

شركة جازان للتنمية (جازادكو)  
شركة مساهمة سعودية  
جيزان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية  
وتقدير الفحص المحدود  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس ٢٠١٢ م

# الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

محاسبون قانونيون  
شركة تضامن مهنية  
ترخيص رقم ٣٦ / ١١ / ٢٢٣  
عضو جرانت ثورنتون الدولية

- ١ -

١٥١٥/١٠٠/٤

## تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة جازان للتنمية (جازادكو)

شركة مساهمة سعودية

## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة جازان للتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م و كلا من قائمة الدخل و قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١٠) إلى رقم (١) المعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد 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 و المحاسبية . ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

## نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

عبد الله بن محمد البصري  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٢ جماد الأول ١٤٣٣هـ  
الموافق ١٤١٢ مارس ٢٠١٢

المركز الرئيسي - الرياض  
مجمع المؤسس التجاري  
البرج الرابع - الدور السادس  
شارع العليا العام  
ص.ب ١١٤٥١ الرياض ٢١٩٥٠  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٠٠٩٦٣٠٦٨٠٠ (٧ خطوط)  
فاكس: ٠٠٩٦٤٥٩٣٩

بريد إلكتروني : [infor@aldaraudit.com](mailto:infor@aldaraudit.com)  
[www.aldaraudit.com](http://www.aldaraudit.com)  
الصروح : جدة - الخبر

## قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م (غير مراجعة )

٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	إضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٥,٩٠٤,٤٤٤	١٩,١٣٠,٩١٦		<b>الأصول</b>
١٠,٧٢٠,٠٦٢	٧,٨٢١,٠٠٦		<b>الأصول المتداولة</b>
٢٣,٨٨١,٨٢٧	١١,٣٧٨,٨٠١		نقد و ما في حكمه
٢١,٤٩٨,٩٥٩	١١,٥٨٠,٦٣٣		ذمم مدينة بعد الاستدراك
٢,١٨٦,١٨٠	٢,٢٧٣,٧١٠		اطراف ذات علاقة
٨٤,١٩١,٤٧٢	٥٢,١٨٥,٠٦٦		مخزون بعد المخصص
			أرصدة مدينة أخرى
			<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الاستثمارات</b>
١٣٨,٨٢٠,٩٦٧	١٣٨,٨٢٠,٩٦٧		أراضي للاستثمار و البناء عليها
٨١,٨٧٠,٤٠٤	٤٦,٩١٨,٤٤١	(٤)	استثمارات في شركات وفق طريقة حقوق الملكية
٨,٨٥٨,٥٦١	٨,٢٤٦,٧٥٠		استثمارات في أسهم شركات محلية
٩,٢٨٨,١٨٦	٢٦٢,٢٤٥		استثمارات في أسهم شركات شركات خارجية
٢٣٨,٨٣٨,١١٨	١٩٤,٢٤٨,٤٠٣		<b>مجموع الاستثمارات</b>
٢٩٥,٣٢١,٨٢١	٢٩٧,٢٥٢,٧٣٤		صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
٣,١٤٨,٣٥٥	٣,٣٤٩,٥٨٩		قطع غيار الات و معدات
١,٠٦٦,٣٠٠	٤,٠٠٨,٢٣٤		دفعات على حساب شراء أصول ثابتة
٥٢,٥٣٨,٧٨٩	٥٨,٢٨٦,٠٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
١٧,٩٧٣,٠٩٢	١٤,٧٥٦,١٣٣		مصاريف مؤجلة بعد الاطفاء
٦٠٨,٨٨٦,٤٧٥	٥٧١,٩٠١,٠٩٣		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
٦٩٣,٠٧٧,٩٤٧	٦٢٤,٠٨٦,١٥٩		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>الخصوم و حقوق المساهمين</b>
			<b>الخصوم المتداولة</b>
٣٧,٢٨٧,٤٨٤	٣٧,٤٢٩,٨٢٢		ذمم دائنة
١,٥٥٤,٧٠٣	٣,٦٥٤,٧٠٩		قرופض قصيرة الأجل
٥,٣٩٨,٥٣٧	٥,٣٨٢,٦٦٤		أرباح أسهم لم تصرف
٥,٩٦١,٨٧٧	٨,٠٠٤,٢٠٦		أرصدة دائنة أخرى
٤,٨٨٤,٩٧٣	٣,٠٠٠,٥٠٨		مخصص زكاة شرعية
٥٥,٠٨٧,٥٧٤	٥٧,٤٧١,٩٠٩		<b>مجموع الخصوم المتداولة</b>
			<b>الخصوم غير المتداولة</b>
٣٦,٢٩٥,٦٧٩	٣١,٣١٧,١٤١		قرופض طويلة الأجل
٣,٤٤٠,٦٠٩	٤,١٧٠,٨٣١		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦,١١٦,٠٠٠	٦,١١٦,٠٠٠		منح حكومية مشروطة
٤٥,٨٥٢,٢٨٨	٤١,٦٠٣,٩٧٢		<b>مجموع الخصوم غير المتداولة</b>

<b>حقوق المساهمين</b>		
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١١,١٢٠,٠٠٠	١١,١٢٠,٠٠٠	منح حكومية مطلقة
١٥٠,٣٧٣,١٢٦	١٥٠,٣٧٣,١٢٦	احتياطي نظامي
(١,٥٧٩,٠٨٠)	١,٣٠٥,٠٨٧	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات في
(٦٧,٧٧٥,٩٦١)	(١٣٧,٧٨٧,٩٣٥)	أوراق مالية متاحة للبيع
٥٩٢,١٣٨,٠٨٥	٥٢٥,٠١٠,٢٧٨	خسائر مرحلة
<u>٦٩٣,٠٧٧,٩٤٧</u>	<u>٦٢٤,٠٨٦,١٥٩</u>	صافي حقوق المساهمين
		<b>مجموع الخصوم وحقوق المساهمين</b>

## قائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م (غير مراجعة)

الفترة الأولى	إيضاح	
من ١/١/٢٠١٢م حتى ٣١/٣/٢٠١١م	٢٠١٢/١/١م من حتى ٣١/٣/٢٠١٢م	
ريال سعودي ٢٠,٠٥٨,٧٣٣	ريال سعودي ٧,٠٩٥,٩٦٧	إيرادات النشاط
(٢٤,٢١٣,٦٧٥)	(١٠,٢٨٤,٦٧١)	تكلفة إيرادات النشاط
(٤,١٥٤,٩٤٢)	(٣,١٨٨,٧٠٤)	مجمل (الخسارة)
(١,٢٣٤,٣٥٥)	(١,٦٤٢,٧٥٥)	مصاريف البيع و التوزيع
(١,٢٦٥,٠٣٦)	(١,٥٠٥,٢٥٦)	مصاريف ادارية و عمومية
(٦,٦٥٤,٣٣٣)	(٦,٣٣٦,٧١٥)	صافي خسارة النشاط
١٤٠,٠٥٧	٥٢٧,٠٦٠	صافي أرباح استثمارات
٥,٧٨١	١,٢٥٢,٤٨٤	صافي أرباح تقييم استثمارات
٤,٥٠٠	٦٠٩,٧٠٧	إيرادات أخرى
(٦,٥٠٣,٩٩٥)	(٣,٩٤٧,٤٦٤)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٢٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	زكاة شرعية
(٦,٧٠٣,٩٩٥)	(٤,٠٤٧,٤٦٤)	صافي خسارة الفترة
(٠,١٣)	(٠,٠٨)	خسارة السهم للفترة

( إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٠ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية )

## قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م (غير مراجعة)

الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١١/٣/٣١	الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٣/٣١	ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
(٦,٧٠٣,٩٩٥)	(٤,٠٤٧,٤٦٤)		صافي خسارة الفترة تعديلات
---	٨٨٢,٥٥٣		تعديلات سنوات سابقة
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		زكاة شرعية مكونة
---	(٥٨,٥٥٤)		زكاة شرعية مدفوعة
٤,٥٠٣,٥٠١	٤,٧٣٢,٧٣٤		استهلاك الأصول الثابتة
٨٠٤,٢٤١	٨٠٤,٢٤٠		اطفاء مصاريف مؤجلة
٥٦,٧٩٧	٦٣,٢٢٩		مخصص مكافأة ترك الخدمة
(١,١٦٨,٢٦٦)	(٥٠٧,٨٠٤)		(أرباح) استثمارات
(٣٠٧,٢٥٣)	١,٦٦٨,٠٣٦		التغير في الأصول والمصروفات التشغيلية
(٦,٥٧٠,٥٠٦)	---		التغير في الذمم المدينة
٥,٧٣٣,٤٦٧	(٢,٠٦٨,٥٥٨)		التغير في الأطراف ذات العلاقة
(٨٧٨,٨٧٦)	(١,١٢١,١٧٢)		التغير في المخزون
(٢,١٣٦,١٩٩)	١,٠٧١,٨٥٩		التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(١١٥,٩٦١)	٣٧٠,٣٩٥		التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
---	(١١٢)		(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٦,٥٨٣,٠٥٠)	١,٨٨٩,٣٨٢		صافي التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في )
(٧٧٥,٥٦٢)	(٢٥٨,٨٨٠)		الأنشطة التشغيلية
١,٩٥٥,٠٠٢	٧,٤٨٤		شراء اصول ثابتة
(٢٦٣,٦٥٦)	١٢,٧٢٤		عوائد بيع اصول ثابتة
(٥,٢٤٤,٥٥٩)	(١٠,٤٨٢,٦٨٢)		قطع غير الاندماج و معدات
١٦٠,١٠٠	(٢١٠,٣٩٩)		مشاريع تحت التنفيذ
١,١٦٨,٢٦٦	١,٨٥٦,٠٧٢		دفعات على حساب شراء اصول ثابتة
(٣,٠٠٠,٤٠٩)	(٩,٠٧٥,٦٨١)		الاستثمارات
---	(٢,٨٧٨,٥٣٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩٧,٠٢٢	(٥,٧٨٥)		القرض
٩٧,٠٢٢	(٢,٨٨٤,٣١٧)		أرباح أسهم لم تصرف
(٩,٤٨٦,٤٣٧)	(١٠,٠٧٠,٦١٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في ) الواردة من
٣٥,٣٩٠,٨٨١	٢٩,٢٠١,٥٣٢		الأنشطة التمويلية
٢٥,٩٠٤,٤٤٤	١٩,١٣٠,٩١٦		صافي النقص في النقد و ما في حكمه

فإن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٠ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

### ١ - نبذة مختصرة

#### اسم الشركة

شركة جازان للتنمية (جازادكو).

#### الكيان القانوني

شركة مساهمة سعودية.

#### تأسيس الشركة

تأسست الشركة بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٢٢٣ / ٧ / ١٤١٤ هـ الموافق ١٩٩٣ / ٧ / ٢٦ م.

#### المقر الرئيسي للشركة

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة جيزان ويجوز لمجلس الادارة أن ينشأ لها فروع أو توكيلات داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

#### مدة الشركة

حددت مدة الشركة بتسعة وسبعين (٩٩) سنة تبدأ من تاريخ صدور قرار معالي وزير التجارة بإعلان تأسيسها ، ويجوز دائماً إطالة مدة الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل انتهاء أجلها بعام كامل على الأقل.

#### رأس المال المصرح به

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع بالكامل ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

#### السجل التجاري

تم قيد الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ بتاريخ ٢٩ / ١٤١٤ هـ الموافق ١٧ / ٨ / ١٩٩٣ م بمدينة جيزان كما حصلت الشركة على سجل فرعى رقم ٥٩٠٠١١٤٧١ بتاريخ ١٤٢٨ / ٩ / ٢٤ هـ الصادر بمدينة جيزان والسجل الفرعى رقم ٤٠٣٠١٣٢٣٦٥ بتاريخ ١٤٢١ / ٩ / ٢٤ هـ الصادر بمدينة جدة و السجل الفرعى رقم ١٠١٠١٧٤٤٦٨ بتاريخ ١٤٢٢ / ١٢ / ٢٦ هـ الصادر بمدينة الرياض و السجل الفرعى رقم ٥٩٠٦٦١٦٨ الصادر من مدينة خميس مشيط و السجل الفرعى رقم ٥٩٠٦٠١٦١٦٩ بتاريخ ١٤٣٢ / ٨ / ٩ هـ الصادر بمدينة جيزان و السجل الفرعى رقم ٥٩٠٦٠١٦١٧٠ بتاريخ ١٤٣٢ / ٨ / ٩ هـ الصادر بمدينة جيزان و السجل الفرعى رقم ٥٩٠٦٠١٦١٧٠ بتاريخ ١٤٣٢ / ٨ / ٩ هـ الصادر بمدينة جيزان كما حصلت الشركة على ترخيص صناعي رقم ٢٨٥٢ / ص بتاريخ ١٤٢٨ / ١١ / ٣٠ هـ الصادر في مدينة جيزان لانتاج مياه الشرب الصحية كما حصلت الشركة على ترخيص صناعي رقم ٥٤٦ / ص بتاريخ ٢٦ / ٨ / ٤٣٠ هـ الصادر في مدينة جازان لانتاج مياه الشرب الصحية كما حصلت الشركة على ترخيص صناعي رقم ٦٥٢٦ / ٣ / ٥ هـ و ترخيص استزراع الروبيان في المياه المالحة رقم ٧٩٨٦٢ / ٣ / ٥ بتاريخ ١٤١٨ / ١١ / ٢٠ هـ الصادر بمدينة جيزان .

**أغراض الشركة**

- امتلاك و استصلاح الأراضي الزراعية ومزاولة حفر الآبار لغرض استغلالها في اقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي والحيواني وتربية و تسمين الأغنام والعجول وانتاج الدجاج اللحم والبياض وإنشاء المزارع السمسكية ومزاولة صيد الأسماك وإنشاء المشائط الزراعية وشتلات الفاكهة والأشجار الحرجية والزيتية والعطرية والطبية وتصنيع المنتجات الزراعية و الحيوانية و النباتية و السمسكية ومشتقاتها ، الحصول على الوكالات التجارية و تجارة الجملة و التجئة في الآليات و المستلزمات الزراعية و العمل في مجال التسويق الزراعي للمنتجات الزراعية و الحيوانية و النباتية ومشتقاتها حسب قرار معالي وزير التجارة رقم (٢٢٣) وتاريخ ١٤١٤/٢/٧ وشراء الأرضي لاقامة مبني عليهما واستثمار هذه المبني بالبيع او الاجار لصالح الشركة وصيانة وتطوير العقار وإقامة وادارة وصيانة وتشغيل المشاريع الصناعية و تجارة الجملة و التجئة في المواد الغذائية العدد والادوات و الصناعية و مواد البناء و الأدوات و الأجهزة الكهربائية و الميكانيكية والالكترونية.

- الخدمات العقارية " بيع وشراء وتأجير الأرضي والعقارات وتطويرها واستثمارها، مقاولات عامة " إنشاء - اصلاح - هدم - ترميم " مبني عامه - مبني سكنية - مبني تجارية - منشآت تعليمية و منشآت ترفيهية - منشآت صحية و مبني مطارات وموانئ وأعمال الطرق والسفينة - أعمال الانارة وتمديدات الهاتف والمياه والصرف الصحي - البنية التحتية - الصيانة والنظافة وتنسيق وتشجير الحدائق ومنتزهات.

- مياه شرب معبأة في عبوات مغلقة بموجب الترخيص الصناعي رقم ٥٤٦ وتاريخ ١٤٣٠/٨/٢٦.

**تسويق منتجات الشركة****السنة المالية**

السنة المالية للشركة وفقاً للتقويم الميلادي تنتهي بنهاية ٣١ ديسمبر من كل عام والقوائم المالية المعروضة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م .

**٢ - العرف المحاسبي وأسس إعداد وعرض القوائم المالية**

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية على أساس الاستحقاق فيما عدا الاستثمار في الأوراق المالية و المحافظ الاستثمارية حيث يتم قيدها بالقيمة العادلة و طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
- يتم تدوين البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية على الحاسب الآلي باللغة العربية.
- يتم عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

**٣ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعه****(١) استخدام التقديرات**

يفتضي اعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة بعض الموجودات و المطلوبات المسجلة ، و الافتراض عن بعض الموجودات و المطلوبات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي . ان أي تقديرات او افتراضات تؤثر على الموجودات و المطلوبات يمكن ان تؤثر ايضاً على مبالغ الإيرادات و المصروفات المصرح عنها بنفس الفترة المعروضة . و بالرغم من اعداد هذه التقديرات و الافتراضات وفقاً لمعرفة الادارة للأحداث و العمليات الجارية ، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

**ب) الدعم المديني**

يتم اظهار الدعم المديني في قائمة المركز المالي بصفى القيمة القابلة للتحصيل وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

**ج) المخزون**

يتكون المخزون من انتاج تام و تحت التشغيل و مواد اولية و مستلزمات انتاج و مهمات ويتم اظهارها بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل . وتشتمل تكلفة الانتاج التام وتحت التشغيل على تكلفة المواد الأولية و الأيدي العاملة و مصاريف الانتاج الأخرى المباشرة وغير المباشرة . اما تكلفة المواد الأولية والمستلزمات والمهمات فيتم تقييمها بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة .

**د) الاستثمارات**

- يتم اثبات الاستثمارات في أسهم و حصص الشركة في رؤوس أموال الشركات التي تزيد عن ٢٠٪ أو التي تقل عن ٢٠٪ وتمars الشركة تأثيراً مهماً على السياسات المالية و التشغيلية للشركة المستثمر فيها وفق طريقة حقوق الملكية و ذلك استناداً على آخر قوائم مالية متوفرة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية .

- يتم اثبات الاستثمارات التي تقل نسبة المساهمة فيها ٢٠٪ على أساس القيمة العادلة لها في تاريخ القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالمكاسب و الخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة التقييم ضمن مكونات حقوق المساهمين في بند مستقل باسم المكاسب و الخسائر غير المحققة ، ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات عن طريق القيمة السوقية للاوراق المالية القابلة للتداول منها ، والا يتم اعتبار التكلفة هي القيمة العادلة .

- يتم تحمل الانخفاض غير المؤقت الناتج عن إعادة تقييم استثمارات الشركة في الأوراق المالية المتاحة للبيع على قائمة الدخل .

**ه) تحقق الإيراد**

- يتم اثبات المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفواتير الخاصة بها .
- يتم اثبات ايرادات التأجير على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الاستحقاق .

**و) الأصول الثابتة**

تبعد الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك أصولها الثابتة حسب النسبة المئوية السنوية التالية:

% ٢٠-٣	مباني وإنشاءات ومباني جاهزة
% ٢٠	مركبات وبرادات
% ١٥-١٠	أجهزة ومعدات
% ٢٠ - ١٠	اثاث ومفروشات و ديكورات ومكيفات
% ١٥ - ١٠	الات وماكنات و مضخات
% ٣,٨٥	أشجار ومصدات رياح
% ٥	آبار ارتوازية

**ز ) قطع الغيار**

يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة ويتم تحديد سعر التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

**ح ) المشاريع تحت التنفيذ**

- تتضمن تكاليف المشاريع تحت التنفيذ التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشاريع تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الأصول الثابتة ويتم البدء باحتساب استهلاك لها، علما بأن الأرضي المقامة عليها المشاريع تحت التنفيذ تدرج ضمن الأرضي بغرض الاستثمار والبناء عليها.

- يتم تسجيل ما تتكبده الشركة لزراعة الأشجار المثمرة في بند مشروعات تحت التنفيذ ويتم تحويلها إلى أصول ثابتة واستهلاكها عندما تصبح مثمرة ومنتجة.

**ط ) المصارييف المؤجلة**

يتم اطفاء المصارييف المؤجلة على مدى الفترة التقديرية لانتفاع بها ، والتي قدرت بمدة ٧ سنوات.

**ي ) المصارييف الإدارية و البيع و التوزيع**

يتم قياس واثبات المصارييف الإدارية و مصارييف البيع والتوزيع كمصرفوفات فترة وفقا لأساس الاستحقاق و تحمل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، أما المصرفوفات الإدارية و مصارييف البيع و التوزيع التي تستفيد منها اكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني و باستخدام تكلفتها التاريخية .

**ك ) الاحتياطي النظامي**

تمشيا مع نظام الشركات و عقد تأسيس الشركة، فإنه يتم تجنب ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال ، علما بأن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع للمساهمين .

**ل ) مستحقات العاملين**

- يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من مخصص مكافأة ترك خدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي.

- يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من تذاكر سفر وإجازات حسب العقود.

**م ) مخصص الزكاة الشرعية**

- يتم تقدير الزكاة الشرعية لفترات الأولية ويتم احتساب واثبات الزكاة الفعلية في نهاية السنة المالية و يتم اجراء التعديلات الازمة في ضوء ذلك .

- يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقا لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية .

- يتم اثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل ، كما يتم تسوية الفروقات الناتجة عن الرابط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الرابط الزكوي.

**ن) المعلومات القطاعية**

القطاع هو جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرضًا لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

**س) المنح الحكومية**

- منح حكومية مطلقة، ويتم قياسها واثباتها ضمن حقوق المساهمين على أساس قيمة الأصول التي تم الحصول عليها بتاريخ الاقتناء وهي غير قابلة للتوزيع.
- منح حكومية مشروطة، ويتم قياسها واثباتها ضمن الخصوم غير المتداولة لحين صدور سكوك تملكها ومن ثم يتم تحويلها إلى منح حكومية مطلقة.

**ع) النقد و ما في حكمه**

يتكون النقد وشبة النقد من النقد في الصندوق ولدى البنوك و المحافظ الاستثمارية التي لها تاريخ استحقاق لمدة ثلاثة شهور او اقل .

**ف) 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 ضمن بنود قائمة الدخل .

**٤ - الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية**

تضمنت الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي البالغ ١٢,٢٤٢,٠٤٩ ريال سعودي تم تقييمها وفقاً لنتائج القوائم المالية الصادرة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م و هي آخر قوائم مالية مدققة تصدر للشركة المستثربها .

**٥ - الخسائر المرحلة**

تم تخفيض الخسائر المرحلة بمبلغ ٨٨٢,٥٥٣ ريال سعودي الممثل لقيمة الاعانة الممنوحة من صندوق التنمية الزراعية مقابل أقساط القرض المسددة خلال سنوات سابقة .

**٦ - المعلومات القطاعية**

أ ) تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال القطاعات الرئيسية التالية :

للفترة من ٢٠١٢/١/٣١ حتى ٢٠١٢/٣/٣١م

الإجمالي	القطاع العقاري	القطاع الصناعي (مليار)	القطاع الزراعي		بيان
			(الروبيان)	(الفاكهة)	
ريال سعودي ٧,٩٥,٩٦٧	ريال سعودي ٨٣١,٨٦١	ريال سعودي ٣,٠٢٨,٣٦	ريال سعودي ---	ريال سعودي ٣,٢٣٥,٧٩٠	صافي المبيعات
(١٠,٢٨٤,٦٧١)	(١٨٩,٠١٥)	(٣,٣١٤,٧٤٣)	(٤,٢٠٠,٥٣٩)	(٢,٥٨٠,٣٧٤)	تكلفة المبيعات
(٣,١٨٨,٧٠٤)	٦٤٢,٨٤٦	(٢٨٦,٤٢٧)	(٤,٢٠٠,٥٣٩)	٦٥٥,٤١٦	مجمل الدخل (الخسارة)

للفترة من ٢٠١١/١/٣١ حتى ٢٠١١/٣/٣١م

الإجمالي	القطاع العقاري	القطاع الصناعي (مليار)	القطاع الزراعي		بيان
			(الروبيان)	(الفاكهة)	
ريال سعودي ٢٠,٠٥٨,٧٣٣	ريال سعودي ٥٣٢,٩١٠	ريال سعودي ٢,٠٠٧,٦٢٤	ريال سعودي ١٦,٢٦٧,٦٥٢	ريال سعودي ١,٢٥٠,٥٤٧	صافي المبيعات
(٢٤,٢١٣,٦٧٥)	(٢٠٠,٥٠٣)	(٣,٢١٠,٠٦٨)	(١٨,٧٠٨,٢٩٣)	(٢,٠٩٤,٨١١)	تكلفة المبيعات
(٤,١٥٤,٩٤٢)	٣٣٢,٤٠٧	(١,٢٠٢,٤٤٤)	(٢,٤٤٠,٦٤١)	(٨٤٤,٢٦٤)	مجمل الدخل (الخسارة)

ب) لم يتم تحقيق ايرادات لمشروع الروبيان خلال الربع الاول من عام ٢٠١٢م بسبب اصابة المشروع بمرض البقعة البيضاء الفيروسي والذي ادى الى ايقاف التشغيل بالمشروع للتعامل مع هذا الفيروس (ايضاح ٨ / ١) .

**٧ - ربحية السهم**  
يتم احتساب ربح السهم الواحد بتقسيم صافي الارباح للفترة على عدد الاسهم الصادرة كما في نهاية الفترة .

**٨ - الأحداث الهامة**  
أ) بسبب اصابة مشروع الروبيان بمرض البقعة البيضاء الفيروسي في نهاية عام ٢٠١١م والذى ادى الى ايقاف التشغيل في المشروع للتعامل مع هذا الفيروس و المتوقع ان تبدأ عمليات الاستزراع في الأحواض مرة أخرى في بداية شهر مايو من عام ٢٠١٢م وعليه تقدر الخسائر التي سوف تترتب على انخفاض الانتاج في عام ٢٠١٢م بحوالي ١٩ مليون ريال سعودي .

ب) تم رفع دعوى برقم ٣٥٠/١٩/١٤٣٣ ق و تاريخ ١٤٣٣/١/٩ هـ امام ديوان المظالم بالرياض ضد مجلس ادارة شركة اسماك تبوك السابق لما ارتكبه من مخالفات بحق الشركة وهذه المخالفات تسببت في خسائر مالية بلغت ٨٥ مليون ريال حسب ما ظهر في القوائم المالية لشركة اسماك تبوك في ٣٠/٦/٢٠١١م حيث انها تمثل حوالي ٤٢٪ من رأس مال هذه الشركة .

**٩ - التسويات المتعلقة بالفترة**  
ان جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال تم إعدادها وان نتائج الاعمال عن الفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

**١٠ - عَام**  
أ) تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتلاءم مع تصنيف الفترة الحالية .  
ب) تم تقريب الارقام الظاهرة في القوائم المالية الى اقرب ريال سعودي صحيح .