

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

فهرس

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



Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة جازان للتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

نطاق الفحص : لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة جازان للتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص : وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

التاريخ : ١٤٣٨/٠٤/١٧ هـ**الموافق : ٢٠١٧/٠١/١٥ م**

شركة المحاسبون السعوديون

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:

بيان (أ) قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

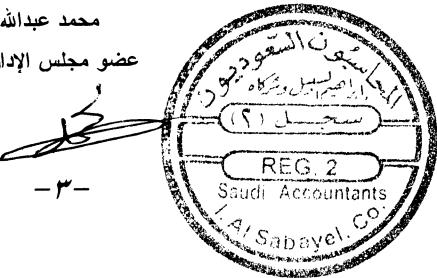
الإيضاح	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ (غير مراجعة)	٢٠١٥ ديسمبر ٣١ (مراجعة)
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد والمماثل	١١,٠١٦,٩٧٢ (ج/٢)	٨,٣١٢,٣٩٠
استثمارات قصيرة الأجل	٢,٢٦١,٦٨٩ (و/٢)	١٣,٥٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة - صافي	٤٦,٥٨١,٦٣٦ (د/٢)	٣٦,٤٥٢,١٤٧
مخزون - صافي	٧,٢٨٦,٩٦٥ (هـ/٢)	٨,٧١٠,٦٤٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى	١٢,٦٢٨,٩٧٠	٨,٣٤٣,١٨٦
مجموع الأصول المتداولة	٧٩,٧٧٦,٢٣٢	٧٥,٣١٨,٣٦٥
الأصول غير المتداولة		
استثمارات عقارية	١٣,٤٨٧,٤١١ (و/٢)	١٣,٤٨٧,٤١١
استثمارات طويلة الأجل	٩٧,٢٥١,٣٥٣ (و/٢)	٩٦,٠٨٨,٣١٧
مشروعات تحت التنفيذ	١٧,٦٨٠,٧٣٠ (ج/٢)	١٨,٣٥٦,٦٦٨
الأصول الثابتة - صافي	٤٨٥,١٢١,٨٢٩ (ط/٢)	٤٩٠,٤٧٩,٧٧١
مجموع الأصول غير المتداولة	٦١٣,٥٤١,٣٢٣	٦١٨,٤١٢,١٦٧
مجموع الأصول	٦٩٣,٣١٧,٥٥٥	٦٩٣,٧٣٠,٥٣٢
الخصوم وحقوق المساهمين		
الخصوم المتداولة		
ذمم دائنة	٣,٣٩٦,٤٥١ (ل/٢)	٨,٤٦٨,٨٠٤
مصاريف مستحقة وأخرى	٩,٧٦٥,٦٣٨ (ل/٢)	١٤,٤١١,٧٩١
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٤,٤٢٨,٦٤١ (٣)	٤,٤٢٨,٦٤١
توزيعات ومستحقات أخرى لمساهمين	٥,١٤٠,٨٣٩	٥,١٥١,٢٢٨
مخصص الزكاة التقديرية	١١,١٠٩,٩٥٣	١٢,١٦٥,٣٨٣
مجموع الخصوم المتداولة	٣٣,٨٤١,٥٢٢	٤٤,٦٢٥,٨٤٧
الخصوم غير المتداولة		
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	١٢,٨٢٨,٦٣٧ (٣)	١٧,٢٥٧,٢٧٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٦,٢١٤,٢١٩ (م/٢)	٤,٩٤٥,٠٩٨
منح حكومية مشروطة	٦,١١٦,٠٠٠ (ص/٢)	٦,١١٦,٠٠٠
مجموع الخصوم غير المتداول	٢٥,١٥٨,٨٥٦	٢٨,٣١٨,٣٧٦
مجموع الخصوم	٥٩,٠٠٠,٣٧٨	٧٢,٩٤٤,٢٢٣
حقوق المساهمين		
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٥)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٨٤,٤٧٥,٠٥٩ (٦)	٨٤,٤٧٥,٠٥٩
منح حكومية مطلقة	١١,١٢٠,٠٠٠ (ص/٢)	١١,١٢٠,٠٠٠
فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة زميلة	(١,٥٤٩,٦٩٢) (١,٥٤٩,٦٩٢)	(١,٥٤٩,٦٩٢)
خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	(١,٢٣٦,٣٩٨) (٤٤,٩٣٨)	(١,٢٣٦,٣٩٨)
أرباح مبقة	٤٠,٣١٦,٧٤٨	٢٢,٩٧٧,٣٤٠
صافي حقوق المساهمين - قائمة د	٦٣٤,٣١٧,١٧٧	٦٢٠,٧٨٦,٣٠٩
مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين	٦٩٣,٣١٧,٥٥٥	٦٩٣,٧٣٠,٥٣٢

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

خالد جوهر الجوهر
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع
عضو مجلس الإدارة والرئيس

ياسر حمد محمد
المدير المالي



قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بيان (ب)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٣٣١,٧٥٠	٢١,٢٥٧,٥٤٦	٩٠,٤٤٨,٣٧٥	٨٧,٣٦٢,٠٤٢	المبيعات
(٢٢,٦٥٦,٨٥١)	(١٧,٠٦٢,٥٩٦)	(٦٣,٠٥٧,٢٤١)	(٦٣,٨٢٣,٣٠٤)	تكلفة المبيعات
١٢,٦٧٤,٨٩٩	٤,١٩٤,٩٥٠	٢٧,٣٩١,١٣٤	٢٣,٥٣٨,٧٣٨	(٧) إجمالي الدخل
(١,٢٢٤,٤٣٩)	(١,٤٥٣,٦٥٤)	(٤,٨٨٤,٨٥١)	(٥,٥٦٠,٠٨٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٥٢١,٠٤٤)	(١,٧١٩,٧٢٣)	(٦,١٨٦,٢٣٨)	(٦,٦٤٤,٤٢٥)	مصاريف إدارية وعمومية
٩,٩٢٩,٤١٦	١,٠٢١,٥٧٣	١٦,٣٢٠,٠٤٥	١١,٣٣٤,٢٣١	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
١٢٤,٨٤٥	٧٢,٧١٢	٤,١٦٤,٦٦٦	٣٩٥,٨٤١	نتائج الأعمال الأخرى :
٣,٢١٠,٤٤٧	٩,٣٠٦	٣,١٦٨,٦٤٤	١,٠٠٩,٣٣٦	أرباح استثمارات ومرابحات
١٣,٢٦٤,٧٠٨	١,١٠٣,٥٩١	٢٣,٦٥٣,٣٥٥	١٢,٧٣٩,٤٠٨	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(١,٤٥٠,٤٣٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤) الزكاة التقديرية
١٣,١٦٤,٧٠٨	١,٠٠٣,٥٩١	٢٢,١٩٧,٩٢٥	١٢,٣٣٩,٤٠٨	صافي دخل الفترة - قائمة د
٠,٢٠	٠,٠٢	٠,٣٣	٠,٢٣	(٨) ربحية السهم من صافي دخل الأعمال الرئيسية
٠,٢٦	٠,٠٢	٠,٤٤	٠,٢٥	(٨) ربحية السهم من صافي دخل الفترة

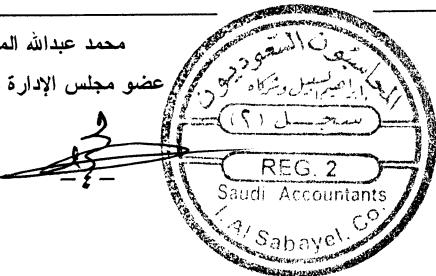
* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خالد جوهر الجوهر
عضو مجلس إدارة المفوض

A.Serag:Balance:1438-345-17

محمد عبدالله المنيع

عضو مجلس الإدارة والرئيس



ياسر حمد محمد

المدير المالي

قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بيان (ج)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
ريال سعودي ٢٢,١٩٧,٩٢٥	ريال سعودي ١٢,٣٣٩,٤٠٨		<u>صافي دخل الفترة</u>
١٤,٤٨٨,٥٩٠	١٦,٢٩٢,٦٩٨		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٩٤٥,٣٣٥	١,٦١٦,٠٥٩		<u>استهلاك أصول ثابتة</u>
(١,٠٠٠,٦٠٤)	٢٧١,٤٤٤		<u>مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
(٨٠,٣٣٥)	(٢٣,١١١)		<u>مخصص الزكاة التقديرية</u>
			<u>أرباح بيع أصول ثابتة</u>
			<u>النigeria في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	١١,٢٣٨,٣١١		<u>استثمارات قصيرة الأجل</u>
(٢٠,١٥٩,٣٥٥)	(١٤,٤١٥,٢٧٣)		<u>ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى</u>
(٩١٦,٠٦٧)	١,٤٢٣,٦٧٧		<u>مخزون</u>
٦٩٣,٠٠١	-		<u>أطراف ذات علاقة مدينة</u>
٤,٨٩٧,٣٠٤	(٩,٧١٨,٥٠٦)		<u>ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأخرى</u>
(١٢٣,٥٧١)	(٣٤٦,٩٣٨)		<u>المسدود من مكافأة نهاية الخدمة</u>
(١,٨٦٣,٥٣٨)	(١,٣٢٦,٨٧٤)		<u>المسدود من الزكاة</u>
٤٢,٦٨٩	(١٠,٣٨٩)		<u>أرباح أسهم مستحقة</u>
٥,٦٢١,٣٧٤	١٧,٣٤٠,٥٠٦		<u>صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٧,٤٦١,٣٣٩)	(١١,٠٥٨,٢٦٧)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٠٩,٢٦١	١٤٦,٦٢٢		<u>إضافات أصول ثابتة</u>
(٣,٩٦٤,٨٠١)	٦٧٥,٩٣٨		<u>المحصل من بيع أصول ثابتة</u>
(٥,٤٥٣,٨٥٥)	٢٨,٤٢٤		<u>مشاريع تحت التنفيذ</u>
(١٦,٧٧٠,٧٣٤)	(١٠,٢٠٧,٢٨٣)		<u>صافي الحركة على الاستثمارات</u>
			<u>صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٤٢٨,٦٤١)	(٤,٤٢٨,٦٤١)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٤,٤٢٨,٦٤١)	(٤,٤٢٨,٦٤١)		<u>صافي حركة القروض</u>
(١٥,٥٧٨,٠٠١)	٢,٧٠٤,٥٨٢		<u>صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
٢٣,٨٩٠,٣٩١	٨,٣١٢,٣٩٠		<u>صافي الزيادة في النقد والمعاشر</u>
٨,٣١٢,٣٩٠	١١,٠١٦,٩٧٢		<u>النقد والنقد المعاشر في بداية الفترة</u>
(١,٢٣٦,٣٩٨)	١,١٩١,٤٦٠		<u>النقد والنقد المعاشر في نهاية الفترة - قائمة أ</u>
			<u>معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية :</u>
			<u>أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع</u>

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

خالد جوهر الجوهر

عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنبع

عضو مجلس الإدارة والرئيس

ياسر حمد محمد

المدير المالي



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بيان (د)

أرباح (خسائر) غير محقة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح متداولة	أرباح نظاري	أرباح (خسائر) غير محقة ترجمة قوائم مالية اشتركة زميلة	رأس المال	احتياطي نظاري	أرباح متداولة	أرباح (خسائر) غير محقة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح متداولة	أرباح متداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٤٠,٩٦٦٥	٧,٩٩٩,٢٠٨	١١,١٢,٠٠٠	(١,٥٤٩,١٩٢)	٨٢,٤٥٥,٣٦٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
(٣,٤٢١,٢٨١)	-	(٣,٤٢١,٢٨١)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(٣,٢١٩,٧٩٣)	-	٢,٢١٩,٧٩٣	-	-	-	-	-
٢٢,١٩٧,٩٢٥	٢٢,١٩٧,٩٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٢,٧٨٦,٣٠٩	٢٧,٩٧٧,٣٤٠	(١,٣٣٦,٣٩٨)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢,٠٠٠	٨٤,٤٧٠,٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
٦٢,٧٨٦,٣٠٩	٢٧,٩٧٧,٣٤٠	(١,٣٣٦,٣٩٨)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٣,٠٠٠	٨٤,٤٧٠,٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
١,١٩١,٤٦٠	-	١,١٩١,٤٦٠	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٣٣٩,٤٠٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣٤,٣١٧,١٧٧	٤,٠٣١٦,٧٤٨	(٤٤,٩٣٨)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢,٠٠٠	٨٤,٤٧٠,٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-

(مراجعة)

حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٥
 صافي الحركة على خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
 الممول للاحتياطي النظامي

صافي دخل الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - قلمة ب
 صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - قلمة أ

* الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) شكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية	
محمد عبد الله المنبي	
عضو مجلس إدارة والرئيس	
يلسر حمد محمد	
المدير المالي	

خالد جوهر الجوهر
 عضو مجلس إدارة المفوض

محمد عبد الله المنبي
 عضو مجلس إدارة والرئيس

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م****١- التأسيس وطبيعة النشاط :**

- أ - تأسست شركة جازان للتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٦/٤٠) وتاريخ ٢٢٣ هـ ، وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٣ وتاريخ ٢٦/٧/٢٢ هـ الموافق ١٩٩٣/٧/٢٦ م الصادر بالترخيص بتأسيس الشركة . وقيمت بالسجل التجاري لمدينة جازان تحت رقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ و تاريخ ١٧/٨/١٩٩٣ هـ الموافق ٢٩/٤/١٤٤١ هـ .

ب - 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	٥٩٠٦٠١٦١٦٨	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
صبيا	٥٩٠٦٠١٦١٦٩	مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية
جازان	٥٩٠٦٠١٦١٧٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
جازان	٥٩٠٠١٦١٦٨	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)

ج - حصلت الشركة على التراخيص الصناعية التالية:

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

د - أغراض (نشاط) الشركة :

يتمثل الغرض من الشركة وأنشطتها في التالي :-

- إمتلاك واستصلاح الأراضي الزراعية ومزاولة حفر الآبار لغرض استغلالها في إقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي والحيواني وتربية وتمثيل الأغنام والعجول وإنتاج الدجاج اللحمy والبياض وإنشاء المزارع السمكية ومزاولة صيد الأسماك وإنشاء المشاتل الزراعية وشتلات الفاكهة والأشجار الحرجية والزينة والعلفية والطبية 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 ٢٦/٤/١٤٤١ 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 .

- الخدمات العقارية والمتمثلة في بيع وشراء وتأجير الأراضي العقارية وتطويرها واستثمارها والمقولات العامة والمتمثلة في إنشاء وإصلاح وهم وترميم المباني العامة والمباني السكنية والتجارية والمنشآت الترفيهية والصحية ومباني المطارات والموانئ وأعمال الطرق والسفلنة وأعمال الإنارة وتمديدات الهاتف والمياه والصرف الصحي والبنية التحتية والصيانة والنظافة وتنسيق وتشجير الحدائق والمنتزهات .
- إنتاج مياه الشرب الصحية معبأة في عبوات مغلفة .
- تسويق منتجات الشركة .

- **السياسات المحاسبية الهامة :**

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

أ- العرف المحاسبي :

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

ب- استخدام التقديرات:

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

ج- النقد والنقد المماثل :

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

د- الذمم المدينية :

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

- المخزون :

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

تشتمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والعماله والمصاريف المباشرة لها وتحمليها بنصيبها من المصاريف الصناعية الغير مباشرة بشكل مناسب والتي لها علاقه واضحه بالانتاج . تقوم الشركة بتكونين مخصص بالمخزون المتقدم والبطيء الحركة بشكل دوري بناء على دراسة حركة المخزون .

- استثمارات :

- استثمارات قصيرة الأجل :

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

- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

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

- استثمارات في شركات زميلة :

تصنف الشركة الاستثمارات التي تمثل حقوق ملكية أو مشاركات وبنسب تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٥٪ من حقوق التصويت لهذه الشركات كاستثمارات في شركات زميلة ويتم استخدام طريقة حقوق الملكية في قياس وإثبات هذه الاستثمارات . ويتم إثبات حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في قائمه الدخل اعتماداً على القوائم المالية الصادرة لهذه الشركات المستثمر فيها.

- استثمارات أخرى :

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

- استثمارات عقارية :

الاستثمارات العقارية هي أرض أو مبني و/أو جزء من مبني يتم الإحتفاظ بها لغرض تأجيرها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية وليس من أجل استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لبيعها في سياق العمل الاعتيادي و/أو للاستخدام غير المحدد .

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ، ما عدا الأراضي التي تظهر بالتكلفة ، ويحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الموجودات ذات العلاقة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل .

- ز- مشروعات تحت التنفيذ:

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

- ح- الأطراف ذات العلاقة :

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

- ط- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي الأولى بصفي التكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكם المحاسب عليها والانخفاض في القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية ، حيث يحسب الاستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوي التالية :

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

ي- الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي ، إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الأصول غير المتداولة . وفي حالة مثل هذا الدليل ، تحدد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر . تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل إن وجدت .

ك- مصاريف مؤجلة :

تمثل المصاروفات المؤجلة في المصاروفات التي تكبدها الشركة قبل بدء الإنتاج التجاري والتي تعود بمنفعة مستقبلية ، ويتم إطفاء المصاروفات المؤجلة على الفترة المقدرة لانتفاع بها بحد أقصى ٧ سنوات.

ل- الذمم الدائنة والمستحقات :

تدرج الالتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أم لم يتم ذلك .

م- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب وإثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي .

ن- الاعتراف بإيرادات :

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات بشكل عام عند تسليم البضاعة للعملاء والذي يتزامن مع صدور الفواتير للعملاء ويتم تسجيلها بالصافي بعد الخصومات ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحقيقها .

س- المصاريـف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع :

يتم قياس وإثبات المصاريـف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريـف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، المصاريـف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

ع- مخصص الزكاة :

يتم القياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل على أساس سنوي وفقاً لنظام الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم قياس الزكاة والإعتراف بها في قائمة الدخل الأولية على أساس تقديرى .

ف- المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم قيد المعاملات المالية بالعملات الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة ، الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة النقدية في نهاية الفترة المالية يتم قيدها بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، ويتم إظهار

الفرقـات الناتـجة عن التـغير في أسـعـار صـرف العـملـات الأـجـنبـية في قـائـمة الدـخـل في الفـترة المـالـيـة التي نـشـأت فيها هـذـه الفـرقـات .

ص- المنح الحكومية :

- منح حكومية مطلقة : ويتم قياسها واثباتها ضمن حقوق المساهمين على أساس قيمة الأصول التي تم الحصول عليها بتاريخ الاقتناء وهي غير قابلة للتوزيع .
 - منح حكومية مشروطة : ويتم قياسها واثباتها ضمن الخصوم غير المتداولة لحين صدور سكوك تملكها ومن ثم يتم تحويلها إلى منح حكومية مطلقة .

ق) - المعلومات القطاعية :

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات ، وعادة ما تختلف المخاطر والمزايا لكل قطاع عن آخر وحيث أن الشركة تزاول نشاطاتها في المملكة العربية السعودية فيتم إعداد التقارير وفقاً لقطاع الأعمال .

قرآن و مفہوم

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 إصابةه بمرض البقعة البيضاء الفيروسي . وقد بلغ رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢٧٨,٢٥٧,٢٧٨ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم ضمانات للصندوق من خلال التهميش على صكوك ملكية أراضي والمباني المقاومة عليها بالرغم من لصالح صندوق التنمية الزراعية.

٤ - مخصص، الزكاة التقديرية :

- بلغ مخصص الزكاة التقديرية للفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦م مبلغ (٤٠٠,٠٠٠) ريال سعودي .
آخر شهادة زكاة حصلت عليها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م شهادة مقيدة رقم
١١١٠٠١٤٤٦٢ بتاريخ ٠٨/٠٨/١٤٣٧هـ صالحة حتى ٠٨/٠٤/١٤٣٨هـ الموافق ٢٠١٧/٤/٣٠ 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 وقد قدمت الشركة أيضاً اعتراضاً على الرابط .
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٥م وسدلت الشركة المستحق عليها حسب هذه الإقرارات .

٥ - رأس المال :

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي ممثلاً في (٥٠,٠٠٠) سهم بقيمة إسمية لكل سهم (١٠) ريال سعودي.

٦- احتياطي نظامي :

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيد ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٪ من رأس المال ولا يتم تجنيد الاحتياطي إلا بعد إطفاء الخسائر المتراكمة .

٧- معلومات قطاعية :

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

الفترة من ٢٠١٦/١١/٣١ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

البيان	القطاع الزراعي				القطاع الصناعي				القطاع العقاري				الإجمالي
	الفاكهة	الروبيان	مياه	الفندق والمباني	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
صافي المبيعات	٢,٤٧٣,٥٤٠	٢٨,٤٠٦,٧٧٥	٣٨,١٠٧,٧٥١	١٨,٣٧٣,٩٧٦	٨٧,٣٦٢,٠٤٢	١٠,٥٦٦,٥٢٨	(٦٣,٨٢٣,٣٠٤)	٧,٨٠٧,٤٤٨	١٧,١٣٠,٨١٨	(٢٠,٩٧٦,٩٣٣)	(٣١,٢٠٩,٠٣١)	(١,٠٧٠,٨١٢)	
تكلفة المبيعات													
مجمل الربح - قائمة ب	١,٤٠٢,٧٢٨	(٢,٨٠٢,٢٥٦)	١٧,١٣٠,٨١٨	٧,٨٠٧,٤٤٨	٢٣,٥٣٨,٧٣٨	(١٠,٥٦٦,٥٢٨)	(٦٣,٨٢٣,٣٠٤)						

الفترة من ٢٠١٥/١١/٣١ م حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ م

البيان	القطاع الزراعي				القطاع الصناعي				القطاع العقاري				الإجمالي
	الفاكهة	الروبيان	مياه	الفندق والمبني	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
صافي المبيعات	٢,١٧٥,٠٠١	٣٣,٤٥١,٤٢٠	٣٨,٨١١,٨٢٢	١٦,٠١٠,١٣٢	٩٠,٤٤٨,٣٧٥	(٨,٧٦٩,٤٧٦)	(٢٣,٠٧١,٦٢٦)	(٣٠,٠٧٠,٦١٦)	(١,١٤٥,٥٢٣)	(٦٣,٠٥٧,٢٤١)	(٨,٧٦٩,٤٧٦)	(٢٣,٠٧١,٦٢٦)	
تكلفة المبيعات													
مجمل (الخسارة) / الربح - قائمة ب	١,٠٢٩,٤٧٨	٣,٣٨٠,٨٠٤	١٥,٧٤٠,١٩٦	٧,٢٤٠,٦٥٦	٢٧,٣٩١,١٣٤	(٨,٧٦٩,٤٧٦)	(٢٣,٠٧١,٦٢٦)	(٣٠,٠٧٠,٦١٦)	(١,١٤٥,٥٢٣)	(٦٣,٠٥٧,٢٤١)	(٨,٧٦٩,٤٧٦)	(٢٣,٠٧١,٦٢٦)	

٨- ربحية السهم :

تم إحتساب حصة السهم من صافي دخل (خسارة) الفترة وصافي الدخل (خسارة) من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة البالغة (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم.

- ٩ - نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

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

- ١٠ - قضايا ومتطلبات :

أ- رفعت الشركة دعوى قضائية برقم ٣٥٠/٩ وتاريخ ١٤٣٣/١٩ أمام ديوان المظالم بمدينة الرياض ضد مجلس إدارة شركة أسماك تبوك (السابق) جراء المخالفات التي ارتكبها بحق الشركة والتي تسببت في خسائر مالية بلغت ٨٥ مليون ريال حسب ما ظهر في القوائم المالية لشركة أسماك تبوك في ٢٠١١/٦/٣٠ وهي تمثل ٤٢ % تقريباً من رأس مال شركة أسماك تبوك (مساهمة مغلقة) (ما زالت قيد النظر) أمام ديوان المظالم بالرياض .

ب- فيما يخص دعوى من أحد الأفراد على تудى الشركة على أرضه وبناء المجمع السكني فقد صدر حكم ابتدائي لصالح الشركة من القاضي بالمحكمة العامة بجازان بتاريخ ١٤٣٧/١٢١ هـ والمتضمن الرجوع عن الحكم السابق رقم ٣٤٣٦٢٧٩٥ وتاريخ ١٤٣٤/١١/١٩ وال الصادر ضدها والذي نصه إلزام شركة جازان للتنمية بإزالة جميع ما أحدهته من بناء في أرض المدعى ،

ج- فيما يخص الدعوى المقامة من الشركة ضد شركة فيجور التركية فقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠١٥/١١/١٩ م بسداد كامل الميونية مع فوائدتها وجارى متابعة تنفيذ الحكم .

- ١١ - عام:

- أ- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع تصنيف أرقام الفترة الحالية .
ب- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي باستثناء ربحية السهم .