٨١٣ ريال سعودي على التوالي (وقد تضمن كلا العقدين فقرة تنص على ان الأرض المقام عليها الشاليهات ليست مملوكة للشركة و انها مستأجرة من امانة مدينة الدمام) ، ولقد اتضح لادارة الشركة لاحقا ان العقود غير جائزه شرعا حيث لا يجوز للشركة بيع ما لا تملك ، بالنسبة لعقود البيع اما بالنسبة لعقود الايجار المقرن وبعد البيع فلم تجاز شرعا بموجب فتاوى مجلس كبار العلماء في دورته الثانية والخمسين المنعقدة في مدينة الرياض بتاريخ ١٠/٢٩/١٤٢٠هـ

وبعد 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 عقد بيع منفعة خلال الفترة من ٢٠٠٢م إلى 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 الدعاوى:

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

٢- قام أحد المتنفعين برفع دعوى ضد الشركة مطالباً برد المبالغ التي دفعها و بطلان عقد الإيجار المقرن بوعده 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 الأولى فإن إدارة الشركة تعتقد أنه في حال مطالبتها برد المبالغ التي استلمتها بناء على عقود البيع وعقود الإيجار المقرن بوعده 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 والإيجار المقرن بوعده بالبيع تقدر بمبلغ ١٤,٥٨,٤٥١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م تفصيلها كما يلي:

الالتزام المحتمل	إيجار المثل	قيمة العقود	عدد الوحدات المباعة	
٨,٨٩٥,٧٤٣	٣٧,٦٥٨,٧٥٣	٤٨,٤٢٧,٨١٣	٤١	عقود الإيجار المقرن بوعده بالبيع
٥,١٦٢,٧٠٨	٥٤,٠٠٦,٤٠٦	٥٧,٢٥٠,٠٠٠	٥٠	عقود بيع نقدي
١٤,٥٨,٤٥١	٩١,٦٦٥,١٥٩	١٠٥,٦٧٧,٨١٣	٩١	الاجمالي

وحيث انه لا توجد اي دعوى قائمة على الشركة حالياً لرد تلك المبالغ لم يتم عكس الاشر 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 المتوفقة للشركة.