

تلفون: ٩٦٦٢٦٣٩-٤٤٧٧
فاكس: ٩٦٦٢٦٣٩-٤٠٥٨
info@alamri.com
www.alamri.com

ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١
عضوية غرفة جدة رقم (٢٧٨٨)
شركة مهنية رقم ٦٦/١١/٢٢٢
المملكة العربية السعودية

د. محمد العمري وشركاه

محاسبون قانونيون

تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين
شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية
جازان - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة جازان للتنمية - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) . إن إعداد القوائم المالية الأولية هو مسؤولية إدارة الشركة ، وقدمنا إليها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م تم فحصها فحصاً محدوداً من قبل محاسب قانوني آخر بموجب تقريره المؤرخ في ٢٧/٠٨/٢٠٠٥م الموافق ١٤٢٦/١٠/٠١ .

لقد 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 والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . إن هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

تشتمل الموجودات الثابتة على بعض الموجودات المتوقفة عن الإنتاج ، والتي ما يزال مجلس إدارة الشركة يدرس مدى إمكانية الإستفادة منها أو بيعها ، وعليه لم نستطع تحديد ما إذا كان هذا التوقف مؤقتاً أم لا .

بناءً على فحصنا المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا تأثير ما تم ذكره أعلاه لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

الدكتور محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

١٠/٢



MZ/M - ٠٠٠٥

**شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية**

قائمتي المركز المالي الأوليين (غير مراجعة)

الموارد	الموجودات المتداولة :	الموجودات
نقد وما في حكمه		
استثمارات في أسهم شركات		
ذمم مدينة		
دفعت مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		
مخزون - صافي		
مجموع الموجودات المتداولة		
استثمارات		
موجودات ثابتة - صافي		
مشروعات تحت التنفيذ		
مصاريف مؤجلة - صافي		
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة :		
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى		
دائنو أرباح أسهم لم تصرف		
توزيعات أرباح مستحقة		
مخصص الزكاة الشرعية		
مجموع المطلوبات المتداولة		
منح حكومية مشروطة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
مجموع المطلوبات		
حقوق المساهمين :		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقاء		
مكاسب غير محققة نتيجة إعادة تقويم استثمارات		
مجموع حقوق المساهمين		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية**

قائمتي الدخل الأوليين (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في <u>٠٩/٣٠</u>	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في <u>٠٩/٣٠</u>			
م٢٠٠٥	م٢٠٠٦	م٢٠٠٥	م٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,١٤٠,٨٧٢	١٦,٥٢١,٧٣٣	٣,٣٠١,٦٥٦	٤,١٣٥,٩٦٠	صافي المبيعات
(١٣,٩٩٨,٠١٢)	(١٤,٠٩٦,١٠٢)	(٣,٤٤١,٩١٧)	(٣,٩٤١,٣٦٦)	تكلفة المبيعات
١,١٤٢,٨٦٠	٢,٤٢٥,٦٣١	(١٤٠,٢٦١)	١٩٤,٥٩٤	مجمل الدخل (الخسارة)
(٢,٢٣٠,٥١٥)	(٢,٢٠٣,٧٠٧)	(٩٦٤,٥٣٥)	(٦٩٥,٧٨٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٩٥١,٦٧٤)	(٢,٤٢٧,١١٧)	(٤٨٣,٤٣٢)	(١,١٤٤,٧٦٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠٣٩,٣٢٩)	(٢,٢٠٥,١٩٣)	(١,٥٨٨,٢٢٨)	(١,٦٤٥,٩٥٧)	صافي خسارة النشاط
٦٢,٩١٠,٤٦٤	١٣٦,٦٦٦,٢٦٤	٢٣,٧٨٦,٣٤٢	٢٣,٤٧١,٢١١	إيرادات أخرى
(١٦٢,٨٧٧)	(٢,٣٠٧,٥٣٤)	(١٢,١١٤)	—	مصاريف أخرى
٥٨,٧٠٨,٢٥٨	١٣٢,١٥٣,٥٣٧	٢٢,١٨٦,٠٠٠	٢١,٨٢٥,٢٥٤	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١,٤٦٧,٧٠٦)	(٣,٧٦١,٥٠٨)	(٤٨٩,٢٥٣)	(١,٢٥٣,٨٣٦)	الزكاة الشرعية
٥٧,٢٤٠,٥٥٢	١٢٨,٣٩٢,٠٢٩	٢١,٦٩٦,٧٤٧	٢٠,٥٧١,٤١٨	صافي الدخل
٢,٢٩ ريال	٢,٨٠ ريال	٠,٨٧ ريال	٠,٤١ ريال	نصيب السهم الواحد من صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية**

قائمتي التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٩/٣٠

م٢٠٠٥ ريال سعودي	م٢٠٠٦ ريال سعودي	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي: صافي الدخل
٥٧,٢٤٠,٥٥٢	١٢٨,٣٩٢,٠٢٩	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:
١,٣٢٣,١٨٤	٢,٧٣٦,٨٠٩	استهلاك موجودات ثابتة
٥٥٧,٥٩١	٩٦٧,٢٥٧	إطفاء مصاريف مؤجلة
(١٩٥,٩١٧)	—	تسويات سنوات سابقة
—	١٨٥,٢٧٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٦٧,٧٠٦	٣,٧٦١,٥٠٨	مخصص الزكاة الشرعية
—	(٨٢)	(أرباح) خسائر بيع موجودات ثابتة
٨٩٤,٦١٤	١,٢٢١,٦٤٣	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :
(٢,٤١١,٧٤٦)	(٨,٩٨٦,٥٠٠)	ذمم مدينة
(٣٦,٨٥٣)	٤٢٤,٨٨٩	دفاتر مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٤٣٥,٦٤١	١٦,٧٦٨	مخزون - صافي
١٩٥,٤٥٢	(١,٧٣٦,٧٢١)	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية :
(٦٥,٠٨٤)	—	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦٥,٤٠٥,١٤٠	١٢٦,٩٨٢,٨٧٤	المسدود من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
—	—	المسدود لمصلحة الزكاة والدخل
٢٣,٨٩٢,٩٧٦	٣٢,٢٧٧,٨٥٥	صافي التدفق النقدي - النشاط التشغيلي
١,٤٣٤,١٦٦	(٣,٨٢٨,٥٩٩)	التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(١٤,٥١٥,٠٤٩)	(٤١,٤٥٧,٤٠٩)	استثمارات
—	٩,٣٥١	موجودات ثابتة
١٠,٨١٢,٠٩٣	(١٢,٩٩٨,٨٠٢)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٥,٥٨٩,٦٧٨)	—	العائد من بيع موجودات ثابتة
(٢٦,٠١٥)	(٢٤,٨٢٢,٢٦٩)	صافي التدفق النقدي - النشاط الاستثماري
—	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
(٢٥,٦١٥,٦٩٣)	٣٥٠,١٧٧,٧٣١	بنوك دائنة
٥٠,٦٠١,٥٤٠	٤٦٤,١٦١,٨٠٣	أرباح أسهم مدفوعة
٦٣٢,٠٥١	٣,٣٤٤,١١٤	رأس المال وعلاوة الإصدار
٥١,٢٣٣,٥٩١	٤٦٧,٥٠٥,٩١٧	صافي التدفق النقدي - النشاط التمويلي
—	—	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
—	—	نقد وما في حكمه - رصيد بداية الفترة
—	—	نقد وما في حكمه - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)
شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦ م**

١ . نبذة عن الشركة

إسم الشركة : شركة جازان للتنمية .

تأسيس الشركة : تم تأسيس الشركة بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ١٤١٤/٠٢/٢٩ هـ .

المركز الرئيسي : المركز الرئيسي للشركة في مدينة جازان .

رأس المال : خمسمائة مليون ريال سعودي مقسم إلى خمسمائة مليون سهم عادي ،
المصرح به القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي .

السجل التجاري : صادر من فرع وزارة التجارة بجازان برقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣
بتاريخ ١٤١٤/٠٢/٢٩ هـ .

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .

نشاط الشركة :

• إمتلاك وإصلاح الأراضي الزراعية ومزاولة حفر الآبار
لغرض إستغلالها في إقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي
والحيواني وتربية وتنمية الأغنام والعجول وإنتج الدجاج
اللحم والبياض وإنشاء المزارع السمكية ومزاولة صيد الأسماك
وإنشاء المشاتل الزراعية وشتلات الفاكهة والأشجار الحرجية
والزيتية والعلوية والطبية وتصنيع المنتجات الزراعية
والحيوانية والنباتية والسمكية ومشتقاتها .

• الحصول على الوكالات التجارية ، وتجارة الجملة والتجزئة في
الآليات والمستلزمات الزراعية والعمل في مجال التسويق
الزراعي للمنتجات الزراعية والحيوانية والنباتية ومشتقاتها .

(غير مراجعة)
شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦م

- شراء الأراضي لإقامة مبني عليها وإستثمار هذه المبني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة ، وصيانة وتطوير العقار وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المشاريع الصناعية .
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والعدد والأدوات الصناعية ومواد البناء والأدوات والأجهزة الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية .

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .

الفترة المالية الحالية : تبدأ من بداية شهر يناير ومن بداية شهر يوليو لسنة ٢٠٠٦م إلى نهاية شهر سبتمبر من نفس السنة .

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق ووفقاً للسياسات المحاسبية المتتبعة والتي تتوافق مع المعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لنشاط الشركة ، وتعتمد الشركة على نفس السياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة :

أ - نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والحسابات الجارية وحسابات الودائع لدى البنوك التي لا يزيد أجل إستحقاقها الأصلي عن ثلاثة أشهر .

ب - نعم مدينة

يتم تجنب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه .

ج - مخزون

يتم تقويم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل ، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح .

(غير مراجعة)
شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، ٢٠٠٥م**

د - استثمارات

- استثمارات في سندات التنمية الحكومية

يتم قيد هذه الاستثمارات على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الإستنفاد في العلاوة أو الخصم ، ويتم إثبات الإيرادات عند إستحقاقها .

- استثمارات في أسهم متاحة للبيع

تتمثل في استثمارات يتم شراؤها لغير أغراض المتاجرة ، وتقيم تلك الاستثمارات بالقيمة السوقية العادلة ، والأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ المركز المالي نتيجة ارتفاع أو انخفاض القيمة السوقية العادلة يتم عرضها ضمن حقوق المساهمين ، ويتم تسجيل أرباح تلك الاستثمارات في قائمة الدخل عند استلامها ، وتحدد القيمة السوقية العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حالة وجود سوق مفتوح ، وخلاف ذلك يتم عرضها بالتكلفة (أو القيمة الدفترية) ، ويتم إثبات الانخفاض غير المؤقت في القيمة السوقية العادلة فور حدوثه وتحميله على قائمة الدخل .

ه - مشروعات تحت التنفيذ

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للإستخدام ، وظهور كمشروعات تحت التنفيذ لحين إسلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء باحتساب إستهلاك لها .

و - موجودات ثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة ويجري إستهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت - تكلفة الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها .

ز - مصاريف مؤجلة

يتم إطفاء المصاريف المؤجلة على مدى الفترة التقديرية للانفصال عنها .

(غير مراجعة)
شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م ، ٢٠٠٤م

ح - مخصص الزكاة الشرعية

يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة ، ويتم تحميلاً لقائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم قيد التعديلات التي نطرأً عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفراتات التي يتم الربط فيها .

ط - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

ي - احتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم اقتطاع ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال .

ك - صافي المبيعات

تتمثل في قيمة فواتير بضاعة مباعة و المسلمة للعملاء خلال الفترة .

ل - تكلفة المبيعات

تتمثل في تكاليف المواد وتكاليف العمالة المباشرة وكافة المصارييف المباشرة الأخرى ، والمصارييف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج إضافة إلى نصيبها من إستهلاك الموجودات الثابتة .

م - مصاريف البيع والتوزيع

تتمثل في كل ما يتعلق تحديداً بنشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقي المصارييف الأخرى التي لا تتعلق بتكلفة المبيعات والمصارييف العمومية والإدارية .

ن - مصاريف عمومية وإدارية

تتمثل في الرواتب المتعلقة بالإدارة ونصيبها من إستهلاك الموجودات الثابتة وكافة المصارييف الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بتكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع .

(غير مراجعة)
شركة جازان للتنمية
شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، ٢٠٠٥م**

ص - العملات الأجنبية

تحوّل قيمة المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحوّل أرصدة الم موجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الدخل .

٣ . التسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعد المرکز المالي ونتائج الأعمال ، وأن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٤ . رأس المال

بناء على قرار مجلس الوزراء أصبحت القيمة الأساسية لسهم الشركات المساهمة عشرة ريالات بدلاً من خمسين ريال ، وبالتالي أصبح عدد أسهم شركة جازان للتنمية بعد التجزئة ٥٠ مليون سهم ، وأصبحت القيمة الأساسية لسهم عشرة ريالات بدلاً من خمسين ريال .

خلال عام ٢٠٠٦ تم مضاعفة رأس المال الشركة ليصبح ٥٠٠ مليون ريال سعودي بدلاً من ٢٥٠ مليون ريال سعودي ، وتم الحصول على موافقة الجهات الرسمية على هذه الزيادة .

٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة ليتسنى مقارنتها بأرقام الفترة الحالية .