

شركة إنمانية للاستثمار  
والتطوير العقاري والسياحي  
شركة مساهمة سعودية مقللة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية المعدلة  
وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م



١٣٣٧/١٠٠/ت

## تقرير مراجعي الحسابات

السادة / المساهمين المحترمين  
شركة إنمائية للاستثمار والتطوير العقاري والسياحي

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المعدلة المرفقة لشركة إنمائية للاستثمار والتطوير العقاري والسياحي - شركة مساهمة مغلقة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م وكلاً من قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المعدلة. إن هذه القوائم المالية المعدلة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية المعدلة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها وإلى ما حصلنا عليه من معلومات رأيناها ضرورة لأداء مهمتنا على وجه مُرضي.

باستثناء ما ورد بفقرة التحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية المعدلة خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمن القوائم المالية المعدلة. بإعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية المعدلة.

### التحفظ

لم نتلقى رداً على المصادقة المرسلة إلى شركة جوهره الباطين القابضة (طرف ذو علاقة) على رصيد حسابها الدائن البالغ ٤٨,٣٦٨,٧١١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م، كما لم نتمكن من التحقق من صحة هذا الرصيد من خلال إجراءات مراجعة بديلة، وعليه ليس من الممكن تحديد إذا كان هناك ضرورة لتعديل رصيد الأطراف ذات العلاقة وأثر ذلك على القوائم المالية المعدلة في ذلك التاريخ.

#### فرع الخبر

شارع الظهران - مركز الشرق الاوسط

الطابق الاول، مكتب رقم ٦

ص.ب ٣٠٠٤٨ الرياض ٣١٩٥٢

هاتف: ٠٥٢٢ ٨٩٦ / ١٩٨٣ / ١٣٨٩٦ (٠٩٦٦)

فاكس: ١٣ ٨٩٩ ٦٢٧٦ (٠٩٦٦)

بريد إلكتروني: infok@aldaraudit.com

موقع: www.aldaraudit.com

#### فرع جدة

شارع الملك فهد (الستين)

عمارة سعد ابو خضرة - الطابق الثالث

ص.ب ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥

هاتف: ١٢ ٦٦٢٠٤٥٥ / ٦٦٢٠٦٢٩ (٠٩٦٦)

فاكس: ١٢ ٦٦٢٢٩١٩ (٠٩٦٦)

بريد إلكتروني: infoj@aldaraudit.com

موقع: www.aldaraudit.com

#### المركز الرئيسي - الرياض

شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري

البرج الرابع - الطابق السابع

ص.ب ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١

هاتف: ١١ ٤٦٣ ٠٦٨٠ (٠٩٦٦)

فاكس: ١١ ٤٦٤ ٥٩٣٩ (٠٩٦٦)

بريد إلكتروني: infor@aldaraudit.com

موقع: www.aldaraudit.com

### رأي متحفظ

باستثناء أثر ما تقدم، برأينا أن القوائم المالية المعدلة المذكورة أعلاه ككل:

- تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانمة لظروف الشركة.
- تتفق مع نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية المعدلة.

### لفت الإنتباه

نود لفت الإنتباه إلى ما يلي:

- سبق أن تم إعداد قوائم مالية لشركة انمائية للاستثمار والتطوير العقاري والسياحي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م وصدر تقرير من محاسب قانوني عنها بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٠٧م وقد أبدى رأياً متحفظاً على تلك القوائم بخصوص عدم مصادقة شركة جوهرة الباطين القابضة (طرف ذو علاقة) على رصيد حسابها المدين.
- بالاشارة الي إيضاح رقم (١٦)، قامت الشركة خلال عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ بالتعاقد على بيع قطع أراضي بجهة وإثبات نتائج عمليات البيع بالقوائم المالية المصدرة عن عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦. وحيث أن عمليات البيع لم تستكمل وما زالت الاراضي بحوزة الشركة ومسجلة باسمها، فقد قررت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٧م بإدخال تعديلات على القوائم المالية المصدرة لإلغاء الأثر المحاسبي لعمليات بيع قطع الأراضي وإصدار قوائم مالية معدلة، وقد تم تكليفنا بمراجعة أثر التعديلات وإصدار تقرير على القوائم المالية المعدلة.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبدالله البصري وشركاه

عبدالله بن محمد البصري  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ  
الموافق ٢١ يناير ٢٠١٨ م

## قائمة المركز المالي المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٣,٨٢٠,١٩٥	١٢,٦٤٤,٥٩٨	٤	الأصول المتداولة
١,٨٧٩,٤٧٦	٨,٢٥٣,٠٩١	١٦,٥	نقد
٦٥,٦٩٩,٦٧١	٢٠,٨٩٧,٦٨٩		ذمم مدينة
			مجموع الأصول المتداولة
١,٠٤٦,٣٥١,٥٩٥	١,٠٦١,٤٩٣,٩٩١	١٦,٦	الأصول غير المتداولة
٤٤,٥٦١,٩٨٧	١٣٥,٠٩٥,٧٥٤	٧	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
١,٤٥٨,٣٤٣	١,٠٩٣,٧٥٧		مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٩٢,٣٧١,٩٢٥	١,١٩٧,٦٨٣,٥٠٢		مصاريف إيرادية مؤجلة بعد الاطفاء
١,١٥٨,٠٧١,٥٩٦	١,٢١٨,٥٨١,١٩١		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
١,٣٤٦,٣١١	٤٢,٣٩٧,٠٨٦	١٦	الخصوم المتداولة
٦٥,٢٩٢,٩٨٢	٩٩,٧٢٣,٠٧٢	١٦,٨	ذمم دائنة
١,٠٩٧,٣٢٣	---	١٦,١٢	أطراف ذات علاقة دائنة
٣,٦٤١,٢٤٧	٢,١٠٧,٤٠٧	٩	مخصص زكاة
٧١,٣٧٧,٨٦٣	١٤٤,٢٢٧,٥٦٥		أرصدة دائنة أخرى
			مجموع الخصوم المتداولة
٢٥,٨٩٠	٣٩٦,٩٨٨		الخصوم غير المتداولة
٧١,٤٠٣,٧٥٣	١٤٤,٦٢٤,٥٥٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع الخصوم
١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
١,٢٠٤,٣٠٨	١,٢٠٤,٣٠٨	١٦,١٠	رأس المال
(١٤,٥٣٦,٤٦٥)	(٢٧,٢٤٧,٦٧٠)	١٦	احتياطي نظامي
١,٠٨٦,٦٦٧,٨٤٣	١,٠٧٣,٩٥٦,٦٣٨		خسائر متراكمة
١,١٥٨,٠٧١,٥٩٦	١,٢١٨,٥٨١,١٩١		صافي حقوق المساهمين
			مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

## قائمة الدخل المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
---	١٩,٥٤٣,٩٦٣	١٦	الإيرادات
---	(٥,٠٥٩,٥٠٢)	١٦	تكلفة الإيرادات
---	١٤,٤٨٤,٤٦١		مجمل الربح
(١٢,٨٨٨,٠٩١)	(٢٧,٤٨٠,٢٦٠)	١١	مصاريف إدارية وعمومية وتسويقية
١,٢٥٠,٤٣٥	٨٤١,٣٩٨		إيرادات أخرى
(٢,٣٢١,١٤٧)	---		مصاريف انشاءات تحت التنفيذ مقفلة
(١٣,٩٥٨,٨٠٣)	(١٢,١٥٤,٤٠١)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٨٦٣,٠٨٩)	---	١٦,١٢	زكاة
(١٤,٨٢١,٨٩٢)	(١٢,١٥٤,٤٠١)		صافي الخسارة

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

## قائمة التدفقات النقدية المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م

٢٠٠٥ م	٢٠٠٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٨٢١,٨٩٢)	(١٢,١٥٤,٤٠١)	صافي خسارة السنة
١,٦٩٤,٠٧٢	٦,٣٤٨,١٥٣	استهلاكات
٢٥,٨٩٠	٣٧١,٠٩٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٦٣,٠٨٩	---	مخصص زكاة شرعية
---	(٥٥٦,٨٠٤)	تسويات سنوات سابقة
(١٢,٢٣٨,٨٤١)	(٥,٩٩١,٩٥٤)	
		التدفقات النقدية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغير في:
(١,٨٧٩,٤٧٦)	(٦,٣٧٣,٦١٥)	ذمم مدينة
٢١٥,٠٥٠	---	ايرادات مستحقة
٦٥,٢٩٢,٩٨٢	٣٤,٤٣٠,٠٩٠	أطراف ذات علاقة دائنة
---	٣٦٤,٥٨٦	مصاريف ايرادية مؤجلة بعد الإطفاء
١,٣٤٦,١٧١	٤١,٠٥٠,٧٧٥	ذمم دائنة
٣,٣٨٨,٥٤٧	(١,٥٣٣,٨٤٠)	ارصدة دائنة اخرى
---	(١,٠٩٧,٣٢٣)	الزكاة المدفوعة
٦٨,٣٦٣,٢٧٤	٦٦,٨٤٠,٦٧٣	التدفقات النقدية الواردة من التغيرات في رأس المال العامل
٥٦,١٢٤,٤٣٣	٦٠,٨٤٨,٧١٩	التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٣٥,٥٩٠,٩١٣)	(٢١,٤٩٠,٥٤٩)	شراء أصول ثابتة
٤٢,٣٩٨,٧٢٧	---	استثمارات في سندات تنمية حكومية
(٤٢,٢٤٠,٨٤٠)	(٩٠,٥٣٣,٧٦٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٣٥,٤٣٣,٠٢٦)	(١١٢,٠٢٤,٣١٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٤٤,٢٧٥,٠٠٠	---	رأس المال
(١٠,٥٥٣,٣٤٤)	---	توزيعات ارباح مدفوعة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة المدفوعة
١,٠٣٣,٧٢١,٦٥٦	---	التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٥٤,٤١٣,٠٦٣	(٥١,١٧٥,٥٩٧)	التغير في النقد خلال السنة
٩,٤٠٧,١٣٢	٦٣,٨٢٠,١٩٥	رصيد النقد أول السنة
٦٣,٨٢٠,١٩٥	١٢,٦٤٤,٥٩٨	رصيد النقد آخر السنة

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

## قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٠٨٧,٣٥٥	٦,١٥٨,٠٤٧	١,٢٠٤,٣٠٨	٥٥,٧٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ م
١,٠٤٤,٢٧٥,٠٠٠	---	---	١,٠٤٤,٢٧٥,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٤,٨٢١,٨٩٢)	(١٤,٨٢١,٨٩٢)	---	---	صافي خسارة السنة
(٥,٥٧٢,٥٠٠)	(٥,٥٧٢,٥٠٠)	---	---	أرباح موزعة
(٣٠٠,١٢٠)	(٣٠٠,١٢٠)	---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٨٦,٦٦٧,٨٤٣	(١٤,٥٣٦,٤٦٥)	١,٢٠٤,٣٠٨	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١ م
(٥٥٦,٨٠٤)	(٥٥٦,٨٠٤)	---	---	تسويات سنوات سابقة
(١٢,١٥٤,٤٠١)	(١٢,١٥٤,٤٠١)	---	---	صافي خسارة السنة
١,٠٧٣,٩٥٦,٦٣٨	(٢٧,٢٤٧,٦٧٠)	١,٢٠٤,٣٠٨	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٦/١٢/٣١ م

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

## إيضاحات حول القوائم المالية المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

## ١ - نبذة مختصرة

## (أ) تأسيس الشركة

- تم تأسيس شركة إنمائية للاستثمار والتطوير العقاري والسياحي - شركة مساهمة سعودية بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (١٧٧١) وتاريخ ١٤٢٣/٨/٧هـ الموافق ٢٠٠٢/١٠/١٣م
- وتم الاعلان عن تأسيسها بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢١٣١ وتاريخ ١٤٢٣/١٠/١٢هـ الموافق ٢٠٠٢/١٢/١٦م.
- وحصلت على السجل التجاري الرئيسي رقم ١٠١٠١٨٥٦٠٩ وتاريخ ١٤٢٤/٢/٧هـ الموافق ٢٠٠٣/٤/٩م.

## (ب) المركز الرئيسي للشركة

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ويجوز لمجلس الادارة أن ينشئ لها فروعاً أو مكاتب أو توكيلات داخل المملكة العربية السعودية.

## (ج) رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مليار ومائة مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ (مائة وعشرة مليون) سهم اسمي متساوي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. والمساهمون الرئيسيون هم كما يلي:

مسلسل	إسم المساهم	عدد الأسهم	النسبة
١	شركة جوهرة الباطين القابضة	٢٥,٧٠١,٣٤٠	٢٣,٤%
٢	صلاح بن راشد بن عبدالرحمن الراشد	١٣,٩٤٢,٦٦٥	١٢,٧%
٣	شركة مجموعة عبداللطيف العيسى المحدودة	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١١,٤%
٤	صالح محمد صالح الحجاج	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٠%
٥	سليمان عبدالمحسن عبدالله أبانمي	٩,٧٤٨,٠٠٠	٨,٩%
	المجموع	٧٢,٨٩٢,٠٠٥	٦٦,٤%

## (د) السنة المالية للشركة

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة.

## (هـ) أغراض الشركة

ان الغرض من تأسيس الشركة هو تشجيع الاستثمار ومباشرته بمفردها أو مع الغير في المجالات التالية:

- ١) تقديم الخدمات المتعلقة بمشاريع البنية التحتية .
- ٢) صيانة وتطوير العقارات .
- ٣) إقامة المجمعات السكنية والتجارية لصالح الشركة وادارتها وتشغيلها .
- ٤) تأسيس وامتلاك وتطوير وتنظيم وصيانة وإدارة وتشغيل الفنادق والمستشفيات والأسواق التجارية والمنتجعات السياحية والمنتزهات العامة وإقامة مهرجانات التسوق وتنظيم الاحتفالات والمناسبات الخاصة ومشاريع الاسكان السياحي والفندقي ومراكز المعارض والنقل الخاص بها.
- ٥) تقديم الخدمات السياحية ووكلاء السفر والسياحة .
- ٦) صيانة وتشغيل مرافق الخدمات .



- ( ٧ ) القيام بأعمال خدمات تأجير السيارات .  
 ( ٨ ) إقامة وإدارة وتشغيل المراكز والأندية الرياضية والصحية والترفيهية .  
 ( ٩ ) القيام بأعمال الوكالات التجارية ذات الصلة بأنشطة الشركة .  
 يتضمن السجل التجاري للشركة جميع هذه الأنشطة.

## ٢ - أسس الأعداد

## بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة حقوق الملكية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط.

## الدفاتر التجارية

تمسك الشركة بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

## استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المسجلة والافصاحات المتعلقة بالأصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرين لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

## ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## ( أ ) استهلاك الأصول الثابتة

تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك أصولها الثابتة حسب النسب المنوية السنوية التالية:

مباني	٣ %
أعمال الديكور	١٠ %
آلات ومعدات	٢٠ %
أجهزة كمبيوتر وبرامج	٢٠ - ٢٥ %
أجهزة مكتبية	٢٠ - ٢٥ %
أثاث ومفروشات وأجهزة حماية	١٠ - ٢٠ %
لوحات إعلانية	٢٠ %
سيارات	٢٠ %
صالة الألعاب	٢٠ %
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠ %

**ب) مستحقات العاملين**

- يتم احتساب واثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي.
- يتم احتساب واثبات مخصص تذاكر السفر والإجازات للموظفين حسب عقود العمل.

**ج) مصاريف إيرادية مؤجلة**

- يتم اثبات مصاريف التأسيس التي تكبدها الشركة قبل بدء التشغيل ومصاريف البحث والتطوير تبين جدوى المنافع المتوقعة كمصاريف مؤجلة وإطفائها بنسبة ٢٠٪ سنويا.

**د) تحقيق الإيراد**

- فيما يتعلق بعقود تشغيل وإدارة العقارات يتم اثبات الإيرادات وفقا لقاعدة الاستحقاق على الأساس الزمني في الفترات المالية التي تخصها بالنسبة لعقود تشغيل وإدارة العقارات.
- كما يتم اثبات إيرادات بيع الاراضى والعقارات عند إتمام إجراءات البيع.

**هـ) مخصص الزكاة**

- يتم تكوين واثبات مخصص للزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقا لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية ويحمل المخصص على قائمة الدخل ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

**و) تحويل العملات الأجنبية**

- يتم تحويل واثبات المعاملات بعملات أجنبية خلال السنة حسب السعر السائد لهذه العملات بالريال السعودي بتاريخ حدوث المعاملة، ويتم تقويم الأصول والخصوم بعملات أجنبية في نهاية السنة المالية بالأسعار السائدة لهذه العملات بالريال السعودي بذلك التاريخ، ويتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك في بنود قائمة الدخل.

**٤ - النقد**

٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٣,٤٠٢,٣٠٩	٦,٦٤٤,٥٩٨	
٦٠,٤١٧,٨٨٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	مراوحة إسلامية
٦٣,٨٢٠,١٩٥	١٢,٦٤٤,٥٩٨	

**٥ - الذمم المدينة**

٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم تجارية
١,٧٤٢,٢٧٨	٨,٠٩٩,٧٠٨	
١٣٧,١٩٨	١٥٣,٣٨٣	ذمم عاملين
١,٨٧٩,٤٧٦	٨,٢٥٣,٠٩١	

## ٦- صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة

المجموع	تصنيفات على مباني مستأجرة	صالة الألعاب	سيارات	لوحات إعلانية	أثاث ومفروشات وأجهزة حامية	أجهزة مكتبية	أجهزة كمبيوتر وبرامج	آلات ومعدات	أعمال الديكور	مباني	أراضي	البيانات	
١,٠٤٧,٦٢٧,٩١١	٢,٥٧٥,٦٣٠	---	٣٦,٥٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٠٢,٦٨٠	١٥١,١١٢	٢,٠٦٨,٢٢٩	٦,٠١٠,٢٧٠	١,٣١٠,٤٩٥	١١٠,٩٢٧,٩٩٥	٩٢٤,٢٧٥,٠٠٠	التكافؤ	
٢١,٤٩٠,٥٤٩	٦١٥,٦٨٧	٨,٠٠٢,٣١٠	---	٢٧٦,٠٠٠	١,٠١٩,٨٧١	٣٣٦,٧٤٧	٥٢٢,٩٣١	٣٥٠,٧١٦	٣٩٧,٠٧٦	١٠٥,٢١١	٩,٨٥٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٠٥م	
١,٠٦٩,١١٨,٤٦٠	٣,١٩١,٣١٧	٨,٠٠٢,٣١٠	٣٦,٥٠٠	٤٤٦,٠٠٠	١,١٢٢,٥٥١	٤٨٧,٨٥٩	٢,٦٠١,١٦٠	٦,٣٦٠,٩٨٦	١,٧٠٧,٥٧١	١١١,٠٣٣,٢٠٦	٩٣٤,١٢٩,٠٠٠	إضافات	
١,٢٧٦,٣١٦	---	---	٤٤٠	٢,٨٩٠	٩٠٠	٢٥٠,٠٧١	٣٢,٨٥٩	٢٣٨,٦٣٧	٣٣,٣٩١	٩٤٢,١٢٨	---	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م	
٦,٣٤٨,١٥٣	٦٤٥,٧٨٩	٣٣٥,٣٩٨	٧,٣٠٠	٢٦,٤٧٤	٧٢,٠٦٩	٧١,٥٤٥	٣٦١,٣٣٥	٩٥٨,١٨٩	١٦٥,٠٥٣	٣,٧٠٥,٠٠١	---	مجموع الاستهلاك المتراكم	
٧,٦٢٤,٤٦٩	٦٤٥,٧٨٩	٣٣٥,٣٩٨	٧,٧٤٠	٢٩,٣٦٤	٧٢,٩٦٩	٩٦,٦١٦	٣٩٤,١٩٤	١,١٩٦,٨٢٦	١٩٨,٤٤٤	٤,٦٤٧,١٢٩	---	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٠٥م	
١,٠٤٦,٣٥١,٥٩٥	٢,٥٧٥,٦٣٠	---	٣٦,٠٦٠	١٦٧,١١٠	١٠١,٧٨٠	١٢٦,٠٤١	٢,٠٣٥,٣٧٠	٥,٧٧١,٦٣٣	١,٣٧٧,١٠٤	١٠٩,٩٨٥,٨٦٧	٩٢٤,٢٧٥,٠٠٠	إستهلاكات خلال السنة	
١,٠٦١,٤٩٣,٩٩١	٢,٥٤٥,٥٢٨	٧,٦٦٦,٩١٢	٢٨,٧٦٠	٤١٦,٦٣٦	١,٠٤٩,٥٨٢	٣٩١,٢٤٣	٢,٢٠٦,٩٦٦	٥,١٦٤,١٦٠	١,٥٠٩,١٢٧	١٠٦,٣٨٦,٠٧٧	٩٣٤,١٢٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م	
												صافي القيمة الدفترية	
													كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م
													كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

## ٧ - مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ البالغة ١٣٥,٠٩٥,٧٥٤ ريال سعودي (٢٠٠٥م: ٤٤,٥٦١,٩٨٧ ريال سعودي) تكلفة انشاءات تم إقامتها على أراض تملكها الشركة في مدينة جدة. من المتوقع الانتهاء من المشروع بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٨م وبتكلفة متوقعة مقدارها ٤٥١,٠٧٦,٣٦٢ ريال سعودي.

## ٨ - أطراف ذات علاقة دائنة

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	الحركة		رصيد أول السنة	رصيد آخر السنة
			مدين	دائن	دائن	دائن
			ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة جوهرة البابطين القابضة	طرف ذو علاقة برئيس و عضو مجلس ادارة	تجاري	٢٣,٤٣١,٤٤٣	٦,٥٠٧,١٧٢	٦٥,٢٩٢,٩٨٢	٤٨,٣٦٨,٧١١
سليمان ابانمي	طرف ذو علاقة بعضو مجلس ادارة	تجاري	---	٤٤,٨٠٠,٠٠٠	---	٤٤,٨٠٠,٠٠٠
شركة الراشد أبتونج المحدودة	طرف ذو علاقة بمساهم رئيسي	تجاري	٥٧,٤٠٢,٢٧٣	٦٣,٩٥٦,٦٣٤	---	٦,٥٥٤,٣٦١
			٨٠,٨٣٣,٧١٦	١١٥,٢٦٣,٨٠٦	٦٥,٢٩٢,٩٨٢	٩٩,٧٢٣,٠٧٢

## ٩ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٧١,٢٦٥	---	مصاريف دعاية وإعلان مستحقة
٣٠٧,٢٩٤	١,٠٩٢,٣٢٨	ايرادات مقبوضة مقدما
٦٦٢,٦٨٨	١,٠١٥,٠٧٩	مصاريف مستحقة أخرى
٣,٦٤١,٢٤٧	٢,١٠٧,٤٠٧	

## ١٠ - الاحتياطي النظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ١٠% من صافي الدخل من كل عام وتحويله الى احتياطي نظامي ويجوز إيقاف تجنيب ذلك الاحتياطي عندما يصل الى ٣٠% من رأس المال، علما بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ١١ - المصاريف الإدارية والعمومية والتسويقية

٢٠٠٥ م	٢٠٠٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وملحقاتها
٣,١٤١,٤٩٠	٥,٥٧٣,٤٧٢	بدلات ومكافآت
٧٠٧,٤٦٤	٣,٨٧٣,١٩٤	استهلاكات واطفاءات
١,٦٩٤,٠٧٢	٦,٧١٢,٧٦٦	ايجارات
٤١٧,١٧٨	٢,١٦٨,٣٦٢	دعاية واطفاءات
٤,٧٨٨,٢٠٠	٢,٩٩٥,٤٧٦	استشارات قانونية وتسويقية
٤٥٣,١٥٥	١,١٤٣,٨٦٤	اشراف ومعارض دولية
٩٠٤,٧٦٠	٢٦١,٢١١	حراسات أمنية
٣٥٤,٤١٧	---	اعمال ردم ونظافة
١٣٩,٧٠٤	٢٦,٥٢٤	تأمينات اجتماعية وتأمين
٥٤,٨٤٨	٧٥٢,٨٦٣	كهرباء ومياه وهاتف
٦٨,١١٢	١٦٠,٣٨٣	مصاريف تسويقية
---	٨٣٥,٠٩٩	متنوعة
١٦٤,٦٩١	٢,٩٧٧,٠٤٦	
١٢,٨٨٨,٠٩١	٢٧,٤٨٠,٢٦٠	

## ١٢ - الزكاة

أ ) أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م وحصلت على الشهادة .  
ب ) طبقا لأنظمة الزكاة المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتم احتساب الزكاة الشرعية على أساس صافي الدخل المعدل أو رأس المال العامل المعدل أيهما أكبر وعليه فقد تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٠٦ م	
ريال سعودي	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١٢,١٥٤,٤٠١)	تعديلات
٣٧١,٠٩٨	الخسارة المعدلة
(١١,٧٨٣,٣٠٣)	
١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال - أول السنة
٤,٣٢٠,٥٠١	احتياطي نظامي - أول السنة
(١٧,٦٥٢,٦٥٨)	أرباح مبقاة - أول السنة
٢٥,٨٩٠	مكافأة نهاية الخدمة - أول السنة
٤١,٨٦١,٥٣٩	أطراف ذات علاقة دائنة
(١,١٩٧,٦٨٣,٥٠٢)	الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ ونفقات ايرادية مؤجلة
(٨٠,٩١١,٥٣٣)	الوعاء الزكوي
---	الزكاة الشرعية ( ٢,٥ % )

## ج) مخصص الزكاة

٢٠٠٦ م	
ريال سعودي	رصيد أول السنة
١,٠٩٧,٣٢٣	الزكاة المدفوعة
(١,٠٩٧,٣٢٣)	المحمل على قائمة الدخل
---	رصيد آخر السنة
---	

## ١٣ - الإلتزامات والتعهدات المحتملة

أ) حصلت الشركة على تسهيلات بنكية اسلامية مقابل الضمانات التالية :

- سند لأمر يستحق عند الطلب بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي.
- تنازل عن عائدات الايجار الخاصة بـ Jeddah central Mall و Le Mall Riyadh .
- تحويل ملكية صكوك أراضي Jeddah Central Mall , Le Mall Riyadh باسم شركة عقارات العربية المحدودة
- سندات و ضمانات أخرى.

ب) بلغت الارتباطات المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م مبلغ ١٢٣,٥٤٨,٦٨٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م: ١٦٧,٦٣٥,٥٩٦ ريال سعودي) مقابل عقود إنشاءات مع المقاولين.

## ١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

## ١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد ادارة المؤسسة أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم المؤسسة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

ما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة المؤسسة لتلك المخاطر.

## مخاطر العملات

تخضع المؤسسة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية تقوم المؤسسة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وترى إدارة المؤسسة أن تعرض المؤسسة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدودة.

## مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المؤسسة نتيجة لعجز العميل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للمؤسسة من عملاء وأوراق مالية استثمارية. تقوم المؤسسة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالذمم المدينة وذلك بوضع حدود للائتمان كل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقا لإجراءات وسياسات محددة.

## مخاطر السيولة

تقوم المؤسسة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

## القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي من قيمتها الدفترية.

## ١٦ - تعديلات على القوائم المالية المصدرة:

١ - تعديلات على القوائم المالية ٢٠٠٥م:  
 قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥م ببيع قطعتي أرض لكل من السيد / عبدالعزيز البليهد  
 والسيد / سلطان الحواس بمبلغ ٤٤,٦٨٠,٥٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٤٥,٤٢٣,٠٠٠ ريال سعودي  
 على التوالي حسب بنود العقد يلتزم المشتريين بسداد قيمة القطعتين من خلال دفعة أولى تبلغ ١٠٪  
 من قيمة كل قطعة والباقي يستحق السداد على ثمانية أقساط ربع سنوية متساوية تبدأ في ٣١ مارس  
 ٢٠٠٦م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م. سدد المشتريين بعض الأقساط بلغ مجموعها  
 ٣٤,٣١٠,١٩٤ ريال سعودي وإمتنعا عن سداد باقي الأقساط المستحقة. قامت شركة إنمانية برفع  
 دعوى قضائية ضد المذكورين أعلاه تطالبهما بفسخ عقد بيع القطعتين وصدر الحكم في القضية  
 والذي قرر بفسخ عقد البيع الإبتدائي ورد المبالغ المستلمة سابقاً للمشتريين وذلك في عام ٢٠١٢م.  
 لذا فقد قررت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٧م إدخال تعديلات بأثر رجعي على القوائم المالية  
 الخاصة بعام ٢٠٠٥م والتي سبق ان أصدرت بتاريخ ٢٠٠٦/٤/٥م وقد نتج عن عمليه إلغاء البيع  
 المشار إليها تعديل عدد من الحسابات في عام ٢٠٠٥م كما يلي:

الرصيد بعد التعديلات مدین / (دائن)	صافي التعديلات مدین / (دائن)	الرصيد قبل التعديل مدین / (دائن)	
ريال سعودي ١,٨٧٩,٤٧٦	ريال سعودي (٩٠,١٠٣,٤٩٩)	ريال سعودي ٩١,٩٨٢,٩٧٥	ذمم مدينة
---	(٢٧٨,٨٨٠,٣٢١)	٢٧٨,٨٨٠,٣٢١	أراضي متاحة للبيع - جدة
٩٢٤,٢٧٥,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٠١,٢٧٥,٠٠٠	أراضي أصول ثابتة
	(٤٥,٩٨٣,٨٢٠)		
١٤,٥٣٦,٤٦٥	٤٢,٨٦٧,٦٢٧	(٢٨,٣٣١,١٦٢)	(الأرباح المبقة) / خسائر متراكمة
(١,٢٠٤,٣٠٨)	٣,١١٦,١٩٣	(٤,٣٢٠,٥٠١)	إحتياطي نظامي
	٤٥,٩٨٣,٨٢٠		مجموع التعديلات

## ٢- تعديلات على القوائم المالية ٢٠٠٦م:

في عام ٢٠٠٦م تم التعاقد على بيع قطع أراضي بمدينة جدة لكل من: شركة جوهرة الباطين القابضة ممثلة في رئيس مجلس إدارتها السيد / عبد الملك الباطين الذي كان يرأس مجلس ادارة الشركتين طرفي العقد في ذلك الوقت والشيخ / سليمان ابانمي رحمه الله، بمبلغ إجمالي ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وسبق استبعاد تلك الأراضي بالكامل من دفاتر الشركة و قوائمها المالية، و نظراً لكون الأراضي حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المعدلة لاتزال تحت ملكية شركة إنمانية و مرهونة لبنك ( ساب)، لذا فقد تم رفع دعوى قضائية أمام المحكمة العامة بالرياض عام ١٤٢٩هـ ولاتزال قيد النظر القضائي في مطالبة شركة انمانية ببطلان عقد البيع لوقوعه على مرهون، وبناء عليه تم خلال عام ٢٠١٧م تعديل القوائم المالية للشركة بأثر رجعي وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية لإظهارها بشكلها الصحيح حسب صك الملكية الذي لا يزال مرهون وقد نتج عن عملية التعديل المشار إليها تعديل عدد من الحسابات كما يلي:

الرصيد قبل التعديل مدين/ (دائن)	صافي التعديلات مدين/ (دائن)	الرصيد بعد التعديلات مدين / (دائن)	
٦٣,١٠٧,٥٩١	٥٤,٨٥٤,٥٠٠	٨,٢٥٣,٠٩١	الذمم مدينة
٢٢٦,٨٣١,٢٨٩	(٢٢٦,٨٣١,٢٨٩)	---	أطراف ذات علاقة "مدين"
٧٨٧,٦٠٥,٠٧٢	٢٧٣,٨٨٨,٩١٩	١,٠٦١,٤٩٣,٩٩١	صافي القيمة الدفترية للأصول
(٧,١٤٨,٠٨٦)	(٣٥,٢٤٩,٠٠٠)	(٤٢,٣٩٧,٠٨٦)	الذمم الدائنة
(٦,٥٥٤,٣٦١)	(٩٣,١٦٨,٧١١)	(٩٩,٧٢٣,٠٧٢)	أطراف ذات علاقة "دائنة"
(٧,١٦٩,٣٤١)	٧,١٦٩,٣٤١	---	مخصص الزكاة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	٩,٠٠٠,٠٠٠	---	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	(١٢٠,٠٤٥,٢٤٠)		
(٣٣٩,٥٤٣,٩٦٣)	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩,٥٤٣,٩٦٣)	الإيرادات
٢٣٤,٨٢٨,٧٤٠	(٢٢٩,٧٦٩,٢٣٨)	٥,٠٥٩,٥٠٢	تكلفة الإيرادات
٩,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	---	ديون مشكوك في تحصيلها
٧,١٦٩,٣٤٢	(٧,١٦٩,٣٤٢)	---	زكاة
---	٤٥,٩٨٣,٨٢٠	---	تعديلات ارباح مبقاه لسنة ٢٠٠٥م
	١٢٠,٠٤٥,٢٤٠		
(٨٣,٤٩٠,٦٧٥)	١١٠,٧٣٨,٣٤٥	٢٧,٢٤٧,٦٧٠	(الأرباح المبقاة) / خسائر متراكمة
(١٠,٥١١,٢٠٣)	٩,٣٠٦,٨٩٥	(١,٢٠٤,٣٠٨)	إحتياطي نظامي
	١٢٠,٠٤٥,٢٤٠		مجموع التعديلات

## ١٧- إعتداد القوائم المالية المعدلة:

اعتمدت هذه القوائم من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٧م.