

شركة جازان للتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود

والقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

فهرست

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 لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
د	٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
-	٣٢ - ٧	إيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة 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 التفسيرية الأخرى ، إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية ، إن مسئوليتنا 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 . تنطوي 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 أدائها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ، لذلك فإن نطاق الفحص المحدود لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية المراجعة ، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدى رأي مراجعة .

الاستنتاج :

استناداً إلى فحصنا المحدود ، لم يصل إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٧/٦/٣٠م أدائها المالي وتدفقاتها 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 هـ

الموافق : ٢٠١٧/٠٧/٢٧ م

شركة المحاسبون السعوديون

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع :



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

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

بيان (أ)

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

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

خالد جوهر الجوهري

عضو مجلس الإدارة المفوض

A.SERAG: BALANCE: ١١٨٤-١١٨٤-١١٨٤

محمد عبدالله المنيع

عضو مجلس الإدارة والرئيس

التفويض

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 (ب)

إيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات		١٢,٤٩٤,٩٢١	٢٢,١٢٧,٧١٨	١٧,٤٤٦,١٥٤	٣٧,٧١١,٤٢٣
تكلفة الإيرادات		(٥,٥٣٣,٩٢٥)	(١٣,٩٥١,١٧٨)	(١٠,٤٤١,٠٥٨)	(٢٦,٣٤٣,٣١٠)
إجمالي الربح		٦,٩٦٠,٩٩٦	٨,١٧٦,٥٤٠	٧,٠٠٥,٠٩٦	١١,٣٦٨,١١٣
		(١٩)			
مصاريف بيع وتوزيع		(١,٥٢٦,٤٤١)	(٢,٧٣١,٣٤١)	(١,٦٦٠,٦١٥)	(٣,٠٠٥,٥٦٥)
مصاريف إدارية وعمومية		(١,٦٧١,٢٢٣)	(٣,٣٠١,٥٨٠)	(١,٦٢٨,٠٣٩)	(٣,٣١٢,٤٧٣)
صافي الربح قبل الزكاة		٣,٧٦٣,٣٢٢	٢,١٤٣,٦١٩	٣,٧١٦,٤٤٢	٥,٠٥٠,٠٧٥
الزكاة الشرعية		(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة		٣,٦٦٣,٣٢٢	١,٩٤٣,٦١٩	٣,٦١٦,٤٤٢	٤,٨٥٠,٠٧٥
الدخل الشامل الآخر					
البنود التي لن يتم بعد ذلك إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة					
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع		(١٣٩,١٣٠)	(٢١٧,٣٣٤)	٦٥٩,٧٤٦	٣٥٨,٦٨٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٣,٥٢٤,٢٠٢	١,٧٢٦,٢٨٥	٤,٢٧٦,١٨٨	٥,٢٠٨,٧٥٥
ربحية السهم لصافي ربح الفترة					
ربحية السهم الاساسية والمخفضة		٠,٠٧	٠,٠٤	٠,٠٧	٠,١٠
(٢٥)					

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

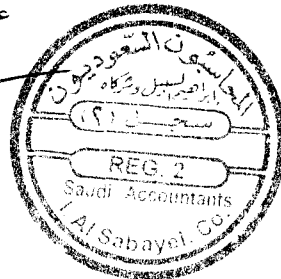
خالد جوهر الجواهر
عضو مجلس الإدارة المفوض

A.SERAG: BALANCE: 1184-1184-17

محمد عبدالله المنيع
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

-٤-

ياسر حمد محمد
المدير المالي



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

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

بيان (ج)

الإجمالي	الحسابات من إعادة تقييم أصول مالية	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	فروقات ترجمة	منح حكومية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٠,٧٨٦,٣٠٩	-	(١,٢٣٦,٣٩٨)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٢٧,٩٧٧,٣٤٠	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
(١٢,٠٣٩,٧٥٣)	(٢,١٨٧,٣٦٤)	١,٢٣٦,٣٩٨	١,٥٤٩,٦٩٢	(١١,١٢٠,٠٠٠)	(١,٥١٨,٤٧٩)	-	-	٣٠ يونيو ٢٠١٦م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
٦٠٨,٧٤٦,٥٥٦	(٢,١٨٧,٣٦٤)	-	-	-	٢٦,٤٥٨,٨٦١	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
٥٢٠,٨٧٥٥	-	-	-	-	٥٢٠,٨٧٥٥	-	-	٣٠ يونيو ٢٠١٦م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
٦١٣,٩٥٥,٣١١	(٢,١٨٧,٣٦٤)	-	-	-	٣١,٦٦٧,٦١٦	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
٥٩٨,٧٥٥,٥٢٩	-	(٣,٦٩٢,٢٥٦)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٧,٧٨٩,٩١٠	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
(١٤,١٠٢,٤٠٠)	(٧,١٤٩,١١٨)	٣,٦٩٢,٢٥٦	١,٥٤٩,٦٩٢	(١١,١٢٠,٠٠٠)	(١,٠٧٥,٢٣٠)	-	-	٣٠ يونيو ٢٠١٧م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
٥٨٤,٦٥٣,١٢٩	(٧,١٤٩,١١٨)	-	-	-	٦,٧١٤,٦٨٠	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
١,٧٢٦,٢٨٥	-	-	-	-	١,٧٢٦,٢٨٥	-	-	٣٠ يونيو ٢٠١٧م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
-	-	-	-	-	(١٧٢,٦٢٩)	١٧٢,٦٢٩	-	٣٠ يونيو ٢٠١٧م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
٥٨٦,٣٧٩,٤١٤	(٧,١٤٩,١١٨)	-	-	-	٨,٢٦٨,٣٣٦	٨٥,٢٦٠,١٩٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧م الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقا تعديلات تبنى المعايير الدولية للمرة الاولى الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل

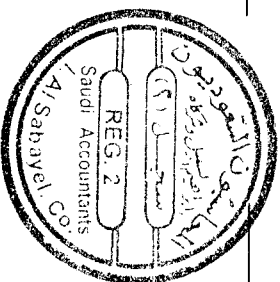
* الإيضاحات المرتقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خلال جوهر الجوهر
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

ياسر حمد محمد المدير المالي



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

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

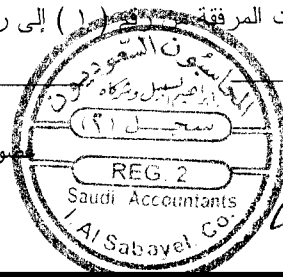
بيان (د)

البيانات		٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م
		ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة		١,٩٤٣,٦١٩	٤,٨٥٠,٠٧٥
التعديلات للبنود غير النقدية			
استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات		٥,٢٥١,٦٥٠	٤,٩٨٥,٣٠٩
استهلاك وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية		٣,٢٧٢,٧٨٧	٢,٩٩٣,٣٣٤
انخفاض في الادوات المالية		٢,١٩٢,٤٥٥	٩,٦٥٩,٤٩١
الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		-	(١٠,٠٧١)
مخصص الزكاة		٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
الحركات في المخصصات والمعاشات التقاعدية والمنح الحكومية		(١,٠٩٥,٧١٧)	٨٥٢,٩٧٢
تعديلات رأس المال العامل			
(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى		١٩,٣٥١,٥٤٩	(٢,٣١٩,٢٢٥)
(الزيادة) / النقص في المخزون		(١,٥٤٨,٧٣٨)	٧٥٠,٧٠٣
(الزيادة) / النقص في الاصول البيولوجية		(١٣,١٦٦,٣٥٢)	(٦,٦٠٣,٨٥١)
(الزيادة) / النقص في الاطراف ذات علاقة		(٩١٠,٢٠٨)	-
الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى		(١,٠٥٢,١٤٥)	(٤,٦٧٤,١٤٤)
الزكاة المسددة		(١,٦٨٢,٦٤٥)	(١,٣٢٦,٨٧٤)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١٢,٧٥٦,٢٥٥	٩,٣٥٧,٧١٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات		-	٢٧,٠٢٤
شراء الممتلكات والآلات والمعدات		(٢,٩٤٦,٥٨٠)	(٤,٩٤٣,٦٠٢)
شراء الاستثمارات العقارية		(١,٨٦٦,٦٣٩)	(٦٢,٨٠٠)
مشاريع تحت التنفيذ		(٥٦٨,٨٤٦)	(٢٠٢,٩٥٨)
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع		(٢١٧,٣٣٤)	٣٥٨,٦٨٠
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		(٥,٥٩٩,٣٩٩)	(٤,٨٢٣,٦٥٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات الارباح المدفوعة		(٧٠٠,٢٧٩)	(٤,٦٧٣)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		(٧٠٠,٢٧٩)	(٤,٦٧٣)
صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل		٦,٤٥٦,٥٧٧	٤,٥٢٩,٣٩٠
النقد والنقد المماثل في بداية السنة		١٣,٨٥٧,٠٣٣	١١,٨٦٣,٢٤٠
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة - قائمة أ		٢٠,٣١٣,٦١٠	١٦,٣٩٢,٦٣٠

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

خالد جوهر الجواهر
عضو مجلس الإدارة المفوض
A.SERAG:BAJ ANCE:١٤٣٨-٩٠٨-١٧

محمد عبدالله المنيع
عضو مجلس الإدارة والرئيس
التفويض
-٦-



ياسر حمد محمد
المدير المالي

إيضاحات 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 (م/٦) وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢هـ ، وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٣ وتاريخ ١٤١٤/٢/٧هـ الموافق ١٩٩٣/٧/٢٦م الصادر بالترخيص بتأسيس الشركة . وقيدت بالسجل التجاري لمدينة جازان تحت رقم ٥٩٠٠٠٠٥٤٠٣ وتاريخ ١٤١٤/٢/٢٩هـ الموافق ١٩٩٣/٨/١٧م .
- (٥) سجلات الفروع : حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

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

(٦) التراخيص : حصلت الشركة على التراخيص الصناعية التالية:

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

(٧) النشاط : يتمثل الغرض من الشركة وأنشطتها في التالي :-

أ- إمتلاك واستصلاح الأراضي الزراعية ومزاولة حفر الآبار لغرض إستغلالها في إقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي والحيواني وتربية وتسمين الأغنام والعجول وإنتاج الدجاج اللحم والبيض وإنشاء المزارع السمكية ومزاولة صيد الأسماك وإنشاء المشاتل الزراعية وشتلات الفاكهة والأشجار الحرجية والزينية والعطرية والطبية وتصنيع المنتجات الزراعية والحيوانية والنباتية والسمكية ومشتقاتها ، والحصول على

الوكالات التجارية وتجارة الجملة والتجزئة في الآليات والمستلزمات الزراعية والعمل في مجال التسويق الزراعي للمنتجات الزراعية والحيوانية والنباتية ومشتقاتها حسب قرار معالي وزير التجارة رقم (٢٢٣) وتاريخ ١٤١٤/٢/٧هـ وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وصيانة وتطوير العقار وإقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والعدد والأدوات الصناعية ومواد البناء والأدوات والأجهزة الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية .

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

ج- إنتاج مياه الشرب الصحية معبأة في عبوات مغلقة .

د- تسويق منتجات الشركة .

(٨) رأس المال : ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسمائة مليون ريال سعودي) مقسم إلي

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 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 تبنتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هي:

١١/أ- 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 المتراكمة، إن وجدت. و تظهر الأراضي بالتكلفة لا يتم إستهلاكها.

تتضمن التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون من المطلوب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تعترف 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

الإقتراض. 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	١٠% - ٢٠%
المباني	٣%
السيارات	١٠% - ٢٠%
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 (تحتسب 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.

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. تظهر الأراضي بالتكلفة ولا يتم إستهلاكها. 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 للمحاسبة اللاحقة. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

١١/ج- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم 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 الإستخداميه أيهما أعلى. عند تقدير القيمة الإستخداميه، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر 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 للاعتراف بالتغيرات 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. ويتم 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 التغيرات مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الزميلة، تقوم الشركة بالإعتراف بحصتها في تلك التغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات 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 لتتماشى 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، تحتسب الشركة مبلغ 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/هـ- الأصول البيولوجية

تتكون الأصول البيولوجية من الروبيان. تدرج الشركة الأصول البيولوجية عند القياس الأولي وعند نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع. وتشمل تكلفة البيع التكاليف الإضافية التي ترتبط مباشرة بالتصرف في الأصل. يجب قياس المنتجات الزراعية التي تحصد بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. ويكون هذا القياس هو التكلفة عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون و المعايير 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 إعتبارها كمصاريف عند تكديدها. ومع ذلك، يتم رسملة تكاليف الشراء، إضافة إلى رسوم النقل، إن وجدت، بوصفها جزءاً من الأصول البيولوجية.

١١/و- 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 العادية، ناقصا التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع. تشمل تكلفة السلع تامة الصنع و تحت التشغيل على المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ونفقات الإنتاج العامة ذات الصلة.

١١/ز- 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.

١١/ح- 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 الأولي. 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 للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال مدى العمر لجميع الذمم التجارية المدينة.

١١/ط- الأدوات المالية

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

١١/ط-١- الأصول المالية

التصنيف والاعتراف الأولي

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) ،
- وتلك 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 الأولي 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 تنسب 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 يُؤكّد 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/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب ما ينطبق.

أدوات الدين :

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. هناك ثلاثة فئات قياس صنفها 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 وليست جزءاً من علاقة تحوط، يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو انخفاض 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 المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع 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 انخفاض 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/ (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 وليست جزءاً من علاقة تحوط فيتم 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 التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتخصيص إيرادات الفوائد خلال الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال الأجل المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي

• إنخفاض 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 المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم التجارية فقط، تطبق الشركات النهج المبسط المسموح به من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، الأمر الذي يتطلب أن يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم عند الاعتراف الأولي بالذمم.

١١/٢- الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي

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 للقياس الأولي 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 حكومي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية 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 بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود 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.

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 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/ل-١ - المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية :

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

١١/ل-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. وتُقيد الأرباح والخسائر الخاصة بالإكتوارية والنتيجة 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/م- الإيرادات :

تُقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل وتُسْتَبَد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على أي منتج أو خدمة لأحد العملاء. إن السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة للأشكال 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. ويكون التزام الشركة بموجب هذه العقود هو بيع منتجاتها إلى الوكالات حسب متطلباتها بأسعار متفق 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/م/٢- بيع البضائع (قطاع الزراعة)

تبيع الشركة الروبيان (أصل بيولوجي) إلى أحد العملاء بموجب عقد وبسعر 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/م/٣- الممتلكات الإستثمارية (قطاع العقارات)

تم بيان سياسة الشركة بالاعتراف بالعائدات من عقود الإيجار التشغيلية .

١١/م/٤- 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 للنقود.

١١/ن- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يتم استلامه لبيع أحد الأصول أو يتم دفعه لتسوية إلتزام 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 IAS رقم (٣٦).

وبالإضافة 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 للكيان 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 و الربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يُقيد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.