

شركة جازان للتنمية (جازادكو)
"شركة مساهمة سعودية"
جازان * المملكة العربية السعودية
تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

فهرست

القائمة	الصفحة	-
تقرير فحص محدود	٢	-
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣	أ
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٤	ب
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٥	ج
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٦	د
إيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٧ - ٣٤	-



تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة جازان للتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة جازان للتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به.

نطاق الفحص المحدود:

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ "الفحص المحدود للمعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. تتطوّي عملية الفحص المحدود للمعلومات المالية الأولية على الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية الأخرى . إن نطاق الفحص المحدود يعتبر إلى حد كبير أقل من نطاق عملية المراجعة التي يتم أداؤها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ، لذلك فإن نطاق الفحص المحدود لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكل الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية المراجعة ، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي مراجعة .

الاستنتاج :

استناداً إلى فحصنا المحدود ، لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م أدائها المالي وتدفقاتها النقدية لثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

التاريخ : ١٤٣٨/٠٧/٢٩ هـ

الموافق : ٢٠١٧/٠٤/٢٦ م

شركة المحاسبون السعوديون



محمد بن عبد العزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع: *[Signature]*

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

بيان (١)

اليوم	بيان	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدل) - (مراجعة)	١ يناير ٢٠١٦م (معدل) - (مراجعة)
الأصول المتداولة					
النقد والمقاييس					
استثمارات قصيرة الأجل					
نرم مدته - صافي					
أصول مالي بالقيمة العادلة خلال بيان الدخل					
مخزون - صافي					
مبالغ مدفوعة مقدماً					
مجموع الأصول المتداولة					
الأصول غير المتداولة					
ممتلكات وألات ومعدات					
استثمارات عقارية					
استثمارات في شركات زميله					
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل					
مشروعات تحت التنفيذ					
مجموع الأصول غير المتداولة					
مجموع الأصول					
الخصوم وحقوق المساهمين					
الخصوم المتداولة					
نرم دائنة تجارية					
مصاريف مستحقة و أخرى					
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل					
توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين					
زكاة مستحقة الدفع					
مجموع الخصوم المتداولة					
الخصوم غير المتداولة					
مخصص مكافأة نهاية الخدمة					
قرופض بدون فوائد					
مجموع الخصوم غير المتداولة					
مجموع الخصوم					
حقوق المساهمين					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
الخسارة من إعادة تقدير أصول مالية					
أرباح مبقة					
صافي حقوق المساهمين - قائمة د					
مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين					

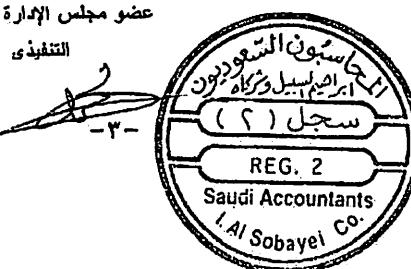
* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جوهر الجوهر
عضو مجلس الإدارة المفوض

A.SERAG:BALANCE:1438-908-17.

محمد عبدالله المنبع
عضو مجلس الإدارة والرئيس
 التنفيذي

-٣-



ياسر محمد محمد
المدير المالي

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧م حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

بيان (ب)

البيان	إضاح	٢٠١٧/٠٣/٣١ (غير مراجعة)	٢٠١٦/٠٣/٣١ (معدل) - (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٠,٢٦٥,٢٦٩	٩,٦٣٢,٧٩٨		
(١٥,٩٠٢,٢٥٢)	(٨,٤١٧,٢٥٣)		
٤,٣٦٣,٠١٧	١,٢١٥,٥٤٥	(١٨)	
(١,٣٤٤,٩٥٠)	(١,٢٠٤,٩٠٠)		
(١,٦٨٤,٤٣٤)	(١,٦٣٠,٣٥٨)		
١,٣٢٣,٦٣٣	(١,٦١٩,٧١٣)		
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		
١,٢٣٣,٦٣٣	(١,٧١٩,٧١٣)		
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
البنود التي لن يتم بعد ذلك إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة			
النوعات في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع			
<u>إجمالي الدخل/(خسارة) الشامل للفترة</u>			
<u>ربحية السهم لصافي ربح/(خسارة) الفترة</u>			
٠,٠٢	(٠,٠٣)	(٢٤)	
<u>ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة</u>			

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جوهر الجوهر
 عضو مجلس إدارة المدقق

محمد عبدالله المنبع
 عضو مجلس الإدارة والمدير
 التنفيذي

وليلد محمد محمد
 المدير المالي



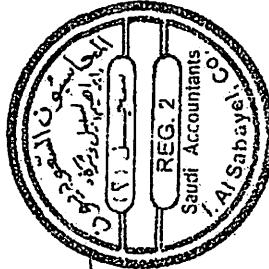
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غير مراجعة)

بيان (ج)

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	منحة حكوبية	فرقوات ترجبة	خسائر غير محققة	الخسارة من إعادة إصداري	نفاذ أصول مالية	نفاذ أصول مالية من استثمارات متاحة للبيع	ريال سعودي									
٣١ مارس ٢٠١٤م	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	-	١١,١٢,٠٠,٠٠,٥٩	٢٧,٩٧,٧٧,٦٢,٠٠	(١,٥٢,٣٩,٨١)	(١,٥٤,٩٦,٩٢)	(١,٢٣,٣٦,٢٢)	(١,٢٣,٣٦,٣٩,٨)	(١,٢٣,٣٦,٣٩,٨)	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦
الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٤م كما ظهر سابقاً																			
تعديلات تبقى الصافي الدولي للمرة الأولى																			
تعديلات في ١ يناير ٢٠١٤م																			
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٤م																			
اجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل																			
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م (المعدل)																			
٣١ مارس ٢٠١٥م	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	-	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	(١,٢٣,٣٦,٣٩,٨)	(١,٢٣,٣٦,٣٩,٨)	(١,٢٣,٣٦,٣٩,٨)	(١,٢٣,٣٦,٣٩,٨)	(١,٢٣,٣٦,٣٩,٨)	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦	٨٤,٦٣,٧٨,٢٠,٩٦
الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥م كما ظهر سابقاً																			
تعديلات تبقى الصافي الدولي للمرة الأولى																			
تعديلات في ١ يناير ٢٠١٥م																			
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٥م																			
اجمالي (الخساراة) الشامل للفترة																			
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م																			
* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) ششكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية																			

محمد عبد الله النجيف
خالد جوهر الجوهري
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
عضو مجلس إدارة والرئيس المفوض

ياحي محمد محمد
المدير المالي



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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

بيان (ج)

	البيان	٣١ مارس ٢٠١٦ م (معدل)	٣١ مارس ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٢٢٣,٦٣٣	(١,٧١٩,٧١٣)		
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			صافي ربح/(خسارة) الفترة
			<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
			استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٧٢,٥٩٢	٢,٦١٢,٩٤١		استهلاكات وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية
١,٤٤٣,١١٨	١,٦٣٥,٨٦٨		انخفاض في الأدوات المالية
١٠,٣١٨,٠٢٩	٢,٤٠٥,٨٤٤		مخصص الزكاة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		الحركات في المخصصات والمعاشات التقاعدية والمنح الحكومية
٣٠٠,٧٨١	(١,٧٨٢,٦٦٤)		تعديلات رأس المال العامل
(٣,٠٢٦,٣٢٧)	١٠,٩٨٩,٨٩٧		(الزيادة)/ النقص في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
٩٧,٦٤٣	(١,١٧٩,٨٧٦)		(الزيادة)/ النقص في المخزون
(٣,٥٦٦,٦٢٦)	(١,٥٤٠,٨١٦)		الزيادة/ (النقص) في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٩,٣٧٢,٨٤٣	١١,٥٢١,٤٨١		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٣٤٢,٤٤٤)	(١,٩٧٠,٣٨٤)		المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٩,٠٠٠)	(١,١٣٤,٨٦٣)		شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٤٥٥,٦٩٨	(٢٣٧,٣٧٠)		مشاريع تحت التنفيذ
(٣٠١,٠٦٦)	(٧٨,٢٠٤)		التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٢,٢٢٦,٨١٢)	(٣,٤٢٠,٨٢١)		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٠)	-		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٣٦٠)	-		توزيعات الارباح المدفوعة
٧,١٤٥,٦٧١	٨,١٠٠,٦٦٠		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١١,٨٦٣,٢٤٠	١٣,٨٥٧,٠٢٣		صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
١٩,٠٠٨,٩١١	٢١,٩٥٧,٦٩٣		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
			النقد والنقد المماثل في نهاية السنة - قائمة ١

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

خالد جوهر الجومر
عضو مجلس إدارة المفوض

محمد عبدالله المنع
عضو مجلس الإدارة والرئيس
التنفيذ

بشير محمد محمد
المدير المالي



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

إيضاحات القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

أولاً : معلومات عن الشركة :

- (١) الاسـم : شركة جازان للتنمية (جازادكو) .
- (٢) الصـفة القانونـية : شركة مساهمـة سعودـية .
- (٣) المـركـز الرئـيـسي : جازـان * المـملـكة العـربـيـة السـعـودـيـة .
- (٤) السـجـل التجـاري : تأسـست شـرـكـة جـازـان لـلـتـنـمـيـة (ـجازـادـكـوـ) - شـرـكـة مـسـاـهـمـة سـعـودـيـة (ـيـشار إـلـيـهـاـ) فـيـمـا يـليـ "الـشـرـكـةـ" طـبـقـاـ لـنـظـام الشـرـكـاتـ فـيـ الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـودـيـةـ الصـادـرـ بـالـمـرـسـوـمـ الـمـلـكـيـ رـقـمـ (ـمـ/ـ٦ـ) وـتـارـيـخـ ١٣٨٥ـ/ـ٣ـ/ـ٢ـ٢ـ ، وـبـمـوجـبـ الـقـرـارـ الـوـزـارـيـ رـقـمـ ٢٢٣ـ وـتـارـيـخـ ١٤١٤ـ/ـ٢ـ/ـ٧ـ الـمـوـافـقـ ١٩٩٣ـ/ـ٧ـ/ـ٢ـ٦ـ الصـادـرـ بـالـتـرـخـيـصـ بـتـأـسـيسـ الشـرـكـةـ . وـقـيـدـتـ بـالـسـجـلـ التـجـاريـ لـمـديـنـةـ جـازـانـ تـحـتـ رـقـمـ ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ـ وـتـارـيـخـ ١٤١٤ـ/ـ٢ـ/ـ٢ـ٩ـ الـمـوـافـقـ ١٩٩٣ـ/ـ٨ـ/ـ١ـ٧ـ .
- (٥) سـجـلـاتـ الفـروعـ : حـصـلـتـ الشـرـكـةـ عـلـىـ السـجـلـاتـ الـفـرعـيـةـ التـالـيـةـ:

المـديـنـةـ	رـقـمـ السـجـلـ	اسـمـ الشـرـكـةـ
جازـانـ	٥٩٠٠١١٤٧١ـ	فرـعـ شـرـكـةـ جـازـانـ لـلـتـنـمـيـةـ الـعـقـارـيـةـ وـالـمـقاـولـاتـ الـعـامـةـ
جـدةـ	٤٠٣٠١٣٢٣٦٥ـ	فرـعـ شـرـكـةـ جـازـانـ لـلـتـنـمـيـةـ الزـرـاعـيـةـ (ـجازـادـكـوـ)
خـمـيـنـ مشـيـطـ	٥٨٥٥٠٢٠٦٩ـ	فرـعـ شـرـكـةـ جـازـانـ لـلـتـنـمـيـةـ الزـرـاعـيـةـ (ـجازـادـكـوـ)
جازـانـ	٥٩٠٦١١٦٨ـ	فرـعـ شـرـكـةـ جـازـانـ لـلـتـنـمـيـةـ (ـجازـادـكـوـ)
صـيـباـ	٥٩٠٦١١٦٩ـ	مـصـنـعـ شـرـكـةـ جـازـانـ لـلـتـنـمـيـةـ لإـنـتـاجـ مـيـاهـ الشـرـبـ الـصـحـيـةـ
جازـانـ	٥٩٠٦١١٧٠ـ	فرـعـ شـرـكـةـ جـازـانـ لـلـتـنـمـيـةـ (ـجازـادـكـوـ)
جازـانـ	٥٩٠٠١١٦٨ـ	فرـعـ شـرـكـةـ جـازـانـ لـلـتـنـمـيـةـ (ـجازـادـكـوـ)

(٦) التـراـخيـصـ : حـصـلـتـ الشـرـكـةـ عـلـىـ التـرـاـخيـصـ الصـنـاعـيـةـ التـالـيـةـ:

رـقـمـ التـرـخـيـصـ	التـارـيـخـ	المـديـنـةـ	الـغـرـضـ
٦/صـ	١٤٣٠ـ/ـ٨ـ/ـ٢ـ٦ـ	جازـانـ	إـنـتـاجـ مـيـاهـ الشـرـبـ الـصـحـيـةـ
٢٨٥٢ـ/ـصـ	١٤٢٨ـ/ـ١١ـ/ـ٣ـ٠ـ	جازـانـ	إـنـتـاجـ مـيـاهـ الشـرـبـ الـصـحـيـةـ
٦٥٢٦ـ/ـ٣ـ٥ـ	١٤٢٥ـ/ـ٢ـ١ـ	جازـانـ	ترـبـيـةـ روـبـيـانـ
٧٩٨٦٢ـ/ـ٣ـ٥ـ	١٤١٨ـ/ـ١١ـ/ـ٢ـ٠ـ	جازـانـ	إـسـتـرـاعـ الروـبـيـانـ فـيـ مـيـاهـ الـمـالـحةـ

: يـتمـثـلـ الغـرـضـ منـ الشـرـكـةـ وـأـنـشـطـنـهاـ فـيـ التـالـيـ :-

(٧) النـاطـقـ

أـ إـمـتـلاـكـ وـاسـتصـلاحـ الـأـرـاضـيـ الـزـرـاعـيـةـ وـمـزاـوـلـةـ حـفـرـ الـآـبـارـ لـغـرضـ إـسـتـغـلـالـهاـ فـيـ إـقـامـةـ الـمـشـارـيعـ الـزـرـاعـيـةـ بـشـقـيـهاـ النـبـاتـيـ وـالـحـيـوـانـيـ وـتـرـبـيـةـ وـتـسـمـينـ الـأـغـنـامـ وـالـعـجـولـ وـإـنـتـاجـ الدـجاجـ الـلـاحـمـ وـالـبـيـاضـ وـإـنشـاءـ الـمـزـارـعـ السـمـكـيـةـ وـمـزاـوـلـةـ صـيدـ الـأـسـماـكـ وـإـنشـاءـ الـمـشـائـلـ الـزـرـاعـيـةـ وـشـتـلـاتـ الـفـاكـهـةـ وـالـأـشـجـارـ الـحـرـجـيـةـ وـالـزـيـنـيـةـ وـالـعـطـرـيـةـ وـالـطـيـبـيـةـ وـتـصـنـيـعـ الـمـنـتـجـاتـ الـزـرـاعـيـةـ وـالـحـيـوـانـيـةـ وـالـنـبـاتـيـةـ وـالـسـمـكـيـةـ وـمـشـقـنـاتـهاـ ،ـ وـالـحـصـولـ عـلـىـ

الوكالات التجارية وتجارة الجملة والتجزئة في الآلات 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 مبني عليها واستثمار هذه المبني 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 .

- ب- الخدمات العقارية والمتمثلة في بيع وشراء وتأجير الأراضي العقارية وتطويرها واستثمارها والمقاولات العامة والمتمثلة في إنشاء وإصلاح وهدم وترميم المبني العامة والمبني السكنية والتجارية والمنشآت الترفيهية والصحية ومباني المطارات والموانئ وأعمال الطرق والسفلاته وأعمال الإنارة وتمديدات الهاتف والمياه والصرف الصحي والبنية التحتية والصيانة والنظافة وتنسيق وتشجير الحدائق والمنتزهات .
- ج- إنتاج مياه الشرب الصحية معبأة في عبوات مغلفة .
- د- تسويق منتجات الشركة .

(٨) رأس المال : ٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي (خمسماة مليون ريال سعودي) مقسم إلى

٥٠،٠٠٠،٠٠٠ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي .

(٩) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهایة شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

(١٠) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية :

(١١) إن السياسات المحاسبية الهامة التي تقوم الشركة بتطبيقها عند إعداد قوائمها المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي كما تبنته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هي:

١١- الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات (بما في ذلك الأشجار المثمرة) المملوكة لاستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو استخدامها في أغراض إدارية في التكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض المتراكم، إن وجدت. و تظهر الأرضي بالتكلفة لا يتم استهلاكها.

تضمن التكلفة تكالفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون من المطلوب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تعرف الشركة بهذه الأجزاء باعتبارها أصولاً فردية ذات أعمار إنتاجية محددة يتم إستهلاكها وفقاً لذلك. و تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها باعتبارها مصاريف فترة.

وتدرج الممتلكات التي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. وتشمل التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للأصول المؤهلة، يتم رسملة تكاليف

الافتراض. وتصنف هذه الممتلكات في الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عند الانتهاء منها وإعدادها للاستخدام المحدد. يبدأ الاستهلاك على هذه الأصول عندما تصبح الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول بالمعدلات السنوية التالية:

الأثاث والتجهيزات	%٢٠ - %١٠
المباني	%٣
السيارات	%٢٠ - %١٠
الادوات والمعدات	%١٠ - %٥

يتم استبعاد أي من بنود المعدات والآلات والمعدات بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. يتم تضمين الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسبا.

١١/ب- الممتلكات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأراضي أو المباني المملوكة للشركة لغرض تأجيرها أو لزيادة رأس المال أو كليهما والممتلكات قيد الإنشاء التي يجري تطويرها للاستخدام في المستقبل بصفتها ممتلكات استثمارية يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. وبعد الاعتراف المبدئي تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. ظهر الأرضي بالتكلفة ولا يتم إستهلاكه. ولأغراض الإفصاح فقط، يتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية بناء على تقييم سنوي يقوم به مقيم خارجي مستقل معتمد.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول. يتم استبعاد الممتلكات الاستثمارية إما عند التصرف فيها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف فيه. يتم إدراج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل بقائمة الدخل في فترة الاستبعاد. يتم التحويل إلى (أو من) الممتلكات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام، وتستخدم القيم الدفترية للممتلكات للحساب اللاحقة. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسبا.

١١/ج- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة الأصول الخاصة للاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عند وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل للبالغ الذي تتعدى قيمته الدفترية المبلغ الذي يمكن استرداده. المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أعلى. عند تغير القيمة الإستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفّر لها تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض المسبق في الأصول غير المالية (خلاف الشهرة) لتحديد الانعكاسات المحتملة في تاريخ كل تقرير.

١١- الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تمتلك الشركة تأثير جوهري عليها، ويتمثّل هذا التأثير في القدرة على المشاركة في وضع السياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات، وعادةً ما تكون نسبة المساهمة ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب استثمارات الشركة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، والتي يمكن عن طريقها تسجيل الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للإعتراف بالتغييرات في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمارات، ولا تخضع لاختبار انخفاض القيمة على حدة.

تعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. و يتم إدراج أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لـ تلك الشركات المستثمر فيها كجزء من بيان الدخل الشامل الآخر للشركة. إضافة إلى ذلك، إذا تم الاعتراف بإحدى التغييرات مباشرةً في حقوق مساهمي الشركة الزميلة، تقوم الشركة بالإعتراف بحصتها في تلك التغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بقدر الحصة في الشركة الزميلة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة كما في الشركة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتنماشى السياسات المحاسبية مع سياسات الشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسائر الانخفاض في استثماراتها في شركتها الزميلة، وتحدد الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وإذا كان هذا هو الحال، تتحسب الشركة مبالغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة والقيمة الدفترية، وتدرج الخسارة في قائمة الدخل ، ولا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق الشركة فيها . عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقيس الشركة وتدرج أي استثمار متبقى بالقيمة العادلة. ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية وأي عائدات من البيع في قائمة الدخل.

١١- الأصول البيولوجية

تتكون الأصول البيولوجية من الروبيان. تدرج الشركة الأصول البيولوجية عند القياس الأولي وعند نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وتشمل تكلفة البيع التكاليف الإضافية التي ترتبط مباشرةً بالتصرف في الأصل. يجب قياس المنتجات الزراعية التي تحصد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. ويكون هذا القياس هو التكالفة عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون والمعايير المنطبقة الأخرى. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأصول البيولوجية في قائمة الدخل. أما تكاليف الزراعة، مثل التغذية وتكلفة العمالة والخدمات البيطرية وما إلى ذلك، فيتم اعتبارها كمصادر في عند تكبدتها. ومع ذلك، يتم رسملة تكاليف الشراء، إضافة إلى رسوم النقل، إن وجدت، بوصفها جزءاً من الأصول البيولوجية.

١١- المخزون

تقدر قيمة المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، وتحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع. تشتمل تكلفة السلع ثامة الصنع و تحت التشغيل على المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ونفقات الإنتاج العامة ذات الصلة.

١١- النقد والنقد المماثل

يشمل النقد والنقد المماثل النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع الأخرى القصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتعرض لمخاطر غير هامة للتغير في القيمة.

١١- الذمم التجارية

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع أو الخدمات المقدمة في سير العمل العادي، وتسجل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف الأولى. وبعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تتبع الشركة الطريقة البسيطة لتكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقع، الأمر الذي يتطلب استخدام مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة خلال مدى العمر لجميع الذمم التجارية المدينة.

١١- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ أصلاً مالياً في منشأة و إلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

١١- الأصول المالية

التصنيف والاعتراف الأولى

تصنف الشركة أصولها المالية في فئات التقياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل ، أو من خلال الدخل الشامل الآخر ،
- وذلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

يعتمد التصنيف على نموذج عمل المنشأة في إدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للموجودات التي تقيس بالقيمة العادلة، يسجل الربح والخسار إما في قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين، سوف يعتمد ذلك على نموذج الأعمال الذي يتم الاستثمار في إطاره. أما الاستثمار في أدوات حقوق الملكية، فإنه يتوقف على ما إذا كانت الشركة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولى لحساب أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعيد الشركة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة هذه الأصول.

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنساب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول المالية، وذلك في حال كانت الأصول المالية غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم تسجيل تكاليف معاملات الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بقائمة الدخل.

القياس اللاحق:

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة في وقت لاحق بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تكون إدارة الشركة قد اختارت عرض ربح أو خسارة القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلن تتم إعادة تصنيف ربح أو خسارة القيمة العادلة لاحقاً إلى قائمة الدخل. وتظل توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات معترف بها في قائمة الدخل على أنها دخل آخر عندما يؤكد حق الشركة في استلام الدفعات. وإن خسائر الانخفاض في القيمة وانعكاس خسائر الانخفاض في القيمة على استثمارات حقوق الملكية المقاسة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم الإبلاغ عنها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/(خسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب ما ينطبق.

أدوات الدين :

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. هناك ثلاثة فئات قياس صنفت فيها الشركة أدوات ديونها:

التكلفة المطفأة :

يتم قياس الأصول، التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل التدفقات النقدية تلك دفعات أصل الدين والفائدة فقط، بالتكلفة المطفأة. الربح أو الخسارة على أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة تحوط، يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو إنخفاض قيمته. يتم تضمين إيرادات الفوائد من الأصول المالية هذه في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

الأصول المحفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات أصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تؤخذ الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بربح أو خسارة إنخفاض القيمة، وعائدات الفائدة وربح أو خسارة الصرف الأجنبي و التي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل ، عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل ويتم الاعتراف بها في الأرباح/(خسائر) الأخرى. يتم تضمين إيرادات الفوائد من الأصول المالية هذه في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل :

يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. الأرباح أو الخسائر من استثمارات الدين والتي تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وليس جزءاً من علاقة تحوط فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل وتعرض بالصافي في قائمة الدخل ضمن الأرباح/(خسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ بها. يتم تضمين إيرادات الفوائد من الأصول المالية في إيرادات التمويل.

طريقة معدل الفائدة الفعلي :

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكالفة المطفأة لأدوات الدين وتخصيص إيرادات الفوائد خلال الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال الأجل المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

انخفاض القيمة :

تقوم الشركة، على أساس نظرة مستقبلية، بتقدير خسائر الائتمان المتوقعة والمرتبطة بأصولها المسجلة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية التخفيض المطبق على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم التجارية فقط، تطبق الشركات النهج البسيط المسموح به من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9، الأمر الذي يتطلب أن يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم عند الاعتراف الأولى بالذمم.

١١/ط- الالتزامات المالية

الاعتراف الأولى

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بشكل أولى بالقيمة العادلة. تتضمن الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق.

القياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية اللاحقة لقياس الأولى بالتكلفة المطفأة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

١١/ي- المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع إقتصادية ستكون مطلوبة لتسويه الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن بعض أو كل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كان التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكم، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالإضافة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكالفة مالية.

١١/ك- المنح الحكومية :

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية، بالقيمة العادلة حيث هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة معها. عندما تتعلق المنحة بأحد عناصر المصروفات، يتم

الاعتراف به على أنه دخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها معالجة التكاليف، المراد تعويضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بالأصل، يتم الاعتراف بها على أنها دخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المترافق للأصل ذي الصلة.

عندما يتم توفير قروض أو مساعدات مماثلة من قبل الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي المعمول به، يعتبر تأثير هذه الفائدة الملائمة بمثابة منحة حكومية.

١١- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

١١/١- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية :

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الشركة بحسبتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكمي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

١١/٢- مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. وتقيد الأرباح والخسائر الخاصة الإكتوارية والناتجة عن الافتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الاعتراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الدخل

١١/٣- الإيرادات :

نفاذ الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل وستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على أي منتج أو خدمة لأحد العملاء. إن السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة للأنواع الرئيسية للإيرادات، مصنفة حسب القطاعات التي يتم التقرير عنها، موضحة أدناه:

١١/٤- بيع البضائع (قطاع الصناعة)

تقوم الشركة ببيع مياه الشرب لمختلف الوكالات بموجب العقود. ويكون التزام الشركة بموجب هذه العقود هو بيع منتجاتها إلى الوكالات حسب متطلباتها بأسعار منتفق عليها. ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة للوكالات عند بيع المنتجات. وتعترف الشركة بعائداتها عند البيع ونقل السيطرة على منتجاتها على أساس أسعار المعاملات حسبما هو مذكور في العقد. ويتم الاعتراف بالذمم المدينة عند تسليم البضائع حيث في ذلك الوقت يصبح المقابل غير مشروط.

١١- بيع البضائع (قطاع الزراعة)

تبين الشركة الروبيان (أصل بيولوجي) إلى أحد العملاء بموجب عقد ويسعر منفق عليه، ويكون التزام الشركة بموجب هذه العقود هو بيع منتجاتها ولقد تم نقل مخاطر التقادم والخسارة للعميل عند البيع. يتم الاعتراف بالذمم عند تسليم البضائع حيث في ذلك الوقت يصبح المقابل غير مشروط.

١١- الممتلكات الإستثمارية (قطاع العقارات)

تم بيان سياسة الشركة بالاعتراف بالعائدات من عقود الإيجار التشغيلية .

١١- مكونات التمويل

لا تتوقع الشركة إبرام عقود تكون فيها الفترة ما بين نقل البضائع والخدمات المتعهد بتقديمها إلى العملاء والدفع من قبل العملاء تتجاوز سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فإن الشركة لا تقوم بتعديل أي من أسعار المعاملات عن القيمة الزمنية للنقد.

١١- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يتم استلامه لبيع أحد الأصول أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، وذلك بصرف النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للأصول أو الخصوم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الأصول أو الخصوم إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الأصول أو الخصوم في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). IAS

وبالإضافة إلى ذلك، وأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي تم وصفها على النحو التالي:

- المدخلات ذات المستوى الأول هي الأسعار (غير المعدلة) التي يتم تداولها في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة والتي يمكن للKitab الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المدخلات ذات المستوى الثاني هي المدخلات - بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول - التي يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم، سواء بصفة مباشرة أو غير مباشرة.
- المدخلات ذات المستوى الثالث هي المدخلات التي لا يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم.

١١- الزكاة :

يتم إحتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل السعودية. ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي. الفروق بين مخصص الزكاة و

الربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يُقْدِّم على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

١١- العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ إجراء المعاملات. ويتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ويتم الاعتراف بالفرق الناتجة عن تسوية البنود النقدية أو تحويلها في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات الأولية. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في البند (أي، بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل على الترتيب).

١١- عقود الإيجار التشغيلي:

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار - التي لا تحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالبند المستأجر - على أنها عقود إيجار تشغيلية. ويتم احتساب دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أنها مصاريف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار - التي لا تحول فيها الشركة بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول - على أنها عقود إيجار تشغيلية. وتقوم الشركة بإدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. وتضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة عند التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة التأجير على نفس الأسس المستخدمة في إيرادات الإيجار. ويتم إدراج الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة الحصول عليها.

١١- تقارير القطاعات:

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية التي يتم رفعها إلى رئيس الإدارة التنفيذية الذي تعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية. ويتم وصف رئيس الإدارة التنفيذية المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أنه الرئيس التنفيذي المخول باتخاذ القرارات الإستراتيجية.

ثالثاً : اضاحات اضافية حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ م :
(١٢) أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية :

أ- تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م كالتالي :

<u>الأرصدة وفقاً</u> <u>للمعايير الدولية كما</u> <u>في ١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>تصحيح الأخطاء</u>	<u>اعادة القياس</u>	<u>المعايير المحاسبة</u> <u>المحلية</u>	<u>البيان</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١.٨٦٣.٢٤٠	-	٣,٥٥٠,٨٥٠	٨,٣١٢,٣٩٠	أصول متداولة
٣٥,٥٩٨,٤٠٦	-	(٨٥٣,٧٤١)	٣٦,٤٥٢,١٤٧	نقد والنقد المماثل
٧,٩٨١,٠١٣	-	٧,٩٨١,٠١٣	-	ذمم مدينة تجارية أخرى
٨,٧١٠,٦٤٢	-	-	٨,٧١٠,٦٤٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٠,٠٠,٠٠,٠	-	(٣,٥٠,٠٠,٠)	١٣,٥٠,٠٠,٠	مخزون
٨,٣٤٣,١٨٦	-	-	٨,٣٤٣,١٨٦	استثمارات قصيرة الأجل
٨٢,٤٩٦,٤٨٧	-	٧,١٧٨,١٢٢	٧٥,٣١٨,٣٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٥٩,٦١٣,٤٦٤	-	(٢٣٠,٨٦٦,٣٠٧)	٤٩٠,٤٧٩,٧٧١	أصول غير متداولة
٢٥٤,٣٦٤,٩٢٨	-	٢٤٠,٨٧٧,٥١٧	١٣,٤٨٧,٤١١	ممتلكات ومعدات وآلات
٣٨,١٤٤,١٤٦	-	٣٨,١٤٤,١٤٦	-	عقارات استثمارية
٤١,١٩٠,٠٠	-	٤١,١٩٠,٠٠	-	شركات زميلة
-	-	(٩٦,٠٨٨,٣١٧)	٩٦,٠٨٨,٣١٧	أصول مالية بالقيمة العادلة
٢,٢٢٩,٤٥٧	-	(١٦,١٢٧,٢١١)	١٨,٣٥٦,٦٦٨	استثمارات طويلة الأجل
٥٩٥,٥٤١,٩٩٥	-	(٢٢,٨٧٠,١٧٢)	٦١٨,٤١٢,١٦٧	مشروعات تحت التنفيذ
٦٧٨,٠٣٨,٤٨٢	-	(١٥,٦٩٢,٠٥٠)	٦٩٣,٧٣٠,٥٣٢	اجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٤٦٨,٨٠٤	-	-	٨,٤٦٨,٨٠٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤,٤٢٨,٦٤١	-	-	٤,٤٢٨,٦٤١	الجزء الجاري من القرض بدون فوائد
١٤,٤١١,٧٩١	-	-	١٤,٤١١,٧٩١	التزامات مالية متداولة
٥,١٥١,٢٢٨	-	-	٥,١٥١,٢٢٨	توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين
١٢,١٦٥,٣٨٣	-	-	١٢,١٦٥,٣٨٣	الزكاة الشرعية
٤٤,٦٢٥,٨٤٧	-	-	٤٤,٦٢٥,٨٤٧	مجموع الخصوم المتداولة
١٧,٢٥٧,٢٧٨	-	-	١٧,٢٥٧,٢٧٨	خصوم غير متداولة
-	-	(٦,١١٦,٠٠٠)	٦,١١٦,٠٠٠	قرض بدون فوائد
٧,٤٠٨,٨٠١	-	٢,٤٦٣,٧٠٤	٤,٩٤٥,٠٩٨	منحة حكومية
				التزامات منافع الموظفين المحدودة

شركة جازان للتنمية (جازلديكو)
شركة مساهمة سعودية
جازان * المملكة العربية السعودية

				مجموع الخصوم غير المندوبة
				اجمالي الخصوم
				حقوق المساهمين
٢٤.٦٦٦.٠٧٩	-	(٣.٦٥٢.٢٩٦)	٢٨.٣١٨.٣٧٦	رأس مال مصدر
٦٩.٢٩١.٩٢٦	-	(٣.٦٥٢.٢٩٦)	٧٢.٩٤٤.٢٢٣	احتياطيات رأسمالية أخرى
٥٠٠٠٠٠٠	-	-	٥٠٠٠٠٠٠	ارباح مبقة
٨٤.٤٧٥.٠٥٩	-	-	٨٤.٤٧٥.٠٥٩	خسائر تقييم اصول مالية
٢٦.٤٥٨.٨٦١	(١.٥٤٩.٧٩٢)	٣١.٢١٣	٢٧.٩٧٧.٣٤٠	منح حكومية مطلقة
(٢.١٨٧.٣٦٤)	-	(٩٥٠.٩٦٦)	(١.٢٣٦.٣٩٨)	فروقات ترجمة القوائم
-	-	(١١.١٢٠.٠٠٠)	١١.١٢٠.٠٠٠	اجمالي حقوق المساهمين
-	١.٥٤٩.٧٩٢	-	(١.٥٤٩.٧٩٢)	اجمالي حقوق المساهمين والخصوم
٦٠٨.٧٤٦.٥٥٦	-	(١٢٠.٣٩.٧٥٣)	٦٢٠.٧٨٦.٣٠٩	
٦٧٨.٠٣٨.٤٨٢	-	(١٥.٥٩٢.٠٤٩)	٦٩٣.٧٣٠.٥٣٢	

بـ-تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي :

<u>الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>تصحيح الأخطاء</u>	<u>إعادة القياس</u>	<u>للمعايير المحاسبية المحلية</u>	<u>الأرصدة وفقاً للبيان</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الأصول
١٣,٨٥٧,٠٣٣	-	٢,٨٤٠,٠٦١	١١,٠١٦,٩٧٢	الأصول المتداولة
٤٤,٠٨١,٧٣٢	-	(٢,٤٩٩,٩٠٤)	٤٦,٥٨١,٦٣٦	النقد والنقد المماثل
٧,٩٥٤,٦٠٣	-	٧,٩٥٤,٦٠٣	-	ذمم مدينة تجارية أخرى
٧,٢٨٦,٩٦٥	-	-	٧,٢٨٦,٩٦٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	-	(٢,٢٦١,٦٨٩)	٢,٢٦١,٦٨٩	مخزون
١٢,٦٢٨,٩٧٠	-	-	١٢,٦٢٨,٩٧٠	استثمارات قصيرة الأجل
<u>٨٥,٨٠٩,٣٠٣</u>	<u>-</u>	<u>٦,٠٣٣,٠٧١</u>	<u>٧٩,٧٧٦,٢٣٢</u>	<u>مبالغ مدفوعة مقدماً</u>
٢٥٨,٠٦٨,٥٨٠	-	(٢٢٧,٠٥٣,٢٤٩)	٤٨٥,١٢١,٨٢٩	اجمالي اصول متداولة
٢٥٠,٨٦٠,٠٤	-	٢٣٧,٣٧٢,٥٩٣	١٣,٤٨٧,٤١١	أصول غير متداولة
٢٩,٨٧٣,٣٤٢	-	٢٩,٨٧٣,٣٤٢	-	ممتلكات وألات ومعدات
٤١,١٩٠,٠٠٠	-	٤١,١٩٠,٠٠٠	-	عقارات استثمارية
-	-	(٨٨,٦٧٢,٣٥٠)	٨٨,٦٧٢,٣٥٠	شركات زميلة
١,٢٤٥,٣٨٧	-	(١٦,٤٣٥,٣٤٣)	١٧,٦٨٠,٧٣٠	أصول مالية بالقيمة العادلة
<u>٥٨١,٢٣٧,٣١٣</u>	<u>-</u>	<u>(٢٣,٧٢٥,٠٠٧)</u>	<u>٦٠٤,٩٦٢,٣٢٠</u>	<u>استثمارات طويلة الأجل</u>
<u>٦٦٧,٠٤٦,٦١٦</u>	<u>-</u>	<u>(١٧,٦٩١,٩٣٨)</u>	<u>٦٨٤,٧٣٨,٥٥٢</u>	<u>مشروعات تحت التنفيذ</u>
٣,١٧٧,٣٧٥	-	-	٣,١٧٧,٣٧٥	اجمالي الأصول المتداولة
٤,٤٢٨,٦٤١	-	-	٤,٤٢٨,٦٤١	اجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٩٨٤,٧١٤	-	-	٩,٩٨٤,٧١٤	خصوم متداولة
٣٠,٨٤٠,٨٣٩	-	-	٣٠,٨٤٠,٨٣٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٢,٣٩٢,٥٩٨	-	-	١٢,٣٩٢,٥٩٨	الجزء الجاري من قرض بدون فوائد
<u>٦٠,٨٢٤,١٦٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٦٠,٨٢٤,١٦٧</u>	<u>الالتزامات متداولة مالية أخرى</u>
١٢,٨٢٨,٦٣٧	-	-	١٢,٨٢٨,٦٣٧	توزيعات ومستحقات أخرى
-	-	-	-	الزكاة الشرعية
-	-	(٦,١١٦,٠٠٠)	٦,١١٦,٠٠٠	اجمالي الخصوم المتداولة
٨,٧٤٠,٦٨٣	-	٢,٥٢٦,٤٦٤	٦,٢١٤,٢١٩	خصوم غير متداولة
<u>٢١,٥٦٩,٣٢٠</u>	<u>-</u>	<u>(٣,٥٨٩,٥٣٦)</u>	<u>٢٥,١٥٨,٨٥٦</u>	<u>قرض بدون فوائد</u>
<u>٨٢,٣٩٣,٤٨٧</u>	<u>-</u>	<u>(٣,٥٨٩,٥٣٦)</u>	<u>٨٥,٩٨٣,٠٢٣</u>	<u>مخصصات</u>
٥٠,٠٠,٠٠,٠	-	-	٥٠,٠٠,٠٠,٠	منح حكومية
٨٥,٠٨٧,٥٦٧	-	-	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	الالتزامات منافع الموظفين المحددة
				اجمالي الخصوم غير المتداولة
				مجموع الخصوم
				حقوق المساهمين
				رأس مال مصدر
				رات رأسمالية أخرى احتياطية

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

٦,٧١٤.٦٨٠	-	(١,٠٧٥.٢٣٠)	٧,٧٨٩.٩١٠	أرباح مبقة
(٧,١٤٩.١١٨)	-	(٣,٤٥٦.٨٦٢)	(٣,٦٩٢.٢٥٦)	خسائر تقييم اصول مالية
-	-	(١١,١٢٠.٠٠٠)	١١,١٢٠.٠٠٠	منح حكومية مطلقة
-	١,٥٤٩.٦٩٢	-	(١,٥٤٩.٦٩٢)	فروقات ترجمة قوائم مالية
٥٨٤,٦٥٣.١٢٩	١,٥٤٩.٦٩٢	(١٥,٧٥٢.٠٩٢)	٥٩٨,٧٥٥.٥٢٩	إجمالي حقوق المساهمين
٦٦٧,٠٤٦.٦١٦	١,٥٤٩.٦٩٢	(١٩,٢٤١.٦٢٨)	٦٨٤,٧٣٨.٥٥٢	اجمالي حقوق المساهمين والخصوم

ج- تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على ارصدة قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٦ مارس ٢٠١٦ م كالتالي :

البيان	الأرصدة وفقاً للمعايير			
	الدولية كما في ٢٠١٦ مارس	تصحيح الأخطاء	إعادة القياس	للمعايير المحاسبية المحلية
الأصول	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أصول متداولة				
النقد والنقد المماثل	١٩,٠٠٨,٩١١	-	٥٠,٨٥٠	١٨,٩٥٨,٠٦١
ذمم مدينة تجارية أخرى	٣٤,١٦١,٠٩٧	-	(١٠,٦٠٩,٠٥٣)	٤٤,٧٧٠,١٥٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧,٦٦٢,٩٨٣	-	٧,٦٦٢,٩٨٣	-
مخزون	٨,٦١٢,٩٩٩	-	-	٨,٦١٢,٩٩٩
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	-	-
مبالغ مدفوعة مقتماً	١٢,٦٠٢,٣٩٢	-	٩,٥٥٠,٨٨١	٣,٥١,٥١١
اجمالي الأصول المتداولة	<u>٨٢,٠٤٨,٣٨٢</u>	<u>-</u>	<u>٦,٧٥٥,٦٦١</u>	<u>٧٥,٣٩٢,٧٢١</u>
أصول غير متداولة				
ممتلكات والات ومعدات	٢٥٩,٤٨٣,٣١٦	-	(٢٢٩,٤٢٩,٦٨٩)	٤٨٨,٩١٣,٠٠٥
عقارات استثمارية	٢٥٢,٩٦٠,٨١١	-	٢٣٩,٤٧٣,٤٠٠	١٣,٤٨٧,٤١١
شركات زميلة	٣٨,١٤٤,١٤٦	-	٣٨,١٤٤,١٤٦	-
أصول مالية بالقيمة العادلة	٤١,١٩٠,٠٠٠	-	٤١,١٩٠,٠٠٠	-
استثمارات طويلة الأجل	-	-	(٩٥,٧٧٠,٢٨٦)	٩٥,٧٧٠,٢٨٦
مشروعات تحت التنفيذ	١,٧٧٣,٧٥٩	-	(١٦,١٤٩,٧١٠)	١٧,٩٢٣,٤٦٩
اجمالي الأصول المتداولة	<u>٥٩٣,٥٥٢,٠٣٢</u>	<u>-</u>	<u>(٢٢,٥٤٢,١٣٩)</u>	<u>٦١٦,٠٩٤,١٧١</u>
خصوم متداولة	<u>٦٧٥,٦٠٠,٤١٤</u>	<u>-</u>	<u>(١٥,٨٨٦,٤٧٨)</u>	<u>٦٩١,٤٨٦,٨٩٢</u>
ذمم دائنة تجارية	٦,٠٦٤,٦٣٥	-	(٢٠٤,٤٣٠)	٦,٢٦٩,٠٦٥
الجزء الجاري من القروض بدون فوائد	٤,٤٢٨,٦٤١	-	-	٤,٤٢٨,٦٤١
خصوم مالية أخرى	١٣,٠٤٤,٩٠٤	-	-	١٣,٠٤٤,٩٠٤
توزيعات ومستحقات أخرى	٥,١٥٠,٨٦٨	-	-	٥,١٥٠,٨٦٨
الزكاة الشرعية	١٢,٢٦٥,٣٨٣	-	-	١٢,٢٦٥,٣٨٣
مجموع الخصوم المتداولة	<u>٤٠,٩٥٤,٤٣١</u>	<u>-</u>	<u>(٢٠٤,٤٣٠)</u>	<u>٤١,١٥٨,٨٦١</u>
خصوم غير متداولة				
قروض بدون فوائد	١٧,٢٥٧,٢٧٨	-	-	١٧,٢٥٧,٢٧٨
مخصصات	.	-	-	-
منح حكومية	.	-	(٦,١١٦,٠٠٠)	٦,١١٦,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	٧,٧٠٩,٥٨٢	-	٢,٤٦٣,٧٠٤	٥,٢٤٥,٨٧٨
مجموع الخصوم غير المتداولة	<u>٢٤,٩٦٦,٨٦٠</u>	<u>-</u>	<u>(٣,٦٥٢,٢٩٦)</u>	<u>٢٨,٦١٩,١٥٦</u>
مجموع الخصوم	<u>٦٥,٩٢١,٢٩١</u>	<u>-</u>	<u>(٣,٨٥٦,٧٢٦)</u>	<u>٦٩,٧٧٨,٠١٧</u>
رأس مال مصدر	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات رأسمالية أخرى	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	-	-	٨٤,٤٧٥,٠٥٩
أرباح محتجزة	٢٧,٣٩١,٤٢٨	-	(١,٨١٩,٥٤٥)	٢٩,٢١٠,٩٧٣
خسائر تقييم أصول مالية	(٢,١٨٧,٣٦٤)	-	(٦٤٩,٨٩٩)	(١,٥٣٧,٤٦٥)

شركة جازان للتنمية (جازدكو)
شركة مساهمة سعودية
جازان * المملكة العربية السعودية

-	-	(11,120,000)	11,120,000	منح حكومية مطلقة
-	1,049,792	(1,049,792)	(1,049,792)	فروقات ترجمة قوائم مالية
٦٠٩,٦٧٩,١٢٣	١,٥٤٩,٧٩٢	(١٣,٥٨٩,٤٤٤)	٦٢١,٧١٨,٨٧٥	إجمالي حقوق المساهمين
٦٧٥,٦٠٠,٤١٤	١,٥٤٩,٧٩٢	(١٧,٤٤٦,١٧٠)	٦٩١,٤٩٦,٨٩٢	إجمالي حقوق المساهمين والخصوم

د- تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كال التالي:

<u>الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية</u>	<u>تصحيح الأخطاء</u>	<u>إعادة القياس</u>	<u>الأرصدة وفقاً للمعايير المحلية</u>	<u>البيان</u>
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧,٣٦٢,٠٤٢	-	-	٨٧,٣٦٢,٠٤٢	الإيرادات
(٦٣,٨٢٣,٣٠٤)	-	-	(٦٣,٨٢٣,٣٠٤)	تكلفة الإيرادات
٢٣,٥٣٨,٧٣٨	-	-	٢٣,٥٣٨,٧٣٨	إجمالي الربح
١,٠٠٩,٣٣٦	-	١,٠٠٩,٣٣٦	-	إيرادات التشغيل الأخرى
(٥,٥٦٠,٠٨٢)	-	-	(٥,٥٦٠,٠٨٢)	مصاريف البيع والتوزيع
(٦,٦٤٤,٤٢٥)	-	-	(٦,٦٤٤,٤٢٥)	مصروفات إدارية
١٢,٣٤٣,٥٦٧	-	١,٠٠٩,٣٣٦	١١,٣٣٤,٢٣١	أرباح التشغيل
-	-	٤,٥٣٥,٨٤٤	(٤,٥٣٥,٨٤٤)	خسائر استثمارات
-	-	(١,٠٠٩,٣٣٦)	١,٠٠٩,٣٣٦	إيرادات أخرى
١٢,٣٤٣,٥٦٧	-	٤,٥٣٥,٨٤٤	٧,٨٠٧,٧٢٣	الربح قبل الزكاة
(١,٦٨٢,٦٤٥)	-	-	(١,٦٨٢,٦٤٥)	الزكاة التقديرية
١٠,٦٦٠,٩٢٢	-	٤,٥٣٥,٨٤٤	٦,١٢٥,٠٧٨.	ربح السنة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها للربح والخسارة				
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية من خلال الدخل الآخر				
(٢,٣٨٣,٦٧٣)	-	(٢,٣٨٣,٦٧٣)	-	
<u>إعادة قياس التزامات المنافع المحدودة</u>				
(٦٢,٧٦٠)	-	(٦٢,٧٦٠)	-	
(١,٦٤٦,١٦٢)	-	(١,٦٤٦,١٦٢)	-	ديون مشترك في تحصيلها
(٤,٠٩٢,٥٩٥)	-	(٤,٠٩٢,٥٩٥)	-	الدخل الشامل الآخر لسنة
٦,٥٦٨,٣٢٧	-	٤٤٣,٢٤٩	٦,١٢٥,٠٧٨	إجمالي الدخل الشامل لسنة

شركة جازان للتنمية (جازادكو)

"**شركة مساهمة سعودية**"

جازان * المملكة العربية السعودية

هـ- تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م كالتالي :

البيان	الأرصدة وفقاً للمعايير المحلية	إعادة القياس	تصحيح الأخطاء	البيان	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي		ريل سعودي
الإيرادات	٢٠,٢٦٥,٢٦٩	-	-	(١٦,٠٧٥,٠٦٨)	٢٠,٢٦٥,٢٦٩
تكلفة الإيرادات	(١٦,٠٧٥,٠٦٨)	-	-	-	(١٦,٠٧٥,٠٦٨)
إجمالي الربح	٤,١٩٠,٢٠١	-	-	-	٤,١٩٠,٢٠١
إيرادات التشغيل الأخرى	١٧٢,٨١٦	١٧٢,٨١٦	-	-	-
مصاريف البيع والتوزيع	(١,٣٤٤,٩٥٠)	-	-	-	(١,٣٤٤,٩٥٠)
مصاروفات إدارية	(١,٦٨٤,٤٣٤)	-	-	-	(١,٦٨٤,٤٣٤)
أرباح التشغيل	١,٣٣٣,٦٣٣	١,٣٣٣,٦٣٣	١٧٢,٨١٦	١٧٢,٨١٦	١,١٦٠,٨١٧
إيرادات أخرى	-	(١٧٢,٨١٦)	-	-	١٧٢,٨١٦
الربح قبل خصم الزكاة	١,٣٣٣,٦٣٣	-	-	-	١,٣٣٣,٦٣٣
الزكاة التقديرية	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)
ربح السنة	١,٣٣٣,٦٣٣	-	-	-	١,٣٣٣,٦٣٣
الدخل الشامل الآخر					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها للربح والخسارة	-	-	-	-	-
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	(٣٠١,٠٦٦)	(٣٠١,٠٦٦)	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	٩٣٢,٥٦٧	(٣٠١,٠٦٦)	(٣٠١,٠٦٦)	١,٢٢٣,٦٣٣	٩٣٢,٥٦٧
اجمالي الدخل الشامل للسنة	٩٣٢,٥٦٧	(٣٠١,٠٦٦)	(٣٠١,٠٦٦)	١,٢٢٣,٦٣٣	

(١٣) النقد والنقد المماثل :

البيان	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	(م٢٠١٦/٠١/٠١) م(م٢٠١٦/٠١/٠١) (معدل)
النقدية بالصندوق	٧٦,٥٩٥	١٢٨,٦٥٨	١٨٤,٠٩٠
نقدية بالبنوك	١٦,٧١٣,٣٩٨	١٠,٨٨٨,٣١٤	٨,١٢٨,٣٠٠
نقدية بمحفظ استثمارية	٥,١٦٧,٧٠٠	٢,٨٤٠,٠٦١	٣,٥٥٠,٨٥٠
الإجمالي	٢١,٩٥٧,٦٩٣	١٣,٨٥٧,٠٣٣	١١,٨٦٣,٢٤٠

(١٤) المخزون :

البيان	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	(م٢٠١٦/٠١/٠١) م(م٢٠١٦/٠١/٠١) (معدل)
مواد خام	٧,٦٨١,٩١٩	٦,٩٦٣,٥٧٠	٧,٤١٠,٣٨١
بضاعة تامة الصنع	٧٨٤,٩٢٢	٣٢٣,٣٩٥	١٣٠,٠٢٦١
صافي المخزون	٨,٤٦٦,٨٤١	٧,٢٨٦,٩٦٥	٨,٧١٠,٦٤٢

(١٥) فتح مديننة تجارية :

البيان	٢٠١٣/٠٣/١٧	٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١
الذمم المدينة التجارية	٣٥,٨٢,٩٢,٢٩,٤٠	٤٠,٨٠,٩٢,٢٩,٤٠	٤٠,٨٠,٩٢,٢٩,٤٠	٤٠,٨٠,٩٢,٢٩,٤٠
بخصم : مخصص خسارة صافي الذمم المدينة التجارية	(٤٤,٩٣,٢٢,٢٢)	(٤٤,٩٣,٢٢,٢٢)	(٤٤,٩٣,٢٢,٢٢)	(٤٤,٩٣,٢٢,٢٢)
صافي الذمم المدينة التجارية	٣٠,٣١,٣٠,٥٧٦	٣٠,٣١,٣٠,٥٧٦	٣٠,٣١,٣٠,٥٧٦	٣٠,٣١,٣٠,٥٧٦
تم احتساب مخصص الخسائر المتوقعة بنسبة من الذمم المدينة كالتالي :				

مخصص الخسائر	٢٠١٣/٠٣/١٧	٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١	البيان
-	-	-	٢٩,٨٢,٦٠,٥٥	٢٩,٨٢,٦٠,٥٥	الجزء الجاري
٩٩,٣٢٧	٢٢٦,٦٦٠	-	٣٥,٣٤,٧٤,٣٧	٣٥,٣٤,٧٤,٣٧	متاخر ٣٠ - ٣ يوم
-	-	-	١١,٨٣,٥,٥١٦	١١,٨٣,٥,٥١٦	متاخر ٣١ - ٦ يوم
-	-	-	-	-	متاخر ٣١ - ٩ يوم
-	-	-	-	-	متاخر ٩١ - ١٨ يوم
-	-	-	-	-	متاخر ٩١ - ٣٦٥ يوم
٧٧,٠,٢٥	-	-	-	-	متاخر ١٨١ - ٣٦٥ يوم
-	١,٤٠,٩,٥٥٢	-	١,١٠,٠٨,٨٧,١	١,١٠,٠٨,٨٧,١	متاخر أكثر من ٣٦٥ يوم
-	-	-	-	-	غير قليل للتحصيل
٨٦٩,٣٦٢	-	-	٣٥,٢٩,٢٠,٨٠	٣٥,٢٩,٢٠,٨٠	الإجمالي

(١٦) ممتلكات وألات ومعدات

النهاية	الأراضي والمباني	الأثاث والتجهيزات	الآلات والمعدات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٦	ريال سعودي ٢٥٣,٠١٠,٠٣٧	ريال سعودي ٢٩,٢٨٤,٣٢٩	ريال سعودي ١٠٢,١٠٩,٩١٩	ريال سعودي ٣٨٤,٤٠٤,٢٨٥
إضافات	١,٤٠٧,٠٦٢	٣٢,١٥٨	٧,٢١٤,١١٢	٨,٦٥٣,٣٣٢
إستبعادات	(١٠٤,٤٥٠)	(٣٤٥,٧٠٧)	(٣,٤٤٨,٤٩١)	(٣,٨٩٨,٦٤٨)
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٥٤,٣١٢,٦٤٩	٢٨,٩٧٠,٧٨٠	١٠٥,٨٧٥,٥٤٠	٣٨٩,١٥٨,٩٦٩
إضافات	٨٥,٧٥٠	-	١,٨٨٤,٦٣٣	١,٩٧٠,٣٨٣
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٥٤,٣٩٨,٣٩٩	٢٨,٩٧٠,٧٨٠	١٠٧,٧٦٠,١٧٣	٣٩١,١٢٩,٣٥٢
الاستهلاك وانخفاض القيمة	٥٣,٢١٤,٥٤٢	٨,٤٨٣,٩٢٦	٦٣,٠٩٢,٣٥٣	١٢٤,٧٩٠,٨٢١
في ١ يناير ٢٠١٦	٦,٠٧٦,٠٦٣	٦٩٣,٤٥٣	٣,٣٠٥,١٨٨	١٠,٠٧٤,٧٠٤
مصرف الاستهلاك	-	-	-	-
انخفاض القيمة	(٩٧,١٠٤)	(٢٩٨,٨٠٣)	(٣,٣٧٩,٢٢٩)	(٣,٧٧٥,١٣٦)
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٩,١٩٣,٥٠١	٨,٨٧٨,٥٧٦	٦٣,٠١٨,٣١٢	١٣١,٠٩٠,٣٨٩
مصرف الاستهلاك	١,٥٢٢,١٤٩	١٧١,٠٨٤	٩١٩,٧٠٧	٢,٦١٢,٩٤٠
انخفاض القيمة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٦٠,٧١٥,٦٥٠	٩,٠٤٩,٦٦١	٦٣,٩٣٨,٠٢٠	١٣٢,٧٠٣,٣٣٠
صافي القيمة الدفترية	١٩٩,٧٩٥,٤٩٥	٢٠,٨٠٠,٤٠٣	٣٩,٠١٧,٥٦٦	٢٥٩,٦١٣,٤٦٤
في ١ يناير ٢٠١٦	١٩٥,١١٩,١٤٨	٢٠,٠٩٢,٢٠٤	٤٢,٨٥٧,٢٢٨	٢٥٨,٠٦٨,٥٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٩٣,٦٨٢,٧٤٩	١٩,٩٢١,١١٩	٤٣,٨٢٢,١٥٣	٢٥٧,٤٢٦,٠٢٢

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

(١٧) استثمارات عقارية :

النكلفة	المباني	الأراضي	المشاريع قيد التنفيذ	الإجمالي
	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
في ١ يناير ٢٠١٦	٢٣٣,٨٤٢,٩٤٨	١٣,٤٨٧,٤١١	١٦,١٢٧,٢١١	٢٦٣,٤٥٧,٥٧٠
إضافات	٢,٤٠٤,٩٣٥	-	٢,١٠٢,٩٥٦	٤,٥٠٧,٨٩١
مصرفوفات لاحقة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٣٦,٢٤٧,٨٨٣	١٣,٤٨٧,٤١١	١٨,٢٣٠,١٦٧	٢٦٧,٩٦٥,٤٦١
إضافات	٣٩٧,٧٢٥	-	٧٣٧,١٣٨	١,١٣٤,٨٦٣
مصرفوفات لاحقة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٣٦,٦٤٥,٦٠٨	١٣,٤٨٧,٤١١	١٨,٩٦٨,٣٠٤	٢٦٩,١٠٠,٣٢٤
الاستهلاكات وانخفاض القيمة	%٣	%٠		
معدل الاستهلاك				
في ١ يناير ٢٠١٦	٩,٠٩٢,٦٤١	-	-	٩,٠٩٢,٦٤١
مصرفوفات استهلاك	٦,٢١٧,٩٩٣	-	-	٦,٢١٤,٩٩٣
انخفاض القيمة	-			
إستبعادات	-			
تحويلات	-			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥,٣١٠,٦٤٤	-	١,٧٩٤,٨٢٤	١٧,١٠٥,٤٥٧
مصرفوفات استهلاك	١,٦٣٥,٨٦٨	-	-	١,٦٣٥,٨٦٨
انخفاض القيمة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	١٦,٩٤٦,٥٠٢	-	١,٧٩٤,٨٢٤	١٨,٧٤١,٣٢٥
صافي القيمة الدفترية				
في ١ يناير ٢٠١٦ م	٢٢٤,٧٥٠,٣٠٧	١٣,٤٨٧,٤١١	١٦,١٢٧,٢١١	٢٥٤,٣٦٤,٩٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٢٠,٩٣٧,٢٥٠	١٣,٤٨٧,٤١١	١٦,٤٣٥,٣٤٣	٢٥٠,٨٦٠,٠٠٤
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢١٩,٦٩٩,١٠٧	١٣,٤٨٧,٤١١	١٧,١٧٢,٤٨١	٢٥٠,٣٥٨,٩٩٩

شركة جازان للتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

<u>البيان</u>	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	م (٢٠١٦/١٢/٣١ م (معدل))	٢٠١٦/٠١/٠١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٤,٧٥٠,٣٠٧	٢٢٠,٩٣٧,٢٥٠	٢١٩,٦٩٩,١٠٧	-	-
-	-	-	-	-
١٣,٤٨٧,٤١١	١٣,٤٨٧,٤١١	١٣,٤٨٧,٤١١	-	-
٢٣٨,٢٣٧,٧١٨	٢٣٤,٤٢٤,٦٦١	٢٣٣,١٨٦,٥١٨	الإجمالي	الإجمالي

<u>البيان</u>	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	م (٢٠١٦/٠٣/٣١ م (معدل))
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٢٦٤,٤٢٢	٤,٨٥٨,٣٢٥	-	-
(٢,٥٧٥,٥٥٠)	(٢,٦٣٢,٧٩٧)	-	-
١,٦٨٨,٨٧٢	٢,٢٢٥,٥٢٨	الأرباح الناتجة من العقارات الاستثمارية المدرجة بالتكلفة	دخل الإيجار المتتحقق من العقارات الاستثمارية

تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م من قبل شركة مداد للثمين العقاري وهو مقيم معتمد مستقل ومتخصص في تقييم نوع العقارات الاستثمارية التي تحتفظ بها الشركة .

<u>البيان</u>	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	م (٢٠١٦/١٢/٣١ م (معدل))	٢٠١٦/٠١/٠١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١,٩٢٦,٩١٠	٢٠١,٩٢٦,٩١٠	٢٠١,٩٢٦,٩١٠	-	-
٢٣١,٦٠٣,٥١٢	٢٣١,٦٠٣,٥١٢	٢٣١,٦٠٣,٥١٢	-	-
٢,٢٢٩,٤٥٧	١,٢٤٥,٣٨٧	١,٤٨٢,٧٥٩	-	-
٤٣٥,٧٥٩,٨٧٩	٤٣٤,٧٧٥,٨٠٩	٤٣٥,٠١٣,١٨١	الإجمالي	الإجمالي

(١٨) معلومات القطاعات :

لأغراض الإدارة، تم تنظيم الشركة في شكل وحدات أعمال إستناداً إلى المنتجات والخدمات التي تقدمها الوحدات. و تم تحديد ثلاثة قطاعات للتقرير عنها كما يلي:

- القطاع الصناعي و يقوم بتنقية وتوزيع المياه المعدنية المعباء
- القطاع الزراعي و تقوم بزراعة وحصد الجموري باعتبارها أصول بيولوجية
- قطاع الاستثمار العقاري و يقوم بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

يراقب المدير التنفيذي نتائج العمليات لوحدات الأعمال المنفصلة لغرض اتخاذ القرارات عن تخصيص الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاعات بناء على الأرباح أو الخسائر ويتم قياسها بطريقة متسقة مع الأرباح والخسائر في القوائم المالية.

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

في الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٧م				الإيرادات
الإجمالي	استثمارات عقارية	زراعي	صناعي	العملاء الخارجيين
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٩,٦٣٢,٧٩٨	٤,٨٥٨,٣٢٥	٥٨٧,٥٠٠	٤,١٨٦,٩٧٣	
٩,٦٣٢,٧٩٨	٤,٨٥٨,٣٢٥	٥٨٧,٥٠٠	٤,١٨٦,٩٧٣	اجمالي الإيرادات

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م				الدخل/(المصاريف)
الإجمالي	استثمارات عقارية	زراعي	صناعي	الإستهلاك والإطفاء
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
١,٢١٥,٥٤٦	٢,٢٢٥,٥٢٨	(٢,٧٨٦,٤٤٥)	١,٧٧٦,٤٤٣	ربح أو خسارة القطاعات
(٨,٤١٧,٢٥٢)	(٢,٦٣٢,٧٩٧)	(٣,٣٧٣,٩٢٥)	(٢,٤١٠,٥٣٠)	
٩,٦٣٢,٧٩٨	٤,٨٥٨,٣٢٥	٥٨٧,٥٠٠	٤,١٨٦,٩٧٣	العملاء الخارجيين
٩,٦٣٢,٧٩٨	٤,٨٥٨,٣٢٥	٥٨٧,٥٠٠	٤,١٨٦,٩٧٣	اجمالي الإيرادات

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م				الإيرادات
الإجمالي	استثمارات عقارية	زراعي	صناعي	العملاء الخارجيين
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٢٠,٢٦٥,٢٦٩	٤,٢٦٤,٤٢٢	٦,٣٤٩,٩٩٣	٩,٦٥٠,٨٥٤	
٢٠,٢٦٥,٢٦٩	٤,٢٦٤,٤٢٢	٦,٣٤٩,٩٩٣	٩,٦٥٠,٨٥٤	اجمالي الإيرادات

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م				الدخل/(المصاريف)
الإجمالي	استثمارات عقارية	زراعي	صناعي	الإستهلاك والإطفاء
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
(١٥,٩٠٢,٢٥٢)	(٢,٥٧٥,٥٥٠)	(٦,٩٧٦,٣١٣)	(٦,٣٥٠,٣٨٩)	
٤,٣٦٣,٠١٧	١,٦٨٨,٨٧٢	(٦٢٦,٣٢٠)	٣,٣٠٠,٤٦٥	ربح أو خسارة القطاعات
٩,٦٣٢,٧٩٨	٤,٨٥٨,٣٢٥	٥٨٧,٥٠٠	٤,١٨٦,٩٧٣	العملاء الخارجيين
٩,٦٣٢,٧٩٨	٤,٨٥٨,٣٢٥	٥٨٧,٥٠٠	٤,١٨٦,٩٧٣	اجمالي الإيرادات

(١٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

البيان	م ٢٠١٧/٠٣/٣١	م ٢٠١٦/٠٣/٣١	البيان
الرصيد الافتتاحي (مزاد تقييمه)	٨,٧٤٠,٦٨٣	٧,٤٠٨,٨٠١	
تكلفة الخدمة الحالية	-	٩٤٣,٦٣٧	
تكلفة الفائدة	-	٢٣٣,٣٩٦	
مدفوعات	(١,٧٨٢,٦٦٤)	(٢٦١,٥٠٠)	
خسائر تقييم اكتوارية	٦,٩٥٨,٠١٩	٨,٧٤٠,٦٨٣	الرصيد الختامي
عدد الموظفين	٣١٨	٢٧٩	

تم إجراء التقييم الاكتواري الأخير من قبل باراقون الاكتواريين وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لغرض التقييم الاكتواري كما يلي :

البيان	م ٢٠١٦/١٢/٣١
عدد الموظفين	٣١١
معدل الخصم	%٤,٥٠
زيادة الرواتب	%٤,٥٠

(٢٠) أصول مالية في أوراق مالية متاحة للبيع :

البيان	م ٢٠١٧/٠٣/٣١	م ٢٠١٦/١٢/٣١	م ٢٠١٦/٠١/٠١	م ٢٠١٧/٠٣/٣١	م ٢٠١٦/١٢/٣١	م ٢٠١٦/٠١/٠١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي					
٨٠٤,٢٤٠	٤٩٨,٣٤٨	٤٩٨,٣٤٨					محفظة الاستثمار كابيتال
٦,٧٨٣,٩٥٠	٧,١٢٥,٩٥٠	٤,٧٦٧,٥٥٢					محفظة الاولى جوجيت
٣٩٢,٨٢٣	٣٣٠,٣٠٥	٢٨٣,٣٥٩					محفظ اسهم خارجية (اليونان)
٧,٩٨١,٠١٣	٧,٩٥٤,٦٠٣	٥,٥٤٨,٧٥٩					الإجمالي

(٢١) استثمارات في شركات زميلة :

البيان	م ٢٠١٧/٠٣/٣١	م ٢٠١٦/١٢/٣١	م ٢٠١٦/٠١/٠١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٨,٨٧٩,١٥٠	٢٠,٦٠٨,٣٤٦	٢٠,٦٠٨,٣٤٦		شركة أسماك تبوك
٩,٢٦٤,٩٩٦	٩,٢٦٤,٩٩٦	٩,٢٦٤,٩٩٦		شركات جنات
٣٨,١٤٤,١٤٦	٢٩,٨٧٣,٣٤٢	٢٩,٨٧٣,٣٤٢		الإجمالي

(٢٢) أصول مالية غير متداولة :

البيان	م٢٠١٧/٠٣/٣١	م٢٠١٦/١٢/٣١	م٢٠١٦/٠١/٠١ (معدل)	م٢٠١٦/١٢/٣١ (معدل)
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الريف لتكثير السكر	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
الإجمالي	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠

(٢٣) مكاسب / خسائر تقييم أصول مالية :

البيان	م٢٠١٧/٠٣/٣١	م٢٠١٦/١٢/٣١	م٢٠١٦/٠١/٠١ (معدل)	م٢٠١٦/١٢/٣١ (معدل)
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الريف لتكثير السكر	(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)
شركة أسماك تبوك	١,٦٢٢,٦٣٦	(٣,٣٣٩,١١٨)	(٣,٣٣٩,١١٨)	(٧,١٤٩,١١٨)
	(٢,١٨٧,٣٦٤)	(٧,١٤٩,١١٨)	(٧,١٤٩,١١٨)	(٧,١٤٩,١١٨)

(٤) ربحية / (خسارة) السهم :

يتم حساب ربحية/(خسارة) السهم الأساسية بقسمة ربح / (خسارة) الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، عن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية .

يبين الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في إحتساب ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة :

البيان	م٢٠١٧/٠٣/٣١	م٢٠١٦/٠٣/٣١	م٢٠١٦/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأرباح/(خسارة) العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة	١,٢٣٣,٦٣٣	(١,٧١٩,٧١٣)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
المتوسط المرجح للأسهم العادية لربحية السهم الأساسية	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,٠٢	(٠,٠٣)	(٠,٠٣)

(٥) قروض :

حصلت الشركة على قرضين من صندوق التنمية الزراعية لتمويل مشروع الريان ويوجد مباحثات مع صندوق التنمية الزراعي على تأجيل موعد تسديد الأقساط بسبب وجود خسائر فادحة في مشروع الريان نتيجة إصابته بمرض البقعة البيضاء الفيروسي . وقد بلغ رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٧,٢٥٧,٢٧٨ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم ضمانات للصندوق من خلال التهميش على صكوك ملكية أراضي والمباني المقاومة عليها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية.

(٢٦) مخصص الزكاة التقديرية :

- بلغ مخصص الزكاة التقديرية للفترة المنتهية في ٣١/٢٠١٧ م مبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي .
- آخر شهادة زكاة حصلت عليها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م شهادة مقيدة رقم ١٤٤٦٢ ١١١٠١٤٤٦٢ بتاريخ ٠٨/٠٨/١٤٣٧ هـ صالحة حتى ٠٤/٠٨/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٤/٣٠ م.
- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ م وحتى ٢٠١٠ م وقد قدمت الشركة اعتراض عليها ، وبعد الاجتماع مع الهيئة العامة للزكاة والدخل في جلسات صلح ودية قامت الهيئة بإعداد ربط معدل للزكاة المستحقة عن تلك الفترة بمبلغ ١١,٨٤٤,٠٣٢ ريال وقدمنا الشركة أيضاً اعتراضها على الربط ولم يبيت في اعتراض الشركة حتى الآن .
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٥ م وسدلت الشركة المستحقة عليها حسب هذه الإقرارات .

(٢٧) احتياطي نظامي :

تمثيناً مع نظام الشركات الجديد تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيد ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٣٪ من رأس المال ويجوز إيقاف الاستمرار في تكوين الاحتياطي إذا رأت الجمعية العمومية ذلك .

(٢٨) نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية لا تمثل مؤشرًا دقيقًا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية مقرونة بأحدث قوائم مالية سنوية مراجعة للشركة .

(٢٩) الأحداث اللاحقة :

لا توجد أي أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة قد تؤثر على القوائم المالية الحالية .

(٣٠) إدارة المخاطر المالية :

ت تكون الالتزامات المالية الرئيسية للشركة من قروض وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. يعتبر الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى، النقد والنقد المماثل الناجمة مباشرة من عمليات الشركة. تحفظ الشركة كذلك بأصول مالية لأغراض المتاجرة والبيع .

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغيرات البيئية والمناخية. تراقب الإدارة العليا للشركة كيفية إدارة هذه المخاطر و لا يوجد لجنة مخاطر مالية معينة من قبل الشركة لدعم الإدارة العليا في إدارة المخاطر. يراجع مجلس إدارة الشركة ويوافق على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص على النحو التالي:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار السوق. تكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملة ومخاطر سعرية أخرى مثل مخاطر سعر الأسهم ومخاطر سعر السلعة. تشمل الأدوات المالية المتاثرة بمخاطر السوق: الإقراضات والودائع المصرفية والاستثمارات في الأسهم.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في معدل الفائدة في السوق. الشركة معرضة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة في السوق خاصة بالودائع المصرفية والديون طويلة الأجل ذات معدلات الفائدة المعومة.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي. الشركة معرضة لمخاطر التغير في سعر الصرف الأجنبي المتعلقة بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية.

مخاطر أسعار السلع

الشركة معرضة لمخاطر ناشئة من تذبذب في سعر وحجم مبيعات الجمبي. تبرم الشركة، إن أمكن، عقود توريد للجمبي لإدارة مخاطر السعر والكمية.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الأوراق المالية المدرجة وغير مدرجة للشركة لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التأكيد من القيم المستقبلية للاستثمار في الأوراق المالية. تدير الشركة مخاطر سعر الأسهم من خلال تنويع الاستثمارات.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناشئة من عدم وفاء الطرف المقابل بالالتزاماته المالية وفقاً للأدوات المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى خسائر مالية. الشركة معرضة لمخاطر ائتمانية من الأنشطة التشغيلية (خاصة من الذمم المدينة التجارية) ومن الأنشطة التمويلية بما في ذلك الإيداعات لدى البنوك والمشتآت المالية.

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء عن طريق كل وحدة أعمال خاضعة للسياسات الموضوعة والإجراءات العامة وإجراءات الضبط المتعلقة بإدارة بمخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعملاء.

الإدارات البنكية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى المصادر المنشآت المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة الشركة.

مخاطر السيولة

تهدف الشركة إلى الحفاظ على التوازن القائم بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكتشوف والقروض. إن الطبيعة الموسمية لنشاط مزارع الجمبري تتطلب مستوى عالي من التدفق النقدي في منتصف العام. تدير الشركة بشكل نشيط متطلبات رأس المال العامل وقامت بتأمين التسهيلات الائتمانية لتلبية متطلبات التدفق النقدي

مخاطر التغير المناخي والبيئي

يتعرض نشاط مزارع الجمبري بالشركة لمخاطر التغير المناخي والبيئي. إن الانتشار الجغرافي لمزارع الشركة يمكن بصورة كبيرة من تخفيف تأثير الظروف المعاكسة مثل الجفاف والفيضانات ونقشى الأمراض. تمتلك الشركة سياسات وإجراءات بيئية قوية للالتزام بقوانين البيئة والقوانين الأخرى.

إدارة مخاطر رأس المال

يشمل رأس مال الشركة أسهم عادية يمتلكها حاملي الأسهم العادية، وتهدف الشركة بشكل رئيسي من خلال إدارة رأس المال إلى الحفاظ على نسب رأسمالية قوية من أجل دعم المشاريع وتعظيم قيمة حقوق المساهمين. تدير الشركة هيكل رأسمالها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاتفاقيات المالية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس مال الشركة وتعديلها، قد تقوم الشركة بتعديل توزيعات الأرباح على الأسهم للمساهمين أو إعادة رأس مال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.