

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
" شركة مساهمة سعودية "
جازان * المملكة العربية السعودية
تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

فهرست

القائمة	الصفحة	
-	٢	تقرير فحص محدود
أ	٣	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة)
ب	٤	قائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة)
ج	٥	قائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة)
د	٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة)
-	٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة)



Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

الاحترمين

السادة * المساهمين

شركة جازان للتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص محدود

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة جازان للتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل 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 المحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

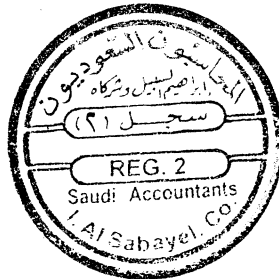
نتيجة الفحص :

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

المحاسبون السعوديون

محمد بن عبدالعزيز الدماغ

ترخيص رقم ٩٥



التاريخ : ١٤٣٧/٠٦/٢٨ هـ
الموافق : ٢٠١٦/٠٤/٠٦ م

Main Office Riyadh P.O.Box 6941 Tel. 4641922 Fax 4620474
Jeddah Branch P.O.Box 5401 Tel. 6520354 Fax 6523854
Onaizah Branch P.O.Box 97 Tel. 3645985 Fax 3644730
Hail Branch P.O.Box 1565 Tel. 5334967 Fax 5338343

Website : www.saudi-accountants.com

E-mail : info@saudi-accountants.com

المركز الرئيسي الرياض ، ص.ب: ٦٩٤١ ، ت: ٤٦٤١٩٢٢ ، فاكس: ٤٦٢٠٤٧٤
فرع جدة : ص.ب: ٥٤٠١ ، ت: ٦٥٢٠٣٥٤ ، فاكس: ٦٥٢٣٨٥٤
فرع عنيزة : ص.ب: ٩٧ ، ت: ٣٦٤٥٩٨٥ ، فاكس: ٣٦٤٤٧٣٠
فرع حائل : ص.ب: ١٥٦٥ ، ت: ٥٣٣٤٩٦٧ ، فاكس: ٥٣٣٨٣٤٣

الموقع على الإنترنت : www.saudi-accountants.com

البريد الإلكتروني : info@saudi-accountants.com رقم الغرفة التجارية C.C.No. 101000109501

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م **يبان (أ)**

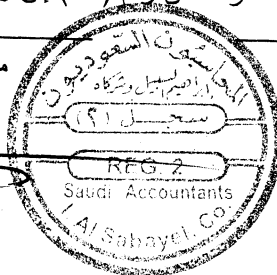
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	الأصول
ريال سعودي ٢٨,٨٨٤,٠٨٠	ريال سعودي ١٨,٩٥٨,٠٦١	(ج/٢)	الأصول المتداولة
٢٠,٢٢٠,٣٩٤	٤٤,٧٧٠,١٥٠	(د/٢)	النقد والنقد المماثل
١,٩٤٣,٨٣٦	٣,٠٥١,٥١١		ذمم مدينة - صافي
٩٣,٠٠١	-	(ح/٢)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٧,٩٩٥,٤٢٣	٨,٦١٢,٩٩٩	(هـ/٢)	أطراف ذات علاقة مدينة
٥٩,١٣٦,٧٣٤	٧٥,٣٩٢,٧٢١		مخزون
			مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣,٤٨٧,٤١١	١٣,٤٨٧,٤١١	(و/٢)	استثمارات عقارية
٨٦,٦٩٣,٢٧٧	٩٥,٧٧٠,٢٨٦	(و/٢)	استثمارات طويلة الأجل
٣٤,٢٦٥,٢٠٣	١٧,٩٣٣,٤٦٩	(ز/٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٨٢,١٢٨,٤١٩	٤٨٨,٩١٣,٠٠٥	(ط/٢)	الأصول الثابتة - صافي
٦١٦,٥٧٤,٣١٠	٦١٦,١٠٤,١٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٧٥,٧١١,٠٤٤	٦٩١,٤٩٦,٨٩٢		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٥,٥٢٧,٩٤٣	٦,٢٦٩,٠٦٥	(ل/٢)	ذمم دائنة
١٢,١٦٠,١٠٥	١٣,٠٤٤,٩٠٤	(ل/٢)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٤,٤٢٨,٦٤١	٤,٤٢٨,٦٤١	(٣)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥,١٥٨,٣٠٥	٥,١٥٠,٨٦٨		توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين
١٣,٢٦٥,٩٨٧	١٢,٢٦٥,٣٨٣	(٤)	مخصص الزكاة التقديري
٤٠,٥٤٠,٩٨١	٤١,١٥٨,٨٦١		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٢١,٦٨٥,٩١٩	١٧,٢٥٧,٢٧٨	(٣)	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٤٤٨,٦٧٩	٥,٢٤٥,٨٧٨	(م/٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,١١٦,٠٠٠	٦,١١٦,٠٠٠	(ص/٢)	منح حكومية مشروطة
٣٢,٢٥٠,٥٩٨	٢٨,٦١٩,١٥٦		مجموع الخصوم غير المتداولة
٧٢,٧٩١,٥٧٩	٦٩,٧٧٨,٠١٧		مجموع الخصوم
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	رأس المال
٨٢,٢٥٥,٢٦٦	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	(٦)	إحتياطي نظامي
١١,١٢٠,٠٠٠	١١,١٢٠,٠٠٠	(ص/٢)	منح حكومية مطلقة
(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٢)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة زميلة
٣,٠٢٣,٠٨٠	(١,٥٣٧,٤٦٥)		أرباح / (خسائر) غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨,٠٧٠,٨١١	٢٩,٢١٠,٩٧٣		أرباح مبقاة
٦٠٢,٩١٩,٤٦٥	٦٢١,٧١٨,٨٧٥		صافي حقوق المساهمين - قائمة د
٦٧٥,٧١١,٠٤٤	٦٩١,٤٩٦,٨٩٢		مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين

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

خالد جوهر الجوهري
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع
الرئيس التنفيذي

ياسر حمد محمد
المدير المالي



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

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م

بيان (ب)

البيان	للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي	للفترة من ١ يناير ٢٠١٥م حتى ٣١ مارس ٢٠١٥م ريال سعودي	ايضاح
المبيعات	٢٠,٢٦٥,٢٦٩	١١,٤٤٨,٢٩٤	
تكلفة المبيعات	(١٦,٠٧٥,٠٦٨)	(٩,٣٧٦,٢٠١)	
إجمالي الدخل / (الخسارة)	٤,١٩٠,٢٠١	٢,٠٧٢,٠٩٣	(٧)
مصاريف الأعمال الرئيسية :			
مصاريف بيع وتوزيع	(١,٣٤٤,٩٥٠)	(١,١٧٧,٠٣٦)	
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٦٨٤,٤٣٤)	(١,٥٠٧,٨٩١)	
صافي الدخل / (الخسارة) من الأعمال الرئيسية	١,١٦٠,٨١٧	(٦١٢,٨٣٤)	
نتائج الأعمال الأخرى :			
أرباح استثمارات ومراجعات	١٧٢,٨١٦	٧٧٦,٣٧٤	
صافي إيرادات أخرى	-	٨,٠٦٣	
صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية	١,٣٣٣,٦٣٣	١٧١,٦٠٣	
الزكاة التقديرية	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٤)
صافي دخل / (خسارة) - قائمة د	١,٢٣٣,٦٣٣	٧١,٦٠٣	
ربحية/ (خسارة) السهم من صافي دخل / (خسارة) الأعمال الرئيسية	٠,٠٢	(٠,٠١)	(٨)
ربحية السهم من صافي دخل / (خسارة) الفترة	٠,٠٢	٠,٠٠١	(٨)

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

خالد جوهر الجوهري
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع
الرئيس التنفيذي

ياسر حمد محمد
المدير المالي

A.Serag:Balance:1437-724-16



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

قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م

بيان (ج)

الفترة من ١ يناير ٢٠١٥م حتى ٣١ مارس ٢٠١٥م	الفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧١,٦٠٣	١,٢٣٣,٦٣٣
٢,٩٩٥,٦٩٩	٣,٩١٥,٧١٠
٣٤٣,٨٩٩	٤٧٣,٧٠٦
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
(٦,٠٩٩,٣٤٧)	(٨,٣١٨,٠٠٣)
٨,٥٧١,٠٩٥	٥,٢٩١,٦٧٥
-	١٣,٥٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠	-
(٢٠٠,٨٤٨)	٩٧,٦٤٣
١,٥٤٩,٩١٤	(٢,١٩٩,٧٣٩)
(١,٨٤٥,١٥٧)	(١,٣٦٦,٨٨٧)
٤٩,٧٦٦	(٣٦٠)
(١٨,٥٥٤)	(١٧٢,٩٢٦)
(١,٨٦٣,٥٣٨)	-
٤,٢٥٤,٥٣٢	١٢,٥٥٤,٤٥٢
(١٣١,٥٨٢)	(٢,٣٤٨,٩٤٥)
٦,١٥٧,٤٨٦	٤٢٣,١٩٩
(٥,٢٨٦,٧٤٧)	١٦,٩٦٥
٧٣٩,١٥٧	(١,٩٠٨,٧٨١)
-	-
٤,٩٩٣,٦٨٩	١٠,٦٤٥,٦٧١
٢٣,٨٩٠,٣٩١	٨,٣١٢,٣٩٠
٢٨,٨٨٤,٠٨٠	١٨,٩٥٨,٠٦١
٨٣٨,١٩٧	٣٠١,٠٦٧
١٨٩,٣٤٥,٤١٥	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي دخل الفترة
التعديلات للبنود غير النقدية
استهلاك أصول ثابتة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مخصص الزكاة التقديرية
أرباح بيع أصول ثابتة
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
ذمم مدينة
ذمم وأرصدة مدينة أخرى
استثمارات قصيرة الأجل
أطراف ذات علاقة مدينة
مخزون
ذمم دائنة
ذمم وأرصدة دائنة أخرى
توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين
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
مشاريع تحت التنفيذ
صافي الحركة على الاستثمارات
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة - قائمة أ
معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية :
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
أصول ثابتة محولة من مشروعات تحت التنفيذ

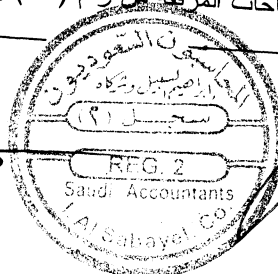
* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جوهر الجوهري
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع
الرئيس التنفيذي

ياسر محمد محمد
المدير المالي

A.Serag:Balance:1437-724-16



شركة جازان للتقنية (جازانكو)
" شركة مساهمة سعودية "
جازان * المملكة العربية السعودية

بيان (د)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإجمالي	أرباح مبنية	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	فروقات ترجمة قوائم مالية الشركة زمنية	منح حكومية مطلقة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠٢,٠٠٩,٦٦٥	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	-	-	-	-	-
٦٠٢,٩١٩,٤٦٥	٨,٠٧٠,٨١١	٣,٠٢٣,٠٨٠	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٨٢,٢٥٥,٢٦٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٢٠,٧٨٩,٣٠٩	٢٧,٩٧٧,٣٤٠	(١,٢٢٦,٣٩٨)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٠١,٠٦٧)	-	(٣٠١,٠٦٧)	-	-	-	-
١,٢٢٣,٦٣٣	١,٢٢٣,٦٣٣	-	-	-	-	-
٦٢١,٧١٨,٨٧٥	٢٩,٢١٠,٩٧٣	(١,٥٣٧,٤٦٥)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

خالد جوهري الجوهري
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع
المدير المالي التنفيذي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م

١- التأسيس وطبيعة النشاط :

أ - تأسست شركة جازان للتنمية (جازادكو)- شركة مساهمة سعودية (بشار إليها فيما يلي "الشركة") طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٦) وتاريخ ٢٢/٣/١٣٨٥هـ ، وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٣ وتاريخ ١٤/٢/٧هـ الموافق ٢٦/٧/١٩٩٣م الصادر بالترخيص بتأسيس الشركة . وقيدت بالسجل التجاري لمدينة جازان تحت رقم ٥٩٠٠٠٠٥٤٠٣ وتاريخ ٢٩/٢/١٤هـ الموافق ١٧/٨/١٩٩٣م

ب- حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

اسم الشركة	رقم السجل	المدينة
فرع شركة جازان للتنمية العقارية والمقاولات العامة	٥٩٠٠٠١١٤٧١	جازان
فرع شركة جازان للتنمية الزراعية (جازادكو)	٤٠٣٠١٣٢٣٦٥	جدة
فرع شركة جازان للتنمية الزراعية (جازادكو)	٥٨٥٥٠٢٠٦٦٩	خميس مشيط
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٦٠١٦١٦٨	جازان
مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية	٥٩٠٦٠١٦١٦٩	صبيبا
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٦٠١٦١٧٠	جازان
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠٠١٦١٦٨	جازان

ج- حصلت الشركة على التراخيص الصناعية التالية:

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

د- أغراض (نشاط) الشركة :

يتمثل الغرض من الشركة وأنشطتها في التالي :-

- إمتلاك واستصلاح الأراضي الزراعية ومزاولة حفر الآبار لغرض إستغلالها 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 ١٤/٢/٧هـ 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 .

- الخدمات العقارية والمتمثلة في بيع وشراء وتأجير الأراضي العقارية وتطويرها واستثمارها والمقاولات العامة والمتمثلة في إنشاء وإصلاح وهدم وترميم المباني العامة والمباني السكنية والتجارية والمنشآت الترفيهية والصحية ومباني المطارات والموانئ وأعمال الطرق والسفلتة وأعمال الإنارة وتمديدات الهاتف والمياه والصرف الصحي والبنية التحتية والصيانة والنظافة وتنسيق وتشجير الحدائق والمنتزهات .
- 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 :

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة).

ب- إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية الأولية من قبل إدارة الشركة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والخصوم المثبتة ، وعلى الإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبنى على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ج - النقد والنقد المماثل :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية ، يتألف بند النقد والنقد المماثل من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك والودائع البنكية في مرابحات إسلامية التي نقل فترة استحقاقها عن ثلاث أشهر .

د- الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الأولية بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية .

هـ- المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح .

تشتمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والعمالة والمصاريف المباشرة لها وتحملها بنصيبها من المصاريف الصناعية الغير مباشرة بشكل مناسب والتي لها علاقة واضحة بالإنتاج. تقوم الشركة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم والبطيء الحركة بشكل دوري بناء على دراسة حركة المخزون .

و- استثمارات :

- استثمارات قصيرة الأجل :

تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل في ودائع بنكية ثابتة تتراوح فترات ربطها من ثلاثة إلى ستة أشهر ويتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في الوديعة ضمن قائمة الدخل لنفس الفترة التي يتم فيها الربط على هذه الودائع .

- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

يتم تصنيف الاستثمارات التي لن يتم الاحتفاظ بها لأغراض الاتجار أو حتى تاريخ الاستحقاق كاستثمارات متاحة للبيع ، ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة التقييم ضمن مكونات حقوق المساهمين في بند مستقل باسم الأرباح والخسائر غير المحققة ، ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات عن طريق القيمة السوقية للأوراق المالية القابلة للتداول منها ، ويتم تحميل الانخفاض غير المؤقت الناتج عن إعادة تقييم استثمارات الشركة في الأوراق المالية المتاحة للبيع على قائمة الدخل .

- استثمارات في شركات زميلة :

تصنف الشركة الاستثمارات التي تمثل حقوق ملكية أو مشاركات وبنسب تتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت لهذه الشركات كاستثمارات في شركات زميلة ويتم استخدام طريقة حقوق الملكية في قياس وإثبات هذه الاستثمارات . ويتم إثبات حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في قائمة الدخل اعتماداً على القوائم المالية الصادرة لهذه الشركات المستثمر فيها.

- استثمارات أخرى :

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

- استثمارات عقارية :

الاستثمارات العقارية هي أرض أو مبنى و/أو جزء من مبنى يتم الإحتفاظ بها لغرض تأجيرها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية وليس من أجل استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لبيعها في سياق العمل الاعتيادي و/أو للاستخدام غير المحدد .
تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ، ما عدا الأراضي التي تظهر بالتكلفة ، ويحمل الاستهلاك علي قائمة الدخل علي أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الموجودات ذات العلاقة علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل .

ز- مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة وذلك بالمبالغ التي تتكبدها الشركة للإنفاق على المشاريع ويتم تحويلها إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها .

ح- الأطراف ذات العلاقة :

تعتبر أطراف معينة بأنها ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة على قرارات الشركة المالية والتشغيلية ، علاوة على ذلك تعتبر أطراف معينة على أنها ذات علاقة عندما تملك الشركة القدرة على ممارسة السيطرة أو تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف . في المركز المالي يفصح عن الأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق.

ط- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي الأولي بصافي التكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم المحتسب عليها والانخفاض في القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية ، حيث يحتسب الاستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوي التالية :

مباني وإنشاءات	٣%
مركبات وبرادات	٢٠% - ١٠%
أجهزة	١٠%-١٥%
معدات	٥%-١٢,٥%
أثاث ومفروشات ومكيفات	١٠%-٢٠%
آلات ومكينات ومضخات	٨%-١٠%
أشجار ومصدات رياح	٣,٨٥%-٢,٥%
آبار إرتوازية	٥%