

# الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

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

- ١ -

١٠٠/١٥١٥

المحترمين

الى السادة / مساهمي شركة جازان للتنمية (جازانكو)  
شركة مساهمة سعودية

## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة جازان للتنمية (جازانكو) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م و قائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٩) 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 . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

## نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتبعها 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 ١٤ ذي القعدة ١٤٣٢ هـ  
الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١١م

العنوان: البرج الرابع - البرج السادس  
شارع العطاء العام  
منطقة الأعمال المركزية  
الرياض ١١٥٤١  
الهاتف: +٩٦٣٠٦٨٠٧٧٧٧  
fax: +٩٦٣٠٦٨٠٧٧٧٧٧  
بريد إلكتروني: Infor@aldaraudit.com  
العنوان: www.aldaraudit.com  
العنوان: الشروق - جدة - الخبر

## قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال سعودي	إيضاح
١١,٢٧٣,٣٦٢	٣٢,٤٦٨,٧١٦	الأصول المتداولة
١٦,٧٢٠,٥٣٤	١٠,٨٧٩,٧٥٥	نقد و شبه النقد
١٧,٣١٢,٩٧٩	٢٢,٨٨١,٩٥٢	ذمم المدينة بعد الاستدراك
٢٧,١٩٩,١٢٩	١٣,٦٠٤,١٦١	أطراف ذات علاقة
١,٢٩٦,٦٠٨	١,٩٧٠,١٢١	مخزون بعد المخصص
<u>٧٣,٨٠٢,٦١٢</u>	<u>٨٢,٨٠٤,٧٠٥</u>	أرصدة مدينة أخرى
		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
		الاستثمارات
١٣٨,٨٢٠,٩٦٧	١٣٨,٨٢٠,٩٦٧	أراضي للاستثمار و البناء عليها
٤٢,٧٤٦,٨٤٢	٣٦,١٦٧,٠١٩	استثمارات وفق طريقة حقوق الملكية (٤)
٥٢,٤٠٧,٨٤٧	٣٠,٧٩٧,٧٧٣	أسهم وحصص في رؤوس أموال شركات محلية
١١,٤٦٧,٨٠٩	٧٥٩,٥٠٤	أسهم وحصص في رؤوس أموال شركات خارجية
<u>٢٤٥,٤٤٣,٤٦٥</u>	<u>٢٠٦,٥٤٥,٢٦٣</u>	مجموع الاستثمارات
٢٨٤,٨١٧,٠١٦	٢٨٧,٣٠٧,٣٤٩	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
٣,١٩٨,٦١٥	٣,٦١٩,١٢١	قطع شبار الآلات و معدات
١,٧٥٢,٥٤٥	١,٧٤٠,٢١٧	ندعوات على حساب شراء أصول ثابتة
٦٣,٧١٤,٧٤٣	٦٢,٦٧٣,٥٢٣	مشاريع تحت التنفيذ
١٩,٥٨١,٥٧٣	١٦,٣٦٤,٦١٣	مصاريف مزيلة بعد الاطفاء
٦١٨,٥٠٧,٩٥٧	٥٧٨,٢٥٠,٠٨٦	مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٦٩٢,٣١٠,٥٦٩</u>	<u>٦٦١,٠٥٤,٧٩١</u>	مجموع الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين
		الخصوم المتداولة
٣٧,٩٤٢,٤٦١	٣٥,٨٧٠,٩١٧	نسم دائنة
١,٩٩٥,٩٧٩	١,٥٥٤,٧٠٣	قروض قصيرة الأجل
٥,٠٦٢,٤٨٨	٥,٣٩٥,٨٣٧	أرباح أسهم لم تصرف
٥,٨٩٨,٣٠٠	٦,٥١٦,٨٤٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٩٢٩,٢٠٩	٢,٧٥٩,٠٦٢	مخصص زكاة شرعية
<u>٥٢,٨٢٨,٤٣٧</u>	<u>٥٢,٠٩٧,٣٦١</u>	مجموع الخصوم المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
١٥,٩٦٧,٨٣٢	٣٦,٢٩٥,٦٧٩	قروض طويلة الأجل
٣,٣٣١,٣٧٧	٣,٩٦٩,٠٩٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦,١١٦,٠٠٠	٦,١١٦,٠٠٠	منح حكومية مشروطة
<u>٢٥,٤١٥,٢٠٩</u>	<u>٤٦,٣٨٠,٧٦٩</u>	مجموع الخصوم غير المتداولة

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
١١,١٢٠,٠٠٠	١١,١٢٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٥٠,٣٧٣,١٢٦	١٥٠,٣٧٣,١٢٦	منح حكومية مطلقة
(١,٠٤٥,٠٥٧)	٣٠٨,٢٣٦	احتياطي نظامي
(٤٦,٣٨١,١٤٦)	(٩٩,٢٢٤,٧٠١)	مكاسب (خسائر) غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٦١٤,٠٦٦,٩٢٣	٥٦٢,٥٧٦,٦٦١	خسائر مرحلة
<u>٦٩٢,٣١٠,٥٦٩</u>	<u>٦٦١,٠٥٤,٧٩١</u>	صافي حقوق المساهمين
		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

﴿إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية﴾

قائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

		الفترة الأولى		إضاح	
	من بداية العام حتى	من ٢٠١١/٧/١ حتى	٢٠١١/٦/١ من	٢٠١٠/٩/٣٠ حتى	٢٠١١/٩/٣٠ من
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي المبيعات	٥٩,٤٣٧,٥٢٤	٥٧,١٨٤,٨٥٣	١٢,٩٤٠,٣٢٣	١٦,١٤٩,٥٠٩	
تكلفة المبيعات	(٥٩,٩٩٧,١٢٣)	(٦٦,١٨٢,٤٠٤)	(١٣,٣٦٤,٧٧٨)	(٢١,١٧٤,٣١٢)	
مجمل (الخسارة)	(٥٥٩,٦٠٩)	(٨,٩٩٧,٥٥١)	(٤٢٤,٤٥٥)	(٥,٠٢٤,٨٠٣)	
مصاريف البيع و التوزيع	(٣,٢٦٨,٢٨٨)	(٥,٢٧٨,٧٩٣)	(١,٣٩٣,٩٠٠)	(٢,٠٤٨,٤٣٢)	
مصاريفدارية و عمومية	(٢,٦١٥,١٣٧)	(٤,٢٥٩,٥٢١)	(٥٨٠,٩٦٣)	(١,٥٠٠,٨٥٤)	
صافي خسارة النشاط	(٦,٤٤٣,٠٣٤)	(١٨,٥٣٥,٨٦٥)	(٢,٣٩٩,٣١٨)	(٨,٦٢٤,٠٨٩)	
أيرادات أخرى	١,١١٥,٤٦٢	٤,٦٨٦,٥١٦	٧٥١,٨٧٢	٤,٣١٤,٢١٢	
خسائر استثمارات	---	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٦)
خسائر تقييم استثمارات	(٢,٠١٠,٣٧٠)	(١,٧٠٢,٢٨٥)	(٢,٠١٠,٣٧٠)	—	
صافي خسارة الفترة	(٧,٢٣٧,٩٤٢)	(٣٧,٥٥٢,٧٣٤)	(٣,٦٥٧,٨١٦)	(٢٦,٣٠٩,٨٧٧)	
قبل الزكاة الشرعية	(٥٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	
زكاة شرعية	(٧,٨٢٧,٩٤٢)	(٣٨,١٥٢,٧٣٤)	(٣,٧٥٧,٨١٦)	(٢٦,٥٠٩,٨٧٧)	
صافي خسارة الفترة	(٠,١٦)	(٠,٧٦)	(٠,٠٨)	(٠,٥٣)	
خسارة السهم للفترة					

» إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٩ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية»

## قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

الفترة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٠/٩/٣٠	الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١١/٩/٣٠	ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
(٧,٣٤,٧٨١)	(٣٨,١٥٢,٧٣٤)		صافي خسارة الفترة تعويضات
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		زكاة شرعية مكونة
(٧٦٦,٠٣٧)	(٢,٥٢٥,٩١١)		زكاة شرعية مدفوعة
١٠,٢٤٨,٠٩٤	١٣,٤٢٤,٧٧٩		استهلاك الأصول الثابتة
٢,٣١٨,١٤٨	٢,٤١٢,٧٢٠		اطفاء مصاريف مؤجلة
٣٢٦,٠١١	٥٨٥,٢٧٨		مخصص مكافأة ترك الخدمة
١,٢٠٧,٢٠٩	٢٢,٣٦٣,٢٣٥		خسائر استثمارات
(٤,١٣٧,١١٢)	(٤٦٦,٩٤٦)		التغير في الأصول والمدخرات
(٨,٧١٨,٢٨٧)	(٦,٥٧٠,٦٣١)		التغير في الأطراف ذات العلاقة
٣٤٨,٥٤٣	١٣,٦٢٨,٢٦٥		التغير في المخزون
١,٥٥٣,٧٠٢	(٦٦٢,٨١٧)		التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٣٧١,٦٩١	(٣,٥٥٢,٧٦٧)		التغير في التمد الدائنة
(٥,٣٥٢,١٥٥)	٤٣٩,٠٠٤		التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٠,٥٥٥)	(٢٤,٩٧٤)		(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٥,١٧٥,٥٢٩)	٢,٤٩٦,٥٠١		صافي التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في)
(١,٩٤٤,٧٩٥)	(١,٦٨٣,٣٨٩)		الأنشطة التشغيلية
٢٣٥,٨٠٠	١,٩٨٠,٩٩٧		شراء أصول ثابتة
(٢٨٤,٩٢٢)	(٧٣٤,٤٢٢)		عوائد بيع أصول ثابتة
(١,٤٦٩,٩٢٩)	(١٥,٣٧٩,٢٩٣)		قطع غير الات و معدات
(٣٧٣,٤٨٢)	(٥١٣,٨١٧)		مشاريع تحت التنفيذ
—	١٠,٨١٦,٩٣٧		نفقات على حساب شراء أصول ثابتة
(١٩,٦٣١,١٠٨)	---		الاستثمارات
(٢٣,٤٦٨,٤٣٦)	(٥,٥١٢,٩٨٧)		مصاريف مؤجلة
(٢,٠٣٦,١٨٩)	---		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٠٠٩)	٩٤,٣٢١		الأنشطة التمويلية
(٢,١٣٦,١٩٨)	٩٤,٣٢١		القروض
(٣٠,٧٨٠,١٦٢)	(٢,٩٢٢,١٦٥)		أرباح أسهم لم تصرف
٤٢,٠٥٣,٥٢٥	٣٥,٣٩٠,٨٨١		صافي التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في)
١١,٢٧٣,٣٦٢	٣٢,٤٦٨,٧١٦		الأنشطة التمويلية

﴿ إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ﴾

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

### ١ - نبذة مختصرة

#### اسم الشركة

شركة جازان للتنمية (جازانكو).

#### الكيان القانوني

شركة مساهمة سعودية.

#### تأسيس الشركة

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

#### المركز الرئيسي للشركة

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

#### رأس المال المصرح به

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

#### السجل التجاري

تم قيد الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ بتاريخ ٢٩/٤/١٤١٤ هـ الموافق ١٧/٨/١٩٩٣ م بمدينة جيزان كما حصلت الشركة على سجل فرعى رقم ٥٩٠٠١١٤٧١ بتاريخ ٦/٦/١٤٢٨ هـ الصادر بمدينة جيزان والسجل الفرعى رقم ٤٠٣٠١٣٢٣٦٥ بتاريخ ٢٤/٩/١٤٢١ هـ الصادر بمدينة جدة و السجل الفرعى رقم ١٠١٠١٧٤٤٦٨ بتاريخ ٢٦/١٢/١٤٢٢ هـ الصادر بمدينة الرياض و السجل الفرعى رقم ٥٩٠٦٠١٦١٦٨ الصادر من مدينة خميس مشيط و السجل الفرعى رقم ٥٨٥٥٠٢٠٦٦٩ بتاريخ ٩/٨/١٤٣٢ هـ الصادر بمدينة جيزان و السجل الفرعى رقم ٥٩٠٦٠١٦٦٩ بتاريخ ٩/٨/١٤٣٢ هـ الصادر بمدينة جيزان و السجل الفرعى رقم ٥٩٠٦٠١٦١٧٠ بتاريخ ٩/٨/١٤٣٢ هـ الصادر بمدينة جيزان كما حصلت الشركة على ترخيص صناعي رقم ٢٨٥٢/ص بتاريخ ٣٠/١١/١٤٢٨ هـ الصادر في مدينة جيزان كما حصلت الشركة على ترخيص صناعي رقم ٦٥٢٦/٣/٥ بتاريخ ٢٦/٣/٦٥٢٦ هـ الصادر في مدينة جيزان كما حصلت الشركة على ترخيص زراعي رقم ٦١٤٢٥/٢/١ بتاريخ ٢٥/٢/٦١٤٢٥ هـ و ترخيص زراعي رقم ٧٩٨٦٢/٣/٥ بتاريخ ٢٠/١١/٧٩٨٦٢ هـ الصادر بمدينة جيزان .

**أغراض الشركة**

- امتلاك و استصلاح الأراضي الزراعية و مزاولة حفر الآبار لغرض استغلالها في اقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي و الحيواني و تربية و تسمين الأغنام و العجول و إنشاء الدجاج اللاحم و الدجاج و إنشاء المزارع السمكية و مزاولة صيد الأسماك و إنشاء المثاثل الزراعية و شتلات الفاكهة و الأشجار الحرجية و الزينة و العطرية و الطبية و تصنيع المنتجات الزراعية و الحيوانية و النباتية و السمكية و مشتقاتها حسب قرار معالي وزير التجارة رقم (٢٢٣) و تاريخ ١٤١٤/٢/٧ و شراء الأراضي لإقامة مباني عليها و استثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وصيانة وتطوير العقار و إقامة و إدارة وصيانة و تشغيل المشاريع الصناعية و تجارة الجملة و التجزئة في المواد الغذائية العدد والأدوات و الصناعية و مواد البناء و الأدوات و الأجهزة الكهربائية و الميكانيكية والالكترونية .

- الخدمات العقارية بيع و شراء و تاجير الأراضي و العقارات و تطويرها و استثمارها، مقاولات عامة \* إنشاء - اصلاح - هدم - ترميم "مباني عامة - مباني سكنية - مباني تجارية - منشآت تعليمية و منشآت ترفيهية - منشآت صحية و مباني مطارات و موانئ و أعمال انطريق و السفلة - أعمال الانارة و تمهيدات الهاون و المياه و الصرف الصحي - البنية التحتية - الصيانة و النظافة و تنسيق و تثبيت الحدائق و منتزهات .

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

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

السنة المالية للشركة وفقاً لتقدير الميلادي تنتهي بنهاية ٣١ ديسمبر من كل عام والقوائم المالية المعروضة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م .

٢ -

- ١) يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة 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 .
- ٢) يتم تدوين البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية على الحاسب الآلي باللغة العربية .
- ٣) يتم عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

**٣ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعه****أ) استخدام التقديرات**

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

**ب) الذمم المدينة**

يتم اظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصفتي القيمة القابلة للتحصيل وذلك بعد طرح مخصص الدين المشكوك في تحصيلها.

**ج) المخزون**

يتكون المخزون من انتاج تام و تحت التشغيل و مواد اولية و مستلزمات انتاج و مهمات و يتم 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 تقديرها بالتكلفة على أساس صريقة المتوسط المرجح كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة .

**د) الاستثمارات**

- يتم ثبات الاستثمارات في أسهم و حصص الشركة في رؤوس أموال الشركات التي تزيد عن ٢٠% أو التي تقل عن ٢٠% وتقام 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 ثبات الاستثمارات التي تقل أو تساوي 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 للأوراق المالية القابلة للتداول منها ، والا يتم اعتبار التكلفة هي القيمة العادلة .
- يتم تحويل الانخفاض غير المؤقت الناتج عن إعادة تقييم استثمارات الشركة في الأوراق المالية المتاحة للبيع على قائمة الدخل .

**ه) تحقق الإيراد**

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

**و) الأصول الثابتة**

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

مباني وإنشاءات	% ٣-٢٠
مركبات وبرادات	% ٢٠
أجهزة ومعدات	% ١٥-١٠
اثاث ومفروشات و تيكورات و مكيفات	% ١٠-٢٠
الات وماكنات و مصنفات	% ١٠-١٥
أشجار ومصدات رياح	% ٥
أبار ارتوازية	% ٥

**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 تؤهله 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 ، علماً بأن الأرضي المقامة عليها المشاريع تحت التنفيذ تدرج ضمن الأرضي بغرض الاستثمار والبناء عليها

**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 المصروفات الإدارية و مصارييف البيع و التوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني و باستخدام تكلفتها التاريخية .

**ك ) الاحتياطي النظامي**

تماشيا مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، فإنه يتم تجنب ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال ، علماً 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 للفترات 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 وفقاً 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 الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربيع الزكوي.

**ن ) العمليات 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 .

س) النقد و شبه النقد  
يكون النقد و شبه النقد من النقد في الصندوق ولدى البنوك و المحافظ الاستثمارية التي لها تاريخ استحقاق لمدة ثلاثة شهور او اقل .

٤ - الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية  
تضمنت الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي البالغ ١٦,٧٤٧,٨٥٨ ريال سعودي تم تقييمها وفقاً لنتائجقوائم المالية الصادرة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و هي آخر قوائم مالية مدققة تصدر للشركة المستمر بها.

٥ - المعلومات القطاعية  
أ ) تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال ثلاثة قطاعات رئيسية وفقاً لما يلي :

للفترة من ١/١/٢٠١١م حتى ٣٠/٩/٢٠١١م				
الإجمالي	القطاع العقاري	القطاع الصناعي (مياه)	القطاع الزراعي	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,١٨٤,٨٥٣	١,٨٨٩,٤٥٩	٨,٧٤٩,١٣٣	٤٦,٥٤٦,٣٦١	صافي المبيعات
٦٦,١٨٢,٤٠٤	٥٧٧,٢٩٦	١١,١٣٤,٣٣٤	٥٤,٤٧٠,٧٧٤	تكلفة المبيعات
(٨,٩٩٧,٥٥١)	١,٣١٢,١٦٣	(٢,٣٨٥,٢٠١)	(٧,٩٢٤,٥١٣)	مجمل الدخل (الخسارة)

للفترة من ١/١/٢٠١٠م حتى ٣٠/٩/٢٠١٠م				
الإجمالي	القطاع العقاري	القطاع الصناعي (مياه)	القطاع الزراعي	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٤٣٧,٥٢٤	١,٢٢٢,٥٥	٨,٢٨٥,٢٣٢	٤٩,٩٣٩,٧٨٧	صافي المبيعات
٥٩,٩٩٧,١٣٣	٤٥٧,١٧٤	٨,٦٦٦,٤٣٤	٥٠,٩١٣,٥٢٥	تكلفة المبيعات
(٥٥٩,٦٠٩)	٧٦٥,٣٣١	(٣٤١,٢٠٢)	(٩٨٢,٧٣٨)	مجمل الدخل (الخسارة)

ب) يشمل القطاع الزراعي مشروع استزراع الروبيان و الفاكهة .

٦ - خسائر استثمارات  
قررت الجمعية العمومية غير العادية لشركة أسماك بنوك في اجتماعها المنعقد في ١٦/٧/٢٠١١م (شركة مساهمة مغلقة) و التي تمتلك الشركة ٢٠٪ من رأس المال بتخفيض رأس المال الشركة بنسبة ٥٠٪ وذلك لتنحية الخسائر المحققة المتراكمة من الاستثمار في اسهم بعض الشركات و يتمثل الاثر المالي من هذا القرار على الشركة في تخفيض استثماراتها من مبلغ ٤٤ مليون الى ٢٢ مليون ريال سعودي و تحمل الشركة خسائر ناتجة عن تخفيض رأس المال و علاوة الاصدار بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي .

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

٨ - التسويات المتعلقة بالفترة

ان جميع التسويات التي رأى اداره 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.

٩ - عوام

- أ ) تم إعادة تصنیف بعض ارقام المقارنة لتتلاءم مع تصنیف الفترة الحالية .
- ب ) تم تقریب الارقام الظاهرة في القوائم المالية الى اقرب ريال سعودي صحيح .