

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

فهرس

القائمة	الصفحة	
-	٢	تقرير فحص محدود
أ	٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
ب	٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
ج	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
د	٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
-	٣٢ - ٧	بيانات القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)



Chartered Accountants

تقرير فحص محدود

محاسبون قانونيون

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيرية 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 يقتصر 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 نصبح 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 تعرّض بعدها ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م أدائها المالي وتتفقّاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية .



التاريخ : ١٤٣٨/١١/٠٤

الموافق : ٢٠١٧/٠٧/٢٢

شركة المحاسبون السعوديون

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

بيان (أ)

البيان	بيان	بيان	بيان	بيان
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (معدل) - (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (معدل) - (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بيان
١١,٨٦٣,٢٤٠	١٣,٨٥٧,٠٣٣	٢٠,٣١٣,٦١٠	(١٣-٢/١)	الأصول المتداولة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-		النقد والقروض المدالة
٣٥,٥٩٨,٤٠٦	٤٤,٠٨١,٧٣٢	٢٥,٣٣١,٧٥٣	(١٦)	استثمارات قصيرة الأجل
٧,٩٨١,٠١٣	٧,٩٥٤,٦٠٣	٥,٧٦٢,١٤٨	(٢١-٤/١)	ذمم مدينة - صافي
٨,٧١٠,٦٤٢	٧,٢٨٦,٩٦٥	٨,٨٣٥,٧٠٣	(١٤-٦/١)	أصول مالية بالقيمة العادلة خلال بيان الدخل
-	-	١٣,١٦٦,٣٥٢	(١٥-٥/١)	مخزون - صافي
-	-	٩١٠,٢٠٨		أصول ببوليوجية
٨,٣٤٣,١٨٦	١٢,٦٢٨,٩٧٠	١٢,٠٢٧,٤٠٠		مستحقة من اطراف ذات علاقة
٨٢,٤٩٦,٤٨٧	٨٥,٨٠٩,٣٠٣	٨٦,٣٤٧,١٧٤		مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٥٩,٦١٣,٤٦٤	٢٥٨,٠٦٨,٥٨٠	٢٥٥,٧٦٣,٥١٠	(١٧-١/١)	مجموع الأصول المتداولة
٢٥٤,٣٦٤,٩٢٨	٢٥٠,٨٦٠,٠٠٤	٢٤٩,٤٥٣,٨٥٧	(١٨-٢/١)	الأصول غير المتداولة
٣٨,١٤٤,١٤٦	٢٩,٨٧٣,٣٤٢	٢٩,٨٧٣,٣٤٢	(٢٢)	ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	(٢٣)	استثمارات عقارية
٢,٢٢٩,٤٥٧	١,٢٤٥,٣٨٧	١,٨١٤,٢٣٣		استثمارات في شركات زميله
٥٩٥,٥٤١,٩٩٥	٥٨١,٢٣٧,٣١٣	٥٧٨,٠٩٤,٩٤٢		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦٧٨,٠٣٨,٤٨٢	٦٦٧,٠٤٦,٦١٦	٦٦٤,٤٤٢,١١٦		مشروعات تحت التنفيذ
٨,٤٦٨,٨٠٤	٣,١٧٧,٣٧٥	٣,٥٢٨,٤٥٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٤١١,٧٩١	٩,٩٨٤,٧١٤	٨,٥٨١,٤٩٠		الخصوم المتداولة
٤,٤٢٨,٦٤١	٤,٤٢٨,٦٤١	٤,٤٢٨,٦٤١		ذمم دائنة تجارية
٥,١٥١,٢٢٨	٣٠,٨٤٠,٨٣٩	٣٠,١٤٠,٥٦٠		مصاريف مستحقة و أخرى
١٢,١٦٥,٣٨٣	١٢,٣٩٢,٥٩٨	١٠,٩٠٩,٩٥٤		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٤,٦٢٥,٨٤٧	٦٠,٨٢٤,١٦٧	٥٧,٥٨٩,٠٩٩	(٢٧-٢/١)	توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين
٧,٤٠٨,٨٠١	٨,٧٤٠,٦٨٣	٧,٦٤٤,٩٦٦	(٢٠)	ركاوة مستحقة الدفع
١٧,٢٥٧,٢٧٨	١٢,٨٢٨,٦٣٧	١٢,٨٢٨,٦٣٧	(٢٦)	مجموع الخصوم المتداولة
٢٤,٦٦٦,٠٧٩	٢١,٥٦٩,٣٢٠	٢٠,٤٧٣,٦٠٣		الخصوم غير المتداولة
٦٩,٢٩١,٩٢٦	٨٢,٣٩٣,٤٨٧	٧٨,٠٦٢,٧٠٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	قرופض بدون فوائد
٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٢٦٠,١٩٦	(٢٨)	مجموع الخصوم غير المتداولة
(٢,١٨٧,٣٦٤)	(٧,١٤٩,١١٨)	(٧,١٤٩,١١٨)	(٢٤)	مجموع الخصوم
٢٦,٤٥٨,٨٦١	٦,٧١٤,٦٨٠	٨,٢٦٨,٣٣٦		حقوق المساهمين
٦٠٨,٧٤٦,٥٥٦	٥٨٤,٦٥٣,١٢٩	٥٨٦,٣٧٩,٤١٤		رأس المال
٦٧٨,٠٣٨,٤٨٢	٦٦٧,٠٤٦,٦١٦	٦٦٤,٤٤٢,١١٦		احتياطي نظامي

* الإيضاحات المرفقة من رقم (٣١) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جوهر الجوهر

عضو مجلس الإدارة المفوض

A.SERAG:BALANCE: ٤٣٨-١١٨٤-١٧

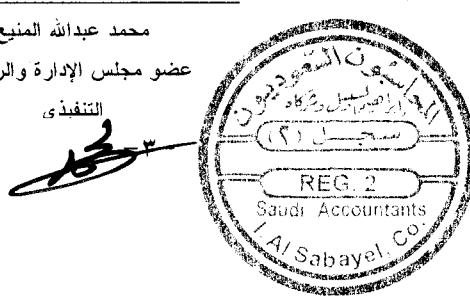
محمد عبدالله المنيع

عضو مجلس الإدارة والرئيس

ال التنفيذي

ياسر حمد محمد

المدير المالي



قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(بيان بـ)

الإيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
الإيرادات	٢٠١٧	٢٠١٦	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧,٧١١,٤٢٣	٢٢,١٢٧,٧١٨	١٧,٤٤٦,١٥٤	١٢,٤٩٤,٩٢١	
(٢٦,٣٤٣,٣١٠)	(١٣,٩٥١,١٧٨)	(١٠,٤٤١,٠٥٨)	(٥,٥٣٣,٩٢٥)	
إجمالي الربح	٨,١٧٦,٥٤٠	٧,٠٠٥,٠٩٦	٦,٩٦٠,٩٩٦	(١٩)
مصاريف بيع وتوزيع	(١,٥٢٦,٤٤١)	(١,٦٦٠,٦١٥)	(٢,٧٣١,٣٤١)	(٣,٠٠٥,٥٦٥)
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٦٧١,٤٢٣)	(١,٦٢٨,٠٣٩)	(٣,٣٠١,٥٨٠)	(٣,٣١٢,٤٧٣)
صافي الربح قبل الزكاة	٣,٧٦٣,٣٣٢	٣,٧١٦,٤٤٢	٢,١٤٣,٦١٩	٥,٠٥٠,٠٧٥
الزكاة الشرعية	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	٣,٦٦٣,٣٣٢	٣,٦١٦,٤٤٢	١,٩٤٣,٦١٩	٤,٨٥٠,٠٧٥
<u>الدخل الشامل الآخر</u>				
البنود التي لن يتم بعد ذلك إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة				
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	(١٣٩,١٣٠)	٦٥٩,٧٤٦	(٢١٧,٣٣٤)	٣٥٨,٦٨٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣,٥٢٤,٢٠٢	٤,٢٧٦,١٨٨	١,٧٢٦,٢٨٥	٥,٢٠٨,٧٥٥
ربحية السهم لصافي ربح الفترة	(٢٥)	٠,٠٧	٠,٠٤	٠,١٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة				

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جوهر الجوهر
 عضو مجلس الإدارة المفوض

 A.SERAG:BALANCE: ١٤٣٨-١١٨٤-١٧

محمد عبدالله المنبع
 عضو مجلس الإدارة والرئيس
 التنفيذي




ياسر حمد محمد
 المديري المالي


النائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(二) C.E.

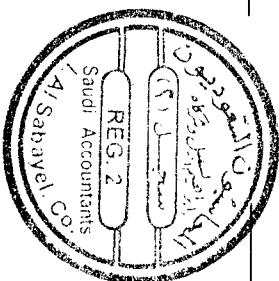
رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبدأة	منحة حكومية	فرق ثروجة غير محققة	خسائر من إغلاق	الإجمالي	تقدير أصول مالية	
							من المستثمارات	متاحة للبيع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٠,٧٨٦,٣٥٩	-	-	٢٧,٩٧٧,٣٤٠	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
(١٢٠,٣٩٧,٥٣)	(٢,١٨٧,٣٦٤)	(١١١,٢٠,٠٠٠)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٨)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٨)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٨)
٦٠,٨,٧٤٦,٥٥٦	(٢,١٨٧,٣٦٤)	-	-	-	-	-	-	-
٥٠,٩٠,٨,٧٥٥	-	-	-	-	٥٠,٢٠,٨,٧٥٥	-	-	-
٦١٣,٩٥٥,٣١١	(٣,١١٨٧,٣٦٤)	-	-	-	٣١,٦٦٧,٦١٦	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦٦٧,٦١٦
٥٩٨,٧٥٥,٥٣٩	-	-	-	-	٧,٧٨٩,٩١٠	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٨٩,٩١٠
(١٤,١٤٠)	(٧,١٤٩,١١٨)	(١,١١٢,٠,٠٠)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٢)
١,٧٢٦,٢٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية	-	-	-	-	١٧٣,٦٢٩	-	-	-
٨,٣٦٨,٣٣٦	-	٨٥,٢٦٠,١٩٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٦٨,٣٣٦	-	-	-
٥٨٦,٣٧٩,٤١٤	(٧,١٤٩,١١٨)	-	-	-	-	-	-	-

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

خالد جوهر الجوهري

محمد عبدالله المنبي
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

تہذیب
تاریخ



A.SERAG:BALANCE:۱۴۳۸-۱۱۸۳-۱۷

1

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

بيان (د)

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (معدل)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة	٤,٨٥٠,٠٧٥	١,٩٤٣,٦١٩	التعديلات للبنود غير النقدية
استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٩٨٥,٣٩	٥,٢٥١,٦٥٠	استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
استهلاك وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية	٢,٩٩٣,٣٣٤	٣,٢٧٢,٧٨٧	انخفاض في الأدوات المالية
الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	٩,٦٥٩,٤٩١	٢,١٩٢,٤٥٥	مخصص الزكاة
الحركات في المخصصات والمعاشات التقاعدية والمنح الحكومية	(١٠,٠٧١)	-	تعديلات رأس المال العامل
(الزيادة)/ النقص في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(الزيادة)/ النقص في المخزون
(الزيادة)/ النقص في الأصول البيولوجية	٨٥٢,٩٧٢	(١,٠٩٥,٧١٧)	(الزيادة)/ النقص في الاطراف ذات علاقه
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٢,٣١٩,٢٢٥)	١٩,٣٥١,٥٤٩	الزيادة/ (النقص) في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	٧٥٠,٧٠٣	(١,٥٤٨,٧٣٨)	الزيادة/ (النقص) في الأصول الاستثمارية
شراء الممتلكات والآلات والمعدات	(٦,٦٠٣,٨٥١)	(١٣,١٦٦,٣٥٢)	النقد والنقود المماثل في بداية السنة
شراء الاستثمارات العقارية	-	(٩١٠,٢٠٨)	النقد والنقود المماثل في نهاية الفترة - قائمة أ
مشاريع تحت التنفيذ	(٤,٦٧٤,١٤٤)	(١,٠٥٢,١٤٥)	* الإيضاحات المرفقة رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	(١,٣٢٦,٨٧٤)	(١,٦٨٢,٦٤٥)	بيان (د)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٩,٣٥٧,٧١٩	١٢,٧٥٦,٢٥٥	محمد عبدالله المنيع عضو مجلس الإدارة والرئيس التفدي
توزيعات الارباح المدفوعة	٢٧,٠٢٤	-	ياسر حمد محمد المدير المالي
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(٤,٩٤٣,٦٠٢)	(٢,٩٤٦,٥٨٠)	REG. 2 Saudi Accountants Al Sabayel CO.
صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل	(٦٢,٨٠٠)	(١,٨٦٦,٦٣٩)	
النقد والنقد المماثل في بداية السنة	(٢٠٢,٩٥٨)	(٥٦٨,٨٤٦)	
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة - قائمة أ	٣٥٨,٦٨٠	(٢١٧,٣٣٤)	
	(٤,٨٢٣,٦٥٦)	(٥,٥٩٩,٣٩٩)	
	(٤,٦٧٣)	(٧٠٠,٢٧٩)	
	(٤,٦٧٣)	(٧٠٠,٢٧٩)	
	٤,٥٢٩,٣٩٠	٦,٤٥٦,٥٧٧	
	١١,٨٦٣,٢٤٠	١٣,٨٥٧,٠٣٣	
	١٦,٣٩٢,٦٣٠	٢٠,٣١٣,٦١٠	

* الإيضاحات المرفقة رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



بيانات القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

أولاً : معلومات عن الشركة :

- (١) الاسم : شركة جازان للتنمية (جازادكو) .
- (٢) الصفة القانونية : شركة مساهمة سعودية .
- (٣) المركز الرئيسي : جازان * المملكة العربية السعودية .
- (٤) السجل التجاري : تأسست شركة جازان للتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٦٢) وتاريخ ٢٢/٣/١٣٨٥هـ ، وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٣ وتاريخ ٢٦/٧/١٩٩٣هـ الموافق ١٤١٤/٧/٢٦م الصادر بالترخيص بتأسيس الشركة . وفُيدت بالسجل التجاري لمدينة جازان تحت رقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ و تاريخ ١٤١٤/٢/٢٩ الموافق ١٩٩٣/٨/١٧م .
- (٥) سجلات الفروع : حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

المدينة	رقم السجل	اسم الشركة
جازان	٥٩٠٠١١٤٧١	فرع شركة جازان للتنمية العقارية والمقاولات العامة
جدة	٤٠٣٠١٣٢٣٦٥	فرع شركة جازان للتنمية الزراعية (جازادكو)
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٠٦٦٩	فرع شركة جازان للتنمية الزراعية (جازادكو)
جازان	٥٩٠٦٠١٦٦٨	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
صبيا	٥٩٠٦٠١٦٦٦٩	مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية
جازان	٥٩٠٦٠١٦٦٧٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
جازان	٥٩٠٠١٦٦٦٨	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)

- (٦) التراخيص : 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	٢١/٢/١٤٢٥هـ	جازان	تربيه روبيان
٧٩٨٦٢/٣/٥	٢٠/١١/١٤١٨هـ	جازان	إسترراع الروبيان في المياه المالحة

- (٧) النشاط : يمثل الغرض من الشركة وأنشطتها في التالي :-
- أ- إمتلاك واستصلاح الأراضي الزراعية ومزاولة حفر الآبار لعرض إستغلالها في إقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي والحيواني وتربية وتمثيل الأغنام والجحول وإنتاج الدجاج اللحم والبياض وإنشاء المزارع السمكية ومزاولة صيد الأسماك وإنشاء المشاتل الزراعية وشتلات الفاكهة والأشجار الحرجية والزيتونية والعطرية والطيبة وتصنيع المنتجات الزراعية والحيوانية والنباتية والسمكية ومشتقاتها ، والحصول على

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 ٤١٤/٢/٧ 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 .

- بـ- الخدمات العقارية والمتمثلة في بيع وشراء وتأجير الأراضي العقارية وتطويرها واستثمارها والمقاولات العامة والمتمثلة في إنشاء وإصلاح وهدم وترميم المبني العامة والمباني السكنية والتجارية والمنشآت الترفيهية والصحية ومباني المطارات والموانئ وأعمال الطرق والسفينة وأعمال الإنارة وتمديدات الهاتف والمياه والصرف الصحي والبنية التحتية والصيانة والنظافة وتنسيق وتشجير الحدائق والمنتزهات .
جـ- إنتاج مياه الشرب الصحية معبأة في عبوات مغلفة .
دـ- 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 بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

(١٠) العملة : الريال السعودي وقد فربت 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 تبنتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هي:

١١ـ 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 الإستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض المتراكم، إن وجدت. و تظهر الأرضي بالتكلفة لا يتم إستهلاكها.

تضمن التكلفة 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 أعمال إنتاجية محددة يتم إستهلاكها وفقاً لذلك. و تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها باعتبارها مصاريف فترة.

و تدرج 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

الاقراض. 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 للاستخدام 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 مناسباً.

١/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 المتراكم، إن وجدت. تظهر الأرضي بالتكلفة ولا يتم إستهلاكها. ولأغراض الإفصاح فقط، يتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية بناء على تقدير 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 للمحاسبة اللاحقة.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

١/ج- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة الأصول الخاضعة 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 للمبلغ الذي تتعدى قيمته الدفترية المبلغ الذي يمكن استرداده. المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة الإستداميه أيهما أعلى. عند تقدير القيمة الإستدامية، 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.

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

١١- د- الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تمتلك الشركة تأثير جوهري عليها، ويتمثل هذا التأثير في القدرة على المشاركة في وضع السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات، وعادة 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 لتلك 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، تحسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممکن 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 وأى عائدات من البيع في قائمة الدخل .

١١- هـ- الأصول البيولوجية

ت تكون الأصول البيولوجية من الروبيان. تدرج الشركة الأصول البيولوجية عند القياس الأولى 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 التكلفة عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون والمعايير المنطبقة الأخرى. يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة للأصول البيولوجية في قائمة الدخل. أما تكاليف الزراعة، مثل التغذية وتكلفة العمالة والخدمات البيطرية وما إلى ذلك، فيتم اعتبارها كمصارييف عند تكبدتها. ومع ذلك، يتم رسملة تكاليف الشراء، إضافة إلى رسوم النقل، إن وجدت، بوصفها جزءاً من الأصول البيولوجية.

١/٥- 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 تامة الصنع وتحت التشغيل على المواد الخام والعملاء المباشرة والتكاليف الأخرى ونفقات الإنتاج العامة ذات الصلة.

١/٦- النقد والنقد المماثل

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

١/٧- الذمم التجارية

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع أو الخدمات المقدمه 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 المبسطة لتكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقع، الأمر الذي يتطلب استخدام مخصص لخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال مدى العمر لجميع الذمم التجارية المدينة.

١/٨- الأدوات المالية

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

١/٩- الأصول المالية

التصنيف والإعتراف الأولى

تصنف الشركة أصولها المالية في فئات القياس 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 تقاس بالقيمة العادلة، يسجل الربح والخسارة 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 تنسحب 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 المالية 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 بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية المدرحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/ (الخسائر) 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 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 المحافظ عليها لتحصيل التدفقات النقدية 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 والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل ، عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترافق معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل ويتم الاعتراف بها في الأرباح/ (الخسائر) 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 فيما يلي الاعتراف بها في قائمة الدخل وتعرض بالصافي في قائمة الدخل ضمن الأرباح/(الخسائر) 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 الكلفة 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- الالتزامات المالية

الاعتراف الأولى

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بشكل أولي 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.

١٢- 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 لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. 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 الصافي بعد طرح أية تعويضات.

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

١٣- 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 منظم 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 المتوقع 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/ل- 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 بحصتها 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.

١١/١- مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الإلتزام 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. وتقييد الأرباح والخسائر الخاصة الإكتوارية والناتجة عن الافتراضات الأكتuarية 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/م- الإيرادات :

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

١١/م/١- بيع البضائع (قطاع الصناعة)

تقوم الشركة ببيع مياه الشرب لمختلف الوكالات بموجب العقود. وبكون 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.

١١/٢- بيع البضائع (قطاع الزراعة)

تباع الشركة الروبيان (أصل بيولوجي) إلى أحد العملاء بموجب عقد ويسعر متفق 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.

١١/٣- الممتلكات الإستثمارية (قطاع العقارات)

تم بيان سياسة الشركة بالاعتراف بالعائدات من عقود الإيجار التشغيلية .

١١/٤- مكونات التمويل

لا تتوقع الشركة إبرام عقود تكون فيها الفترة ما بين نقل البضائع والخدمات المتعهدة 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/ن- 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 التأثير 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).

وبإضافة إلى ذلك، ولأغراض 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 لكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المدخلات ذات المستوى الثاني هي المدخلات - بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول - التي يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم، سواءً بصفة مباشرة أو غير مباشرة.
- المدخلات ذات المستوى الثالث هي المدخلات التي لا يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم.

١١/س- 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 والربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يقتيد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

١١- العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ إجراء المعاملات. ويتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ويتم الإعتراف 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 تاريخ 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-ف- عقود الإيجار التشغيلية :

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-ص- 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 وتقدير أداء القطاعات التشغيلية على أنه الرئيس التنفيذي المخول باتخاذ القرارات الإستراتيجية.

ثالثاً : ابعادات اضافية حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٧ 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 :

البيان	الأصول المتداولة	النقد والمقاييس المالية	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	المحلية	المعايير المحاسبة	تصحيح الأخطاء	الأسدية وفقاً للمعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
الاصول المتداولة	٨٠٣١٢٠٣٩٠	٣٦٤٥٢٠١٤٧	-	٨٠٣١٢٠٣٩٠	٣٦٤٥٢٠١٤٧	-	١١٨٦٣٠٢٤٠
النقد والمقاييس المالية	(٨٥٣٠٧٤١)	-	-	(٨٥٣٠٧٤١)	-	-	٣٥٥٩٨٠٤٠٦
ذمم مدينة تجارية أخرى	-	٧٩٨١٠٠١٣	-	-	٧٩٨١٠٠١٣	-	٧٩٨١٠٠١٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	-	-	-	-	-	٨٧١٠٠٦٤٢
مخزون	٨٠٧١٠٠٦٤٢	-	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠٠٠
استثمارات قصيرة الأجل	١٣٥٠٠٠٠٠	(٣٠٥٠٠٠٠)	-	(٣٠٥٠٠٠٠)	-	-	٨٣٤٣٠١٨٦
مبالغ مدفوعة مقدماً	٨٠٣٤٣٠١٨٦	-	-	-	-	-	٨٢٤٩٦٤٨٧
اجمالي الأصول المتداولة	٧٥٣١٨٣٦٥	٧٠١٧٨١٢٢	-	٧٠١٧٨١٢٢	-	-	-
أصول غير متداولة	٤٩٠٤٧٩٧٧١	(٢٣٠٨٦٦٣٠٧)	-	(٢٣٠٨٦٦٣٠٧)	-	-	٢٥٩٦١٣٠٤٦٤
ممتلكات ومعدات والآلات	١٣٤٨٧٤١١	٢٤٠٨٧٧٥١٧	-	٢٤٠٨٧٧٥١٧	-	-	٢٥٤٣٦٤٩٢٨
الاستثمارات العقارية	-	٣٨١٤٤١٤٦	-	٣٨١٤٤١٤٦	-	-	٣٨١٤٤١٤٦
شركات زميلة	-	٤١١٩٠٠٠٠	-	٤١١٩٠٠٠٠	-	-	٤١١٩٠٠٠٠
أصول مالية بالقيمة العادلة	-	(٩٦٠٨٨٣١٧)	-	(٩٦٠٨٨٣١٧)	-	-	-
استثمارات طويلة الأجل	١٨٣٥٦٦٦٨	(١٦١٢٧٢١١)	-	(١٦١٢٧٢١١)	-	-	٢٢٢٩٠٤٥٧
مشروعات تحت التنفيذ	٦١٨٤١٢١٦٧	(٢٢٨٧٠١٧٢)	-	(٢٢٨٧٠١٧٢)	-	-	٥٩٥٥٤١٩٩٥
اجمالي الأصول غير المتداولة	٦٩٣٧٣٠٥٣٢	(١٥٦٩٢٠٠٥٠)	-	(١٥٦٩٢٠٠٥٠)	-	-	٦٧٨٠٣٨٠٤٨٢
اجمالي الأصول	٨٠٤٦٨٠٨٠٤	-	-	-	-	-	-
خصوم متداولة	٤٤٢٨٠٦٤١	-	-	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤٤١١٧٩١	-	-	-	-	-	-
الجزاء الجاري من القرض بدون فوائد	٥١٥١٢٢٨	-	-	-	-	-	-
إلتزامات مالية متداولة	١٢١٦٥٠٣٨٣	-	-	-	-	-	-
توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين	٤٤٦٢٥٠٨٤٧	-	-	-	-	-	-
الرकأة الشرعية	١٧٢٥٧٢٧٨	-	-	-	-	-	-
مجموع الخصوم المتداولة	٦٩٣٧٣٠٥٣٢	(٣٦٥٢٠٢٩٧)	-	(٣٦٥٢٠٢٩٧)	-	-	-
خصوم غير متداولة	٧٢٩٤٤٠٢٢٣	(٣٦٥٢٠٢٩٧)	-	(٣٦٥٢٠٢٩٧)	-	-	-
قرض بدون فوائد	٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-
منحة حكومية	٨٤٤٧٥٠٥٩	-	-	-	-	-	-
إلتزامات منافع الموظفين المحدودة	٢٦٤٥٨٠٨٦١	(١٥٤٩٦٩٢)	٣١٢١٣	٣١٢١٣	٢٢٩٧٧٣٤٠	-	-
مجموع الخصوم غير المتداولة	٤٩٣٧٣٠٥٣٢	(٩٥٠٩٦٦)	(١١١٢٠٠٠)	(١١١٢٠٠٠)	(١٢٣٦٣٩٨)	-	-
اجمالي حقوق المساهمين	٦٠٨٧٤٦٥٥٦	-	١٥٤٩٦٩٢	(١٢٠٣٩٧٥٣)	(١٢٠٣٩٧٥٣)	٦٢٠٧٨٦٣٠٩	-
اجمالي حقوق المساهمين والخصوم	٦٧٨٠٣٨٠٤٨٢	-	-	(١٥٦٩٢٠٠٥٠)	(١٥٦٩٢٠٠٥٠)	٦٩٣٧٣٠٥٣٢	-

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

البيان	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	تصحيح الأخطاء	إعادة القياس	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبية المحلية
الأصول	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول المتداولة	١٣,٨٥٧,٠٣٣	-	٢,٨٤٠,٠٦١	١١,٠١٦,٩٧٢
النقد والنقد المماثل	٤٤,٠٨١,٧٣٢	-	(٢,٤٩٩,٩٠٤)	٤٦,٥٨١,٦٣٦
ذمم مدينة تجارية أخرى	٧,٩٥٤,٦٠٣	-	٧,٩٥٤,٦٠٣	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧,٢٨٦,٩٦٥	-	-	٧,٢٨٦,٩٦٥
مخزون	-	-	(٢,٢٦١,٦٨٩)	٢,٢٦١,٦٨٩
استثمارات قصيرة الأجل	١٢,٦٢٨,٩٧٠	-	-	١٢,٦٢٨,٩٧٠
مبالغ مدفوعة مقدماً	٨٥,٨٠٩,٣٠٣	-	٦,٠٣٣,٠٧١	٧٩,٧٧٦,٢٣٢
اجمالي اصول متداوله	٢٥٨,٠٦٨,٥٨٠	-	(٢٢٧,٠٥٣,٢٤٩)	٤٨٥,١٢١,٨٢٩
ممتلكات والات ومعدات	٢٥٠,٨٦٠٠٠٤	-	٢٣٧,٣٧٢,٥٩٣	١٣,٤٨٧,٤١١
استثمارات عقارية	٢٩,٨٧٣,٣٤٢	-	٢٩,٨٧٣,٣٤٢	-
شركات زميلة	٤١,١٩٠,٠٠٠	-	٤١,١٩٠,٠٠٠	-
أصول مالية بالقيمة العادلة	-	-	(٨٨,٦٧٢,٣٥٠)	٨٨,٦٧٢,٣٥٠
استشارات طويلة الأجل	١,٢٤٥,٣٨٧	-	(١٦,٤٣٥,٣٤٣)	١٧,٦٨٠,٧٣٠
مشروعات تحت التنفيذ	٥٨١,٢٣٧,٣١٣	-	(٢٣,٧٢٥,٠٠٧)	٦٠٤,٩٦٢,٣٢٠
اجمالي الأصول المتداولة	٦٦٧,٠٤٦,٦٦٦	-	(١٧,٦٩١,٩٣٦)	٦٨٤,٧٣٨,٥٥٢
خصوم متداوله	٣,١٧٧,٣٧٥	-	-	٣,١٧٧,٣٧٥
ذمم دائنة تجارية وآخرى	٤,٤٢٨,٦٤١	-	-	٤,٤٢٨,٦٤١
الجزء الجاري من قرض بدون فوائد	٩,٩٨٤,٧١٤	-	-	٩,٩٨٤,٧١٤
الالتزامات متداولة مالية أخرى	٣٠,٨٤٠,٨٣٩	-	-	٣٠,٨٤٠,٨٣٩
توزيعات ومستحقات أخرى	١٢,٣٩٢,٥٩٨	-	-	١٢,٣٩٢,٥٩٨
الزكاة الشرعية	٦٠,٨٢٤,١٦٧	-	-	٦٠,٨٢٤,١٦٧
اجمالي الخصوم المتداولة	١٢,٨٢٨,٦٣٧	-	-	١٢,٨٢٨,٦٣٧
قرض بدون فوائد	-	-	-	-
مخصصات	-	-	(٦,١١٦,٠٠٠)	٦,١١٦,٠٠٠
منح حكومية	٨,٧٤٠,٦٨٣	-	٢,٥٢٦,٤٦٤	٦,٢١٤,٢١٩
الالتزامات منافع الموظفين المحدودة	٢١,٥٦٩,٣٢٠	-	(٣,٥٨٩,٥٣٦)	٢٥,١٥٨,٨٥٦
اجمالي الخصوم غير المتداولة	٨٢,٣٩٣,٤٨٧	-	(٣,٥٨٩,٥٣٦)	٨٥,٩٨٣,٠٢٣
مجموع الخصوم	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
حقوق المساهمين	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	-	-	٨٥,٠٨٧,٥٦٧
رأس مال مصدر	٦,٧١٤,٦٨٠	-	(١,٠٧٥,٢٣٠)	٧,٧٨٩,٩١٠
احتياطيات رأسمالية أخرى	(٧,١٤٩,١١٨)	-	(٣,٤٥٦,٨٦٢)	(٣,٦٩٢,٢٥٦)
ارباح مبأة	-	-	(١١,١٢٠,٠٠٠)	١١,١٢٠,٠٠٠
خسائر تقييم اصول مالية	-	١,٥٤٩,٦٩٢	-	(١,٥٤٩,٦٩٢)
منح حكومية مطلقة	٥٨٤,٦٥٣,١٢٩	١,٥٤٩,٦٩٢	(١٥,٦٥٢,٠٩٢)	٥٩٨,٧٥٥,٥٢٩
فروقات ترجمة قوائم مالية	٦٦٧,٠٤٦,٦٦٦	١,٥٤٩,٦٩٢	(١٩,٢٤١,٦٢٨)	٦٨٤,٧٣٨,٥٥٢
اجمالي حقوق المساهمين				
اجمالي حقوق المساهمين والخصوم				

ج- تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على ارصدة قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م كالتالي:

البيان الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	تصحيح الأخطاء	إعادة القياس	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبية المحلية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٣٩٢,٦٣٠	-	٣,٥٥٠,٨٥١	١٢,٨٤١,٧٧٩
٣٢,١٨٦,٤٤٠	-	(١١,٢٩٣,٩٦٣)	٤٣,٤٨٠,٤٠٣
٨,٣٢١,٥٢٢	-	٨,٣٢١,٥٢٢	-
٧,٩٥٩,٩٣٩	-	(٦,٦٠٣,٨٥١)	١٤,٥٦٣,٧٩٠
٦,٦٠٣,٨٥١	-	٦,٦٠٣,٨٥١	-
-	-	(٣,٥٣٥,٥٩٧)	٣,٥٣٥,٥٩٧
١٤,٠٧٤,٣٧٧	-	١٠,٣٤٨,٩٦٧	٣,٧٢٥,٤١٠
٨٥,٥٣٨,٧٥٩	-	٧,٣٩١,٧٨٠	٧٨,١٤٦,٩٧٩
٢٥٩,٥٥٤,٨٠٤	-	(٢٢٧,٩٣٥,٧٧٣)	٤٨٧,٤٩٠,٥٧٧
٢٥٢,٦٣٧,٣٠٦	-	٢٣٩,١٤٩,٨٩٥	١٣,٤٨٧,٤١١
٣٨,١٤٤,١٤٦	-	٣٨,١٤٤,١٤٦	-
٤١,١٩٠,٠٠٠	-	٤١,١٩٠,٠٠٠	-
-	-	(٩٦,٣٩٣,٢٢٩)	٩٦,٣٩٣,٢٢٩
١,٢٢٩,٥٠٣	-	(١٧,٣٣٠,١٢٣)	١٨,٥٥٩,٦٢٦
٥٩٢,٧٥٥,٧٥٩	-	(٢٣,١٧٥,٠٨٤)	٦١٥,٩٣٠,٨٤٣
٦٧٨,٢٩٤,٥١٨	-	(١٥,٧٨٣,٣٠٤)	٦٩٤,٠٧٧,٨٢٢
٦,٧٦٥,٤٧٦	-	(٩١,٢٥٥)	٦,٨٥٦,٧٣١
٤,٤٢٨,٦٤١	-	-	٤,٤٢٨,٦٤١
١١,٤٤٠,٩٧٥	-	-	١١,٤٤٠,٩٧٥
٥,١٤٦,٥٠٥	-	-	٥,١٤٦,٥٠٥
١١,٠٣٨,٥٠٩	-	-	١١,٠٣٨,٥٠٩
٣٨,٨٢٠,١٥٦	-	(٩١,٢٥٥)	٣٨,٩١١,٤١١
١٧,٢٥٧,٢٧٨	-	-	١٧,٢٥٧,٢٧٨
.	-	-	-
.	-	(٦,١١٦,٠٠٠)	٦,١١٦,٠٠٠
٨,٢٦١,٧٧٣	-	٢,٤٦٣,٧٠٤	٥,٧٩٨,٠٦٩
٢٥,٥١٩,٠٥١	-	(٣,٦٥٢,٢٩٦)	٢٩,١٧١,٣٤٧
٦٤,٣٣٩,٢٠٧	-	(٣,٧٤٣,٥٥١)	٦٨,٠٨٢,٧٥٨
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٤,٤٧٥,٠٥٩	-	-	٨٤,٤٧٥,٠٥٩
٣١,٦٦٧,٦١٦	-	(١,١٥٩,٧٩٩)	٣٢,٨٢٧,٤١٥
(٢,١٨٧,٣٦٤)	-	(١,٣٠٩,٦٤٦)	(٨٧٧,٧١٨)
-	-	(١١,١٢٠,٠٠٠)	١١,١٢٠,٠٠٠
-	١,٥٤٩,٧٩٢	-	(١,٥٤٩,٧٩٢)
٦١٣,٩٥٥,٣١١	١,٥٤٩,٦٩٢	(١٣,٥٨٩,٤٤٥)	٦٢٥,٩٩٥,٠٦٤
٦٧٨,٢٩٤,٥١٨	١,٥٤٩,٦٩٢	(١٧,٣٣٢,٩٩٦)	٦٩٤,٠٧٧,٨٢٢

د- تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي :

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		الأرصدة وفقاً للمعايير المحلية		البيان
ريال سعودي	تصحيح الأخطاء	إعادة القياس	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
الدخل الشامل الآخر				
(٢,٣٨٣,٦٧٣)	-	(٢,٣٨٣,٦٧٣)	-	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها للربح والخسارة
(٦٢,٧٦٠)	-	(٦٢,٧٦٠)	-	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية من خلال الدخل الآخر
(١,٦٤٦,١٦٢)	-	(١,٦٤٦,١٦٢)	-	إعادة قياس التزامات المنافع المحدودة
(٤,٠٩٢,٥٩٥)	-	(٤,٠٩٢,٥٩٥)	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٥٦٨,٣٢٧	-	٤٤٣,٢٤٩	٦,١٢٥,٠٧٨	الدخل الشامل الآخر للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة

هـ- تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م كالتالي :

الأرصدة وفقاً

للمعايير الدولية في

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٦</u>	<u>تصحيح الأخطاء</u>	<u>إعادة القياس</u>	<u>الأرصدة وفقاً للمعايير المحلية</u>	<u>البيان</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٧١١,٤٢٣	-	-	٣٧,٧١١,٤٢٣	الإيرادات
(٢٦,٣٤٣,٣١٠)	-	٣٣٣,٦٥٨	(٢٦,٦٧٦,٩٦٨)	تكلفة الإيرادات
<u>١١,٣٦٨,١١٣</u>	<u>-</u>	<u>٣٣٣,٦٥٨</u>	<u>١١,٠٣٤,٤٥٥</u>	<u>إجمالي الربح</u>
-	-	-	-	إيرادات التشغيل الأخرى
(٣,٠٠٥,٥٦٥)	-	-	(٣,٠٠٥,٥٦٥)	مصاريف البيع والتوزيع
(٣,٣١٢,٤٧٣)	-	-	(٣,٣١٢,٤٧٣)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٥,٠٥٠,٠٧٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤,٧١٦,٤١٧</u>	<u>أرباح التشغيل</u>
-	(٣١١,٦١٠)	-	٣١١,٦١٠	أرباح مرباحات
-	(٢٢,٠٤٨)	-	٢٢,٠٤٨	إيرادات أخرى
<u>٥,٠٥٠,٠٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٣٣٣,٦٥٨</u>	<u>٥,٠٥٠,٠٧٥</u>	<u>الربح قبل خصم الزكاة</u>
(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
<u>٤,٨٥٠,٠٧٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤,٨٥٠,٠٧٥</u>	<u>ربح السنة</u>
الدخل الشامل الآخر				
٣٥٨,٦٨٠	-	٣٥٨,٦٨٠	-	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها للربح والخسارة
٣٥٨,٦٨٠	-	٣٥٨,٦٨٠	-	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
<u>٥,٢٠٨,٧٥٥</u>	<u>-</u>	<u>٣٥٨,٦٨٠</u>	<u>٤,٨٥٠,٠٧٥</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل</u>
إجمالي الدخل الشامل للفترة				

(١٣) النقد والنقد المماثل :

البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/٠١/٠١ (معدل)
النقدية بالصندوق	١٤٧,٣٧٢	١٢٨,٦٥٨	١٨٤,٩٠
نقدية بالبنوك	١٨,٧٤٥,١٠٨	١٠,٨٨٨,٣١٤	٨,١٢٨,٣٠٠
نقدية بمحافظ استثمارية	١,٤٢١,١٣٠	٢,٨٤٠,٦١	٣,٥٥٠,٨٥٠
إجمالي	٢٠,٣١٣,٦١٠	١٣,٨٥٧,٠٣٣	١١,٨٦٣,٢٤٠

(١٤) المخزون :

البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/٠١/٠١ (معدل)
مواد خام	٨٣٠,١٤٩	٦,٩٦٣,٥٧٠	٧,٤١٠,٣٨١
بضاعة تامة الصنع	٨,٠٠٥,٥٥٤	٣٢٣,٣٩٥	١٣٠,٠٢٦١
صافي المخزون	٨,٨٣٥,٧٠٣	٧,٢٨٦,٩٦٥	٨,٧١٠,٦٤٢

(١٥) أصول بيولوجية :

تعمل الشركة في مجال زراعة الروبيان في المقام الاول وبيعه بشكل رئيسي للعملاء المتعاقدين وفي السوق تقع مزارع الروبيان التابعة للشركة في مدينة جازان.

ان تفاصيل القيمة العادلة للأصول البيولوجية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كما يلى:

البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/٠١/٠١ (معدل)
روبيان - بالقيمة العادلة مطروحا منه تكاليف البيع			
ناضج (تام النمو)	-	-	-
غير ناضج (غير تام النمو)	١٣,١٦٦,٣٥٢	-	-
صافي القيمة	١٢,١٦٦,٣٥٢	-	-

* يتم تصنیف الروبيان على انه غير ناضج (غير تام النمو) حتى يكون جاهزا للبيع .

يتم تصنیف الأصول البيولوجية على انها اصول متداولة اذا كانت ستباع في خضون سنة واحدة تم اجراء قیاس القيمة العادلة للأصول البيولوجية كما في (٢٠١٧/٠٦/٣٠) في تاريخ (٢٠١٧/٠٧/١٠) من قبل (الشركة السعودية لتقییم وتشمین الاصول) وهو مثمن مستقل و معتمد ومتخصص في تقییم نوعیة الاصول البيولوجیة التي تحفظ بها الشركة وحيث اعتمدت في تقییمها على اسلوب السوق (البیوچ المتشابهة) والتي تتخذ من الاسعار المتداولة في السوق حاليا لبيع او عرض الاصول الاخرى (مبیعات متشابهة) مماثله للأصل موضوع التقییم .

٦١) نظام مدينة تجارية:

البيان	النظام	النقدية	نسبة الخسائر المتوقعة	مخصص الخسائر	البيان
الذمم المدينة التجارية	٣٠,١٢٠,٥٣١	٣٨,٩٣٤,٤٧٦	٤٩,٠٦٣,٩٦٤	٣٠,٣١٣,٩٨٥	٣٠,١٢٠,٥٣١
يخص : مخصص خسارة	(٣,٣٣٦,٠٧٠)	(٤٤,٩٨٢,٢٣٢)	(٤٤,٩٨٢,٢٣٢)	(٤٤,٠٨١,٧٣٣)	(٤٤,٠٨١,٧٣٣)
صافي الذمم المدينة التجارية	٣٥,٥٩٨,٤٤٠	٢٥,٣٣١,٧٥٣	٢٥,٣٣١,٧٥٣	٢٥,٣٣١,٧٥٣	٢٥,٣٣١,٧٥٣
تم احتساب مخصص الخسائر المتوقعة بنسبة من الذمم المدينة كالتالي :					
إجمالي	٣٨,٩٣٤,٤٧٦	٤٩,٠٦٣,٩٦٤	٣٠,٣١٣,٩٨٥	٣٠,١٢٠,٥٣١	٣٠,١٢٠,٥٣١
غير قابل للتحصيل	٣٨,٩٣٤,٤٧٦	٤٩,٠٦٣,٩٦٤	٣٠,٣١٣,٩٨٥	٣٠,١٢٠,٥٣١	٣٠,١٢٠,٥٣١
إجمالي	٨٦٩,٣٦٤	١,٩٤٦,١٦٤	-	-	-

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

(١٧) ممتلكات وآلات ومعدات

<u>الإجمالي</u>	<u>الآلات والمعدات</u>	<u>الأثاث والتجهيزات</u>	<u>الأراضي والمباني</u>	<u>التكلفة</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٤,٤٠٤,٢٨٥	١٠٢,١٠٩,٩١٩	٢٩,٢٨٤,٣٢٩	٢٥٣,٠١٠,٠٣٧	في ١ يناير ٢٠١٦م
٨,٦٥٣,٣٣٢	٧,٢١٤,١١٢	٣٢,١٥٨	١,٤٠٧,٠٦٢	إضافات
(٣,٨٩٨,٦٤٨)	(٣,٤٤٨,٤٩١)	(٣٤٥,٧٠٧)	(١٠٤,٤٥٠)	استبعادات
-	-	-	-	تحويلات
٣٨٩,١٥٨,٩٦٩	١٠٥,٨٧٥,٥٤٠	٢٨,٩٧٠,٧٨٠	٢٥٤,٣١٢,٦٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,٩٤٦,٥٨٠	٢,٨٥٨,٥١٠	٢,٣٢٠	٨٥,٧٥٠	إضافات
-	-	-	-	استبعادات
-	-	-	-	تحويلات
٣٩٢,١٠٥,٥٤٩	١٠٨,٧٣٤,٠٥٠	٢٨,٩٧٣,١٠٠	٢٥٤,٣٩٨,٣٩٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
الاستهلاكات وانخفاض القيمة				
١٢٤,٧٩٠,٨٢١	٦٣,٠٩٢,٣٥٣	٨,٤٨٣,٩٢٦	٥٣,٢١٤,٥٤٢	في ١ يناير ٢٠١٦م
١٠,٠٧٤,٧٠٤	٣,٣٠٥,١٨٨	٦٩٣,٤٥٣	٦,٠٧٦,٠٦٣	مصروف الاستهلاك
-	-	-	-	انخفاض القيمة
(٣,٧٧٥,١٣٦)	(٣,٣٧٩,٢٢٩)	(٢٩٨,٨٠٣)	(٩٧,١٠٤)	استبعادات
-	-	-	-	تحويلات
١٣١,٠٩٠,٣٨٩	٦٣,٠١٨,٣١٢	٨,٨٧٨,٥٧٦	٥٩,١٩٣,٥٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥,٢٥١,٦٥٠	١,٨٦٧,٨٥٦	٣٣٨,٩٣١	٣,٠٤٤,٨٦٣	مصروف الاستهلاك
-	-	-	-	انخفاض القيمة
-	-	-	-	استبعادات
-	-	-	-	تحويلات
١٣٦,٣٤٢,٠٣٩	٦٤,٨٨٦,١٦٨	٩,٢١٧,٥٠٧	٦٢,٢٣٨,٣٦٤	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
صافي القيمة الدفترية				
٢٥٩,٦١٣,٤٦٤	٣٩,٠١٧,٥٦٦	٢٠,٨٠٠,٤٠٣	١٩٩,٧٩٥,٤٩٥	في ١ يناير ٢٠١٦م
٢٥٨,٠٦٨,٥٨٠	٤٢,٨٥٧,٢٢٨	٢٠,٠٩٢,٢٠٤	١٩٥,١١٩,١٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢٥٥,٧٦٣,٥١٠	٤٣,٨٤٧,٨٨٢	١٩,٧٥٥,٥٩٣	١٩٢,١٦٠,٠٣٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

(١٨) استثمارات عقارية :

النكلفة	العوائدي	الأراضي	المشاريع قيد التنفيذ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٦ م	٢٦٣,٤٥٧,٥٧٠	١٣,٤٨٧,٤١١	١٦,١٢٧,٢١١	٤,٥٠٧,٨٩١
إضافات	-	-	٢,١٠٢,٩٥٦	٤,٥٠٧,٨٩١
مصروفات لاحقة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٦٧,٩٦٥,٤٦١	١٣,٤٨٧,٤١١	١٨,٢٣٠,١٦٧	٢٦٧,٩٦٥,٤٦١
إضافات	١,٨٦٦,٦٣٩	-	١,٤٦٨,٩١٤	١,٨٦٦,٦٣٩
مصروفات لاحقة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٢٦٩,٨٣٢,١٠٠	١٣,٤٨٧,٤١١	١٩,٦٩٩,٠٨١	٢٦٩,٨٣٢,١٠٠
الاستهلاكات وانخفاض القيمة				
معدل الاستهلاك		%		%٣
في ١ يناير ٢٠١٦ م	٩,٠٩٢,٦٤١	-	-	٩,٠٩٢,٦٤١
مصروفات استهلاك	٦,٢١٧,٩٩٣	-	-	٦,٢١٧,٩٩٣
انخفاض القيمة	-	-	-	-
إستبعادات	١,٧٩٤,٨٢٤	-	١,٧٩٤,٨٢٤	١,٧٩٤,٨٢٤
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١٧,١٠٥,٤٥٨	-	١,٧٩٤,٨٢٤	١٧,١٠٥,٤٥٨
مصروفات استهلاك	٣,٢٧٢,٧٨٦	-	-	٣,٢٧٢,٧٨٦
انخفاض القيمة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٢٠,٣٧٨,٢٤٤	-	١,٧٩٤,٨٢٤	٢٠,٣٧٨,٢٤٤
صافي القيمة الدفترية				
في ١ يناير ٢٠١٦ م	٢٥٤,٣٦٤,٩٢٩	١٣,٤٨٧,٤١١	١٦,١٢٧,٢١١	٢٢٤,٧٥٠,٣٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٥٠,٨٦٠,٠٠٤	١٣,٤٨٧,٤١١	١٦,٤٣٥,٣٤٣	٢٢٠,٩٣٧,٢٥٠
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٢٤٩,٤٥٣,٨٥٧	١٣,٤٨٧,٤١١	١٧,٩٠٤,٢٥٧	٢١٨,٠٦٢,١٨٩

البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١ (م٢٠١٦/٠١/٠١ م(م معدل))	٢٠١٦/٠١/٠١ (م٢٠١٦/١٢/٣١ م(م معدل))
البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١ (م٢٠١٦/٠١/٠١ م(م معدل))	٢٠١٦/٠١/٠١ (م٢٠١٦/١٢/٣١ م(م معدل))
العقارات المحتفظ بها لكسب دخل الإيجار			ريال سعودي	ريال سعودي
العقارات المحتفظ بها لزيادة رأس المال			٢٢٤,٧٥٠,٣٠٧	٢٢٠,٩٣٧,٢٥٠
الأراضي غير المحددة الاستخدام			-	-
الإجمالي	٤٣٨,٢٣٧,٧١٨	٢٣٤,٤٤٤,٦٦١	١٣,٤٨٧,٤١١	١٣,٤٨٧,٤١١

البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠ (م٢٠١٦/٠١/٠١ م(م معدل))	٢٠١٦/٠١/٠١ (م٢٠١٦/٠٦/٣٠ م(م معدل))
البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠ (م٢٠١٦/٠١/٠١ م(م معدل))	٢٠١٦/٠١/٠١ (م٢٠١٦/٠٦/٣٠ م(م معدل))
دخل الإيجار المتحقق من العقارات الاستثمارية			ريال سعودي	ريال سعودي
مصاريف التشغيل المباشرة (بما في ذلك الاصلاح والصيانة) والتي تؤدي			٨,٩١٥,٧١٠	٩,٣٣٥,٠٢٨
إلى دخل الإيجار (المدرج في تكلفة المبيعات)			-	-
مصاريف التشغيل المباشرة (بما في ذلك الاصلاح والصيانة) والتي لا تؤدي	(٥,٣٦٦,٣٠٩)	(٥,٣٥٨,٧٠٧)	(٥,٣٥٨,٧٠٧)	(٥,٣٦٦,٣٠٩)
إلى دخل الإيجار (المدرج في تكلفة المبيعات)				
الأرباح الناتجة من العقارات الاستثمارية المدرجة بالتكلفة	٣,٥٤٩,٤٠١	٣,٩٧٦,٣٢١	٣,٩٧٦,٣٢١	٣,٩٧٦,٣٢١

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

البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١ (م٢٠١٦/٠١/٠١ م(م معدل))	٢٠١٦/٠١/٠١ (م٢٠١٦/١٢/٣١ م(م معدل))
البيان	٢٠١٧/٠٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١ (م٢٠١٦/٠١/٠١ م(م معدل))	٢٠١٦/٠١/٠١ (م٢٠١٦/١٢/٣١ م(م معدل))
القيمة العادلة للمباني			ريال سعودي	ريال سعودي
القيمة العادلة للأراضي			٢٠١,٩٢٦,٩١٠	٢٠١,٩٢٦,٩١٠
القيمة العادلة للمشاريع قيد التنفيذ			٢٣١,٦٠٣,٥١٢	٢٣١,٦٠٣,٥١٢
الإجمالي	٤٣٥,٧٥٩,٨٧٩	٤٣٤,٧٧٥,٨٠٩	٤٣٥,٣٤٤,٦٥٥	٤٣٥,٣٤٤,٦٥٥

(١٩) معلومات القطاعات :

لأغراض الإدارية، 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 متسلقة مع الأرباح والخسائر في القوائم المالية.

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

الإجمالي	استثمارات عقارية	زراعي	صناعي	في الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,١٢٧,٧١٨	٩,٣٣٥,٠٢٨	١,٣٤٦,٦٦٨	١١,٤٤٦,٠٢٢	الإيرادات
٢٢,١٢٧,٧١٨	٩,٣٣٥,٠٢٨	١,٣٤٦,٦٦٨	١١,٤٤٦,٠٢٢	العملاء الخارجيين
				اجمالي الإيرادات

الدخل/(المصاريف)	الإستهلاك والإطفاء	ربح أو خسارة القطاعات
(١٣,٩٥١,١٧٨)	(٥,٣٥٨,٧٠٧)	(٧,٥٤٨,٨٥١)
٨,١٧٦,٥٤٠	٣,٩٧٦,٣٢١	٣٠٣,٠٤٨

الإجمالي	استثمارات عقارية	زراعي	صناعي	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٧١١,٤٢٣	٨,٩١٥,٧١٠	٦,٩٣١,٢٤١	٢١,٨٦٤,٤٧٢	الإيرادات
٣٧,٧١١,٤٢٣	٨,٩١٥,٧١٠	٦,٩٣١,٢٤١	٢١,٨٦٤,٤٧٢	العملاء الخارجيين
				اجمالي الإيرادات

الدخل/(المصاريف)	الإستهلاك والإطفاء	ربح أو خسارة القطاعات
(٢٦,٣٤٣,٣١٠)	(٥,٣٦٦,٣٠٩)	(٨,٤٥٥,٣١٤)
١١,٣٦٨,١١٣	٣,٥٤٩,٤٠١	(١,٥٢٤,٠٧٣)

(٢٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

البيان	<u>م٢٠١٧/٠٦/٣٠</u>	<u>م٢٠١٦/١٢/٣١</u>
الرصيد الافتتاحي (معدل تقيمه)	٨,٧٤٠,٦٨٣	٧,٤٠٨,٨٠١
تكلفة الخدمة الحالية	٧٥٩,١٦٨	٩٤٣,٦٣٧
تكلفة الفائدة	-	٣٣٣,٣٩٦
مدفوعات	(١,٨٥٤,٨٨٥)	(٢٦١,٥٠٠)
خسائر تقيم اكتوارية	-	٣١٦,٣٤٩
الرصيد الختامي	٧,٦٤٤,٩٦٦	٨,٧٤٠,٦٨٣
عدد الموظفين	٣١٧	٣١١

تم إجراء التقيم الاكتواري الأخير من قبل باراقون الاكتواريين وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاغراض التقيم الاكتواري كما يلي :

البيان	<u>م٢٠١٦/١٢/٣١</u>
عدد الموظفين	٣١١
معدل الخصم	%٤,٥٠
زيادة الرواتب	%٤,٥٠

(٢١) أصول مالية في أوراق مالية متاحة للبيع :

البيان	<u>م٢٠١٧/٠٦/٣٠</u>	<u>م٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠١٦/٠١/٠١</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٠٤,٢٤٠	٤٩٨,٣٤٨	٥٢٣,٢١٩	٤٩٨,٣٤٨
٦,٧٨٣,٩٥٠	٧,١٢٥,٩٥٠	٤,٧٤١,٧١٥	٦,٧٨٣,٩٥٠
٣٩٢,٨٢٣	٣٣٠,٣٠٥	٤٩٧,٢١٤	٣٩٢,٨٢٣
٧,٩٨١,٠١٣	٧,٩٥٤,٦٠٣	٥,٧٦٢,١٤٨	٧,٩٨١,٠١٣
الإجمالي			

(٢٢) استثمارات في شركات زميلة :

البيان	<u>م٢٠١٧/٠٦/٣٠</u>	<u>م٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠١٦/٠١/٠١</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٨٧٩,١٥٠	٢٠,٦٠٨,٣٤٦	٢٠,٦٠٨,٣٤٦	٢٨,٨٧٩,١٥٠
٩,٢٦٤,٩٩٦	٩,٢٦٤,٩٩٦	٩,٢٦٤,٩٩٦	٩,٢٦٤,٩٩٦
٣٨,١٤٤,١٤٦	٢٩,٨٧٣,٣٤٢	٢٩,٨٧٣,٣٤٢	٣٨,١٤٤,١٤٦
الإجمالي			

(٢٣) أصول مالية غير متداولة :

البيان	م ٢٠١٧/٠٦/٣٠	م ٢٠١٦/١٢/٣١	م (معدل) ٢٠١٦/٠١/٠١	م (معدل) ٢٠١٦/١٢/٣١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
شركة الريف لتكريير السكر				
				الإجمالي

(٢٤) مكاسب / خسائر تقييم أصول مالية :

البيان	م ٢٠١٧/٠٦/٣٠	م ٢٠١٦/١٢/٣١	م (معدل) ٢٠١٦/٠١/٠١	م (معدل) ٢٠١٦/١٢/٣١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)		شركة الريف لتكريير السكر
١,٦٢٢,٦٣٦	(٣,٣٣٩,١١٨)	(٣,٣٣٩,١١٨)		شركة أسماك تبوك
(٢,١٨٧,٣٦٤)	(٧,١٤٩,١١٨)	(٧,١٤٩,١١٨)		

(٢٥) ربحية السهم :

يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، عن ربحية السهم المخضفة تساوي ربحية السهم الأساسية .

يبين الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخضفة :

البيان	م ٢٠١٧/٠٦/٣٠	م ٢٠١٦/٠٦/٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٨٥٠,٠٧٥	١,٩٤٣,٦١٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,١٠
	٠,٠٤	
الأرباح العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة		
المتوسط المرجح للأسهم العادية لربحية السهم الأساسية		
ربحية السهم الأساسية والمخضفة		

(٢٦) قروض :

حصلت الشركة على قرضين من صندوق التنمية الزراعية لتمويل مشروع الرييان ويوجد مباحثات مع صندوق التنمية الزراعي على تأجيل موعد تسديد الأقساط بسبب وجود خسائر فادحة في مشروع الرييان نتيجة إصابته بمرض البقعة البيضاء الفيروسي . وقد بلغ رصيد القروض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١٧,٢٥٧,٢٧٨ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم ضمانات للصندوق من خلال التهبيش على صكوك ملكية أراضي والمباني المقاومة عليها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية.

(٢٧) مخصص الزكاة التقيرية :

- بلغ مخصص الزكاة التقيري للفترة المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ مبلغ (٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي .
- آخر شهادة زكاة حصلت عليها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م شهادة مقيدة رقم ١٤٣٩/٠٨/١٤٣٨١٠١٢٨٩٨٢ صالحة حتى ١٤٣٩/٠٨/١٤٣٨١٠١٢٨٩٨٢ هـ الموافق ٢٠١٨/٤/٣٠ م.
- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للأعوام من ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٠م 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 ٢٠١٦م وسدلت الشركة المستحق عليها حسب هذه الإقرارات .

(٢٨) احتياطي نظامي :

تمشياً مع نظام الشركات الجديد تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٣٠% من رأس المال ويجوز إيقاف الاستمرار في تكوين الاحتياطي إذا رأت الجمعية العمومية ذلك .

(٢٩) نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

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

(٣٠) الأحداث اللاحقة :

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

(٣١) 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 تلخص على النحو التالي:

مخاطر السوق

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

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدنية التجارية

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

الإيداعات البنكية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى المصارف المشآت 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 المكشوف 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 المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.