

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في
في ٣١ مارس ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية

الفهرس

القائمة	الصفحة	
-	١	تقرير فحص محدود
أ	٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥
ب	٣	قائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
ج	٤	قائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
د	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
-	١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

تقرير فحص محدود

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة جازان للتنمية - جازادكو - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ وقوائم الدخل الأولية والتدفق النقدي الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص:

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



عن طلال أبوغزالة وشركاه

التوقيع:

عبد الوهاب إسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٦ هـ

الموافق: ١٦ إبريل ٢٠١٥ م

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

قائمة " أ "

٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح	الأصول
(غير مراجعة) ريال سعودي ٣٨,٥٩٢,٥١٩	(غير مراجعة) ريال سعودي ٢٨,٨٨٤,٠٨٠	(ج/٢)	الأصول المتداولة
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-		النقد والنفد المماثل
٣,٧٦٩,٢٩١	٢٠,٢٢٠,٣٩٤	(د/٢)	استثمارات قصيرة الأجل
٨,٤٨٣,٧٩١	٧,٩٩٥,٤٢٣	(هـ /٢)	ذمم مدينة - صافي
١٩,١٩٧,١١٣	١,٩٤٣,٨٣٦		مخزون - صافي
٢,٤٩٣,٠٠١	٩٣,٠٠١		مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
١٥٧,٥٣٥,٧١٥	٥٩,١٣٦,٧٣٤		أطراف ذات علاقة مدينة - صافي
			مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩,٢٩٤,٢٤١	١٣,٤٨٧,٤١١	(و/٢)	استثمارات عقارية
٦٤,٨٩٦,١٦٠	٨٦,٦٩٣,٢٧٧	(و/٢)	استثمارات طويلة الأجل
١٨٠,٢٢٤,٢٣٣	٣٤,٢٦٥,٢٠٣	(ز/٢)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٦٦,٠٢٦,١٢٣	٤٨٢,١٢٨,٤١٩	(ح/٢)	الأصول الثابتة - صافي
٥٣٠,٤٤٠,٧٥٧	٦١٦,٥٧٤,٣١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٨٧,٩٧٦,٤٧٢	٦٧٥,٧١١,٠٤٤		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
١١,٠٢٨,٤٢٩	٥,٥٢٧,٩٤٣	(ي/٢)	ذمم دائنة
٢٣,٥٨٤,٦٧٩	١٢,١٦٠,١٠٥	(ي/٢)	مصاريف مستحقة وأخرى
٤,٢٩٢,٣٤١	٤,٤٢٨,٦٤١	(٣)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥,١١٤,٥٩٧	٥,١٥٨,٣٠٥		توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين
١٣,٢٦٥,٩٨٧	١٣,٢٦٥,٩٨٧	(٤)	مخصص الزكاة التقديري
٥٧,٢٨٦,٠٣٣	٤٠,٥٤٠,٩٨١		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٢٦,٢٥٠,٨٦٠	٢١,٦٨٥,٩١٩	(٣)	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٣٦٣,٨١١	٤,٤٤٨,٦٧٩	(ك/٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,١١٦,٠٠٠	٦,١١٦,٠٠٠	(ع/٢)	منح حكومية مشروطة
٣٦,٧٣٠,٦٧١	٣٢,٢٥٠,٥٩٨		مجموع الخصوم غير المتداولة
٩٤,٠١٦,٧٠٤	٧٢,٧٩١,٥٧٩		مجموع الخصوم
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	رأس المال
١٥٠,٣٧٣,١٢٦	٨٢,٢٥٥,٢٦٦	(٦)	إحتياطي نظامي
١١,١٢٠,٠٠٠	١١,١٢٠,٠٠٠	(ع/٢)	منح حكومية مطلقة
(٧٠٧,٤٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٢)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة زميلة
٣,٢٢٥,٤٤١	٣,٠٢٣,٠٨٠		أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٧٠,٠٥١,٣٠٧)	٨,٠٧٠,٨١١		أرباح مبقاة / (خسائر) متراكمة
٥٩٣,٩٥٩,٧٦٨	٦٠٢,٩١٩,٤٦٥		صافي حقوق المساهمين - قائمة د
٦٨٧,٩٧٦,٤٧٢	٦٧٥,٧١١,٠٤٤		مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جوهري الجوهري
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبد الله المنيع
الرئيس التنفيذي المكلف

ياسر حمد محمد
مدير مالي

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والمنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

قائمة " ب "

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨٧٣,٠٦٤	١١,٤٤٨,٢٩٥	الإيرادات
(١٤,١١٣,٨٧١)	(٩,٣٧٦,٢٠٢)	تكلفة الإيرادات
(٢٤٠,٨٠٧)	٢,٠٧٢,٠٩٣	(٧) إجمالي الدخل / (الخسارة)
		مصاريف الأعمال الرئيسية :
(١,٢٥٧,٣٨٦)	(١,١٧٧,٠٣٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٥٦٢,٧٥٠)	(١,٥٠٧,٨٩١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٠٦٠,٩٤٣)	(٦١٢,٨٣٤)	صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى :
١٩٩,٩٠١	٨,٠٦٣	إيرادات أخرى
٨٨٤,٤٢٦	٧٧٦,٣٧٤	أرباح استثمارات
(١,٩٧٦,٦١٦)	١٧١,٦٠٣	صافي دخل / (خسارة) الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٤) الزكاة التقديرية
(٢,٠٧٦,٦١٦)	٧١,٦٠٣	صافي دخل / (خسارة) الفترة - قائمة د
(٠,٠٦)	(٠,٠١)	(٨) حصة السهم من صافي (خسارة) الأعمال الرئيسية
(٠,٠٤)	٠,٠٠١	(٨) حصة السهم من صافي دخل / (خسارة) الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جواهر الجواهر
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبد الله المنيع
الرئيس التنفيذي المكلف

ياسر حمد محمد
المكلف المالي

شركة جازان للتنمية (جازادكو)

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

قائمة " ج "

٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
		تعديلات لـ
		استهلاك أصول ثابتة
		أرباح بيع أصول ثابتة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		مخصص الزكاة التقديرية
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
		أطراف ذات علاقة مدينة
		مخزون
		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأخرى
		المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
		المسدد من الزكاة التقديرية
		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات أصول ثابتة
		المحصل من بيع أصول ثابتة وأراضي
		صافي الحركة على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
		صافي الحركة على استثمارات
		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		أرباح أسهم مستحقة مساهمين
		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
		النقد والنقد المماثل في نهاية السنة - قائمة أ
		معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية :
		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع وخسائر ترجمة قوائم مالية لشركة زميلة
		أصول ثابتة محولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جواهر الجواهر
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبد الله المنيع
الرئيس التنفيذي المكلف

ياسر حمد محمد
المدير المالي

قائمة " د "

شركة جازان للتنمية (جازانكو)
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

الإجمالي	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي
٥٩٥,٩٨٩,٣٧٣	(١٧,٩٧٤,٦٩١)	٣,١٧٨,٤٣٠	(٧٠٧,٤٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	١٥٠,٣٧٣,١٢٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٤٧,٠١١	-	٤٧,٠١١	-	-	-	-	-	-
(٢,٠٧٦,٦١٦)	(٢,٠٧٦,٦١٦)	-	-	-	-	-	-	-
٥٩٣,٩٥٩,٧٦٨	(٧٠,٠٥١,٣٠٧)	٣,٢٢٥,٤٤١	(٧٠٧,٤٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	١٥٠,٣٧٣,١٢٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٢٠٢,٠٠٩,٦٢٥	٧,٩٩٩,٢٠٨	٢,١٨٤,٨٨٣	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٨٢,٢٥٥,٢٦٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٨٣٨,١٩٧	-	٨٣٨,١٩٧	-	-	-	-	-	-
٧١,٦٠٣	٧١,٦٠٣	-	-	-	-	-	-	-
١,٠٢,٩١٩,٤٦٥	٨,٠٧٠,٨١١	٣,٠٢٣,٠٨٠	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٨٢,٢٥٥,٢٦٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-

إن الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

فالك جوهري الجوهري
عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد عبد الله المنيع
الرئيس التنفيذي المكلف
ياسر حمد محمد
مدير مالي

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

١- التأسيس وطبيعة النشاط :

أ - تأسست شركة جازان للتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٦/م) وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ ، وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٣ وتاريخ ١٤١٤/٢/٧ هـ الموافق ١٩٩٣/٧/٢٦ م الصادر بالترخيص بتأسيس الشركة . وقيدت بالسجل التجاري لمدينة جازان تحت رقم ٥٩٠٠٠٠٥٤٠٣ وتاريخ ١٤١٤/٢/٢٩ هـ الموافق ١٩٩٣/٨/١٧ م .
كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

رقم السجل	المدينة	الغرض
٥٩٠٠٠١١٤٧١	جازان	فرع شركة جازان للتنمية العقارية والمقاولات العامة
٤٠٣٠١٣٢٣٦٥	جدة	فرع شركة جازان للتنمية الزراعية (جازادكو)
٥٨٥٥٠٢٠٦٦٩	خميس مشيط	فرع شركة جازان للتنمية الزراعية (جازادكو)
٥٩٠٦٠١٦١٦٨	جازان	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
٥٩٠٦٠١٦١٦٩	صبيبا	مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية
٥٩٠٦٠١٦١٧٠	جازان	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
٥٩٠٠٠١٦١٦٩	جازان	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)

كما حصلت الشركة على التراخيص الصناعية التالية:

رقم السجل	التاريخ	المدينة	الغرض
٥٤٦/ص	١٤٣٠/٨/٢٦ هـ	جازان	إنتاج مياه الشرب الصحية
٢٨٥٢/ص	١٤٢٨/١١/٣٠ هـ	جازان	إنتاج مياه الشرب الصحية
٦٥٢٦/٣/٥	١٤٢٥/٢/١ هـ	جازان	تربية روبيان
٧٩٨٦٢/٣/٥	١٤١٨/١١/٢٠ هـ	جازان	استزراع الروبيان في المياه المالحة

ب- أغراض الشركة :

- امتلاك واستصلاح الأراضي الزراعية ومزاولة حفر الآبار لغرض استغلالها في إقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي والحيواني وتربية وتسمين الأغنام والعجول وإنتاج الدجاج اللحم والبيض وإنشاء المزارع السمكية ومزاولة صيد الأسماك وإنشاء المشاتل الزراعية وشتلات الفاكهة والأشجار الحرجية والزينية والعطرية والطبية وتصنيع المنتجات الزراعية والحيوانية والنباتية والسمكية ومشتقاتها ، والحصول على الوكالات التجارية وتجارة الجملة والتجزئة في الآليات والمستلزمات الزراعية والعمل في مجال التسويق الزراعي للمنتجات الزراعية والحيوانية والنباتية ومشتقاتها حسب قرار معالي وزير التجارة رقم (٢٢٣) وتاريخ ١٤١٤/٢/٧ هـ وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وصيانة وتطوير العقار وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والعدد والأدوات الصناعية ومواد البناء والأدوات والأجهزة الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية .

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

- الخدمات العقارية والتمثلة في بيع وشراء وتأجير الأراضي العقارية وتطويرها واستثمارها والمقاولات العامة والتمثلة في إنشاء واصلاح وهدم وترميم المباني العامة والمباني السكنية والتجارية والمنشآت الترفيهية والصحية ومباني المطارات والموانئ وأعمال الطرق والسفلة وأعمال الإنارة وتمديدات الهاتف والمياه والصرف الصحي والبنية التحتية والصيانة والنظافة وتنسيق وتشجير الحدائق والمنزهات .
- إنتاج مياه الشرب الصحية معبأة في عبوات مغلقة .
- تسويق منتجات الشركة .

٢- السياسات المحاسبية الهامة :

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية مقرونة بأحدث قوائم مالية سنوية مراجعة للشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية والتي تتسق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية :

أ- العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة) باستخدام مبدأ الاستحقاق و مفهوم الإستمراريه.

ب- استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال الفترة المتعلقة بها. و بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث و الأنشطة إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر، و يتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها و الفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

ج - النقد والنقد المماثل :

يتكون النقد و النقد المماثل من نقد في الصندوق و الأرصده لدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

د- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتوره الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إستناداً إلى تحليل لمدى قابلية الذمم المدينة للتحصيل. و يتم شطب الذمم المدينة عند إستنفاد كافة الوسائل لتحصيلها.

هـ - المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفه أو صافي القيمة القابل للتحقق أيهما أقل. و تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزه و تحت التشغيل على تكلفة المواد الخام و العماله المباشره و المصاريف المباشره الأخرى و تحميلها بنصيبها من المصاريف الغير مباشره بشكل مناسب بناء على طاقة التشغيل العاديه، و التكاليف المتكبده الأخرى لإيصال المخزون لموقعه و حالته الراهنه. صافي القيمة القابل للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال و البيع. يتم تكوين مخصص، عند الضروره، لبند المخزون التالفه و بطينة الحركة.

و- استثمارات :

- استثمارات قصيرة الاجل :

تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل في ودائع بنكية ثابتة في مرابحات إسلامية تتراوح فترات ربطها من ثلاثة إلى ستة اشهر ويتم إظهار العائد عليها ضمن قائمة الدخل لنفس الفترة التي يتم فيها الربط على هذه الودائع.

- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها لغير أغراض المتاجره أو الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق على أنها إستثمارات متاحة للبيع و تسجل مبدنيا بالقيمة العادله مضافا لها أية تكاليف معاملات مباشره، و تقاس لاحقا بالقيمة العادله. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققه الناتجه عن التغيرات في القيمة العادله في بند مستقل ضمن حقوق المالكه إلى أن يتم إستبعاد الإستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك إنخفاض في قيمته، و عندئذ فإن الخسائر المتراكمه التي سبق إدراجها في حقوق المالكه تدرج في قائمة الدخل. تحدد القيمة العادله على أساس القيمة السوقيه في حالة تداول أسهم تلك الشركات في السوق الماليه. و في حالة عدم توفر القيمة السوقيه، فإن التكلفة تعتبر أفضل قياس موضوعي و موثوق للقيمة العادله لمثل تلك الإستثمارات. يتم إدراج التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل عند ثبوت الحق في إستلام تلك التوزيعات.

- استثمارات في شركات زميله :

الشركه الزميله هي منشأه تمارس عليها الشركه تأثير هام و هي ليست شركه تابعه أو شركه تحت سيطره مشتركه. و يعتبر إمتلاك الشركه لحصه تتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركات المستثمر بها مؤشرا على قدرتها على ممارسة التأثير الهام. يتم إثبات هذه الإستثمارات بطريقة حقوق المالكه حيث يتم تسجيلها عند الشراء بالتكلفه و يضاف لها لاحقا حصه الشركه في التغيرات في صافي أصول الشركه الزميله مطروحا منها أي إنخفاض في قيمة الإستثمارات بناء على أحدث فوائمه ماليه متوفره. يتم إدراج حصه الشركه في نتائج أعمال الشركه الزميله ضمن قائمة الدخل. إذا كان هناك تغيرات تم تسجيلها مباشرة في حقوق ملكية الشركه الزميله، فيتم تسجيل حصه الشركه فيها و الإفصاح عنها ضمن قائمة التغيرات في حقوق المالكه. في حالة تجاوز حصه الشركه في خسائر الشركه الزميله القيمة الدفترية للإستثمار فيتم تخفيض القيمة الدفترية إلى صفر و يتم التوقف عن تسجيل أية خسائر إضافيه إلا إذا كان هناك إلزام بتحمل الخسائر أو قامت الشركه بدفع مبالغ نيابه عن الشركه الزميله. يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققه من المعاملات بين الشركه و الشركه الزميله في حدود حصه الشركه في الشركه الزميله. تسجل توزيعات الأرباح من الشركه الزميله عند إستلامها كتخفيض من حساب الإستثمار.

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

- استثمارات أخرى :
تمثل استثمارات في أسهم شركات بحصص تقل عن ٢٠% وتظهر هذه الاستثمارات بالتكلفة مطروحا منها مخصص الانخفاض في القيمة (إن وجد) .

- عقارات استثمارية :
الإستثمارات العقارية هي أرض أو مبنى و/ أو جزء من مبنى يتم الإحتفاظ بها لغرض تأجيرها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية و ليس من أجل إستخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لبيعها في سياق العمل الإعتيادي و/ أو للإستخدام غير المحدد. يظهر الإستثمار العقاري بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمه، ما عدا الأراضي التي تظهر بالتكلفة. يحمل الإستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت و ذلك لتوزيع تكلفة الموجودات ذات العلاقة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها.
تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية و تقيد في قائمة الدخل.

- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ :
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها الشركة في سبيل بناء و تشييد العقارات و التجهيزات الجديدة و التي تتم رسملتها و تحويلها إلى عقارات إستثمارية أو ممتلكات و معدات عندما يكون الأصل جاهزا للإستخدام.

- الأصول الثابتة :
تظهر الأصول الثابته في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم الماليه و الإنخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الإستهلاك على الأصول الثابته ، ما عدا الأراضي، وفقا لطريقة القسط الثابت و ذلك لتوزيع تكلفة هذه الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره بإستخدام نسب الإستهلاك السنويه التاليه:

الأصل	نسبة الاستهلاك
مباني وإنشاءات	٣%
مركبات وبرادات	٢٠%
أجهزة	١٠%-١٥%
معدات	٥%-١٢,٥%
أثاث ومفروشات ومكيفات	١٠%-٢٠%
آلات ومكينات ومضخات	٨%-١٠%
أشجار ومصدات رياح	٣,٨٥%
آبار إرتوازية	٥%

يتم حذف الأصول الثابته المباعه أو المستعبده و إستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، و يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.
تقيد مصاريف الصيانه و الإصلاح العاديه التي لا تزيد جوهريا العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل. أما مصاريف التحسينات و التجديدات الهامه فيتم رسملتها و يتم إستبعاد الأصل الذي تم إستبداله.

ط - الإنخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة :

تقوم الشركة بإجراء مراجعته دوريه للقيمة الدفترية للأصول غير المتداوله للتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث إنخفاض في قيمة تلك الأصول. و في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الإنخفاض في القيمة. و في حالة عدم قدره على تحديد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحده المدره للنقد التي ينتمي لها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحده المدره للنقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحده المدره للنقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، و يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف فوراً في قائمة الدخل.

وإذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحده المدره للنقد إلى القيمة المعدله القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل أو الوحده المدره للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل.

ي- الذمم الدائنة والمستحقات :

تسجل المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي تم إستلامها سواء تم تقديم فاتوره بها من المورد أم لم يتم ذلك.

ك- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن مدة خدمتهم المتراكمه وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية، و يحمل على قائمة الدخل.

ل- الاعتراف بالإيرادات :

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء و يتم قيدها بالصافي بعد طرح الخصومات الممنوحة للعملاء . تتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمات للعملاء.

م- المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع :

مصاريف البيع و التوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف البيع و التسويق و التوزيع. و يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى ، بإستثناء التكاليف المباشرة و مصاريف التمويل، كمصاريف عمومية و إدارية. يتم تسجيل مصاريف البيع و التوزيع و المصاريف العمومية و الإدارية وفقاً لأساس الإستحقاق في الفترة التي تم تكبدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات و مصاريف البيع و التوزيع و المصاريف العمومية و الإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

ن- مخصص الزكاة :

يتم قياس و الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل و لكل فترة ماليه على حده وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة). يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص و الربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، و تحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط النهائي . يتم قياس الزكاة و الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية على أساس تقديري .