

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
مع تقرير المراجعة المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٢٤-٧	بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والشركات التابعة لها (ويشار اليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة وأشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، والتడفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، لنتمكن من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحقق

لم تقم إدارة المجموعة بالمحاسبة عن الإستثمار في إحدى الشركات الزميلة (شركة اسماك تبوك) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك لعدم تزويدها بقوائم مالية تظهر نتائج أعمال الشركة الزميلة لنفس الفترة، بالإضافة إلى أنه تمت المحاسبة عن ذلك الاستثمار لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بناء على قوائم ماليةإدارية، ولم نتمكن من القيام بأجراءات بديلة للتحقق من صحة وتقدير ذلك الاستثمار وكذلك صحة واقتضائه.

الاستنتاج المتحقق

بإستثناء الأمر المذكور في الفقرة السابقة واستناداً إلى فحصنا، لم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا أن نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعرفة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) ("المجموعة") غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الأمور الأخرى

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً متحفظاً عن تلك القوائم في تاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢م، كما أنه تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة عن فترتي الثلاثة أشهر وأشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً غير معدل عن تلك القوائم الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢١م.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢ م)



شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	أيضاح
(معدلة ايضاح ١٧)	(غير مراجعة)	ريل سعودي
ريل سعودي	ريل سعودي	

			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٢٥,٩١٦,٦١٤	٢٢٦,٩١٥,٥٩٨	٥	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢٢٩,٦٠٤,١٧٨	٢٢٨,٠٩٣,٧٦٥	٦	العقارات الاستثمارية، بالصافي
٣,٦٤٨,٧٧٣	٤,١٨٣,١٤٤		أصول غير ملموسة، بالصافي
٣٣٧,٧٥٢	٢٩٥,٥٣٤		حق استخدام الأصول، بالصافي
٢٠,٤٤٧,٩٠٧	٢٠,٩٨١,٨٤٨	٧	استثمارات في شركات زميلة
٤٧,٩٠٠,١١٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٨	استشارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٥٢٨,١٥٥,٢٢٤</u>	<u>٥٢٧,٣٦٩,٨٨٩</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٤,١٨٢,٠٥١	١٩,٢٧٥,٤٧٧	٩	الأصول الحيوية
٢١,١٦١,٧٤٢	١٩,٤٨٩,٢٤١	١٠	المخزون، بالصافي
٣٧,٣٧٥,٢٤٤	٣٢,٥٢٧,١٤٠		ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٨,٣١١,٣٨٠	١٦,١٦٦,٧٤٦		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٥,٣٦٤,١٤٩	٤١,٥١٩,٠٠٠		النقد وما في حكمه
١٠٦,٣٩٤,٥٦٦	١٢٨,٩٧٧,٦٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٦٣٤,٤٤٩,٧٩٠</u>	<u>٦٥٦,٣٤٧,٤٩٣</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠١١	١	رأس المال
٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	١١	احتياطي نظامي
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠١٠	٨	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>(٤٤,١٠٣,٩٩٩)</u>	<u>(١٥,٧٣٤,٠٣٥)</u>		خسائر متراكمة
٥٤٤,٢٠٥,٩٩٥	٥٧٢,٥٧٥,٩٥٩		مجموع حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة
١,٠١٣,٦١٣	٦٥٩,٩١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٤٥,٢١٩,٦٠٨	٥٧٣,٢٣٥,٨٧٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,١٧٠,٩٥٤	٥,٢٠٨,٩٧٧	١٢	قرופض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢٢٩,٠٧٣	٢٦٩,٠٧٣		التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٨,٩٣٥,٢٦٢	٧,٣٢٤,١٨٢		التزامات منافع الموظفين
<u>٣٠,٣٧٥,٢٨٩</u>	<u>١٢,٨٠٢,٢٣٢</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٩٥١,٦٥٢	١٩,٠٥٢,٩٩٩	١٢	قرופض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧٨,٩٧٩	٢١,٤٦٩		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٥,٠٠٠	١٥,٠١١		مستحق إلى طرف ذو علاقة
٥,٦٣٠,٥٢٨	٥,٦٢٦,٠٢٩		توزيعات ومستحقات مساهمين
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	١٣	التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
١٣,١٢٧,٦٧٤	١٢,٢٠٧,٧٢١		ذمم دائنة تجارية
٦,٧٧٩,٧٣٣	٥,٣٤٠,٨٨١		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٦٥١,٤٩٦	١٣,٤٢٥,٤٤٩		مخصص الركاة
٥٨,٨٥٤,٨٩٣	٧٠,٣٠٩,٣٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٩,٢٣٠,١٨٢	٨٣,١١١,٦٢١		مجموع المطلوبات
<u>٦٣٤,٤٤٩,٧٩٠</u>	<u>٦٥٦,٣٤٧,٤٩٣</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن البيانات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا القائم المالي الأولية الموحدة الموجزة.
 عض مجلس الإدارة المفوض
 الرئيس التنفيذي

٦٤٨١
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م				ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م				الربح أو الخسارة			
الإيرادات	تكاليف الإيرادات	أرباح إعادة تقييم أصول حيوية	إجمالي الربح	الإيرادات	تكاليف تمويل	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات	إيرادات أخرى	صافي ربح الفترة قبل الزكاة	صافي ربح الفترة	الدخل الشامل الآخر
(٤٢,٩٩٧,٩٦٧)	(٤٤,١٥٧,٤٤٩)	(١٩,٨٢١,٠٣٠)	١٧,٨٤٤,٥٠٣	١٦	(٤,٢١٧,٦٤٣)	(١٤,٢١٧,٦٤٣)	-	٧	٢٤,٩٣٣,٠٤٠	٢٤,٥١٨,٠٤٠	٩,٩٤٧,٨٥٦
(٣٠,٧٤٢,١١٩)	(٣١,٩٣٣,٠٥٦)	(١٤,٠٦٤,٠٧٣)	(١٤,٢١٧,٦٤٣)	١٦	(٩,٤٥٩,٢٤٣)	(٩,٤٥٩,٢٤٣)	-	٥	(٧,٨٧٤,٩٩٠)	(٧,٨٧٤,٩٩٠)	(٩,٢٨٤,٣٣٨)
٤٢,٧١٥,٠٩١	١٢,٢٢٤,٣٩٣	١٥,٢١٦,٢٠٠	٣,٦٢٦,٨٦٠								
(٣,٥٥٥,٥٩٨)	(٤,٢٥٧,٩٦٢)	(١,٨٥٦,٢٥٢)	(٢,٣٧١,٨٠٠)								
٨٣٧,٩٤٧	٤٩٤,٥٠١	٣٤٢,٢٥٥	-								
-	٣١,٣٦٩,٣٣٣	-	٣١,٣٦٩,٣٣٣								
٦٥٦,١٤٢	١,٤٩١,٩١٨	٣٤٦,٩٧١	٤٧٨,٦٩٣								
١٠,٧٦٩,٢٨٢	٢٨,٨٠٦,٨٤٤	٨,٢٦٣,٠٨٥	٢٤,٩٣٣,٠٤٠								
(٨٢١,٤٢٦)	(٨٣٠,٠٠٠)	(٤١٠,٧١٣)	(٤١٥,٠٠٠)								
٩,٩٤٧,٨٥٦	٢٧,٩٧٦,٨٤٤	٧,٨٥٢,٣٧٢	٢٤,٥١٨,٠٤٠								
٤٠٥,٦٧٤	٣٩,٤٤٠	٢٤٧,٩١٢	-								
٤٠٥,٦٧٤	٣٩,٤٤٠	٢٤٧,٩١٢	-								
١٠,٣٥٣,٥٣٠	٢٨,٠١٦,٢٦٤	٨,١٠٠,٢٨٤	٢٤,٥١٨,٠٤٠								
٩,٨٧٢,٢٥٧	٢٨,٣٣٠,٥٢٤	٧,٨٤١,٥٥٥	٢٤,٦٤٨,٤٥٣								
٧٥,٥٩٩	(٣٥٣,٧٠٠)	١٠,٨١٧	(١٣٠,٤١٣)								
٩,٩٤٧,٨٥٦	٢٧,٩٧٦,٨٤٤	٧,٨٥٢,٣٧٢	٢٤,٥١٨,٠٤٠								
١٠,٢٧٧,٩٣١	٢٨,٣٦٩,٩٦٤	٨,٠٨٩,٤٦٧	٢٤,٦٤٨,٤٥٣								
٧٥,٥٩٩	(٣٥٣,٧٠٠)	١٠,٨١٧	(١٣٠,٤١٣)								
١٠,٣٥٣,٥٣٠	٢٨,٠١٦,٢٦٤	٨,١٠٠,٢٨٤	٢٤,٥١٨,٠٤٠								
٠,٢٠	٠,٥٧	٠,١٦	٠,٤٩								

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

حقوق الملكية الصالحة لمساهمي الشركة

احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل					
حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية بشكل سعدي	إجمالي حقوق الملكية بشكل سعدي	رأس المال الاحتياطي التنظيمي بشكل سعدي	رأس المال الاحتياطي التنظيمي بشكل سعدي	الرصيد كما في ١ ينابر ٢٠٢٠م (مراجعة)
٥٢٥٣٣٧٥,٧٢٢	١,٤٣٠,٣٥,٩٠٩	١,٤٣٠,٣٥,٩٠٩	(٥٧,٣٣٦,٤٢٧,٥٥)	٨٥,٤٠٤,٩٩٩,٩٤	٥٠٠,٠٠٠,٥٠٥
٩,٩٧٤,٨٥٦	١,٠٣٥,٥٤٠	١,٠٣٥,٥٤٠	(٩,٨٧٧,٢٥٧)	-	-
٧٥,٥٩٩	١,٠١٠,٥٣٥	١,٠١٠,٥٣٥	(٩,٨٨٢,٢٥٧)	-	-
-	١,٠١٠,٥٣٥	١,٠١٠,٥٣٥	(٩,٨٨٢,٢٥٧)	-	-
٤٢٧,٦٥٤	١,٠١٠,٥٣٥	١,٠١٠,٥٣٥	(٩,٨٨٢,٢٥٧)	-	-
٧٥,٥٩٩	١,٠١٠,٥٣٥	١,٠١٠,٥٣٥	(٩,٨٨٢,٢٥٧)	-	-
-	١,٠١٠,٥٣٥	١,٠١٠,٥٣٥	(٩,٨٨٢,٢٥٧)	-	-
٥٣٥,٧٢٩,٢٥٢	١,٤٣٠,٣٥,٩٠٩	١,٤٣٠,٣٥,٩٠٩	(٥٧,٣٣٦,٤٢٧,٥٥)	٨٥,٤٠٤,٩٩٩,٩٤	٥٠٠,٠٠٠,٥٠٥
٠٤٠,٦٩١,٢٠٨	١,١٠١,١٢١,٦١٣	١,١٠١,١٢١,٦١٣	(٥٠,٤٤٥)	٨٥,٤٠٤,٩٩٩,٩٤	٥٠٠,٠٠٠,٥٠٥
٢٧,٩٧٦,٧٠٣	(٣٥٣)	(٣٥٣)	(٢٧,٧٠٣)	-	-
٣٩,٤٤٠	-	-	-	-	-
٤٤,٩٣٠	-	-	-	-	-
٤٤,٣٢٠	-	-	-	-	-
٤٢٤,٨٨٧,٦٢٠	(٣٥٣)	(٣٥٣)	(٤٢٤,٨٨٧,٦٢٠)	-	-
٢٨٠,١٦٣,٦٤٠	-	-	-	-	-
٦٧٣,٢٣٥,٨٨٧	-	-	-	-	-
٦٥٧,٥٧٥,٧٥٥	(١٥١)	(١٥١)	(٦٥٧,٥٧٥)	٢,٩٠٠,٢,٩٠٠	٨٥,٤٠٤,٩٩٩,٩٤
٦١٣,٩٥٦	٣٥٠,٤٣٦,٧٥٥	٣٥٠,٤٣٦,٧٥٥	(٦١٣,٩٥٦)	٥٥٩,٥٥٩	٥٥٩,٥٥٩

إن الاختلافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢) تتشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض
رئيس التنفيذي

المدير

ج

ج

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
م ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	م ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي

١٠,٧٦٩,٢٨٢	٢٨,٨٠٦,٨٢٤
٤,١١٠,٣٦٤	٤,٣٧١,٧١٧
١,٥٨١,٠٠٩	١,٥٨١,٠١١
٦٤٣,٠٧٩	٦٦٥,٦٢٩
-	٤٢,٢١٨
-	(٣١,٣٦٩,٣٣٣)
(٩٤٥٩,٢٤٣)	-
-	٦٠٠,٠٠٠
(٨٣٧,٩٤٧)	(٤٩٤,٥٠١)
٥٩٢,٢٨٥	٧٩٢,٨٠١
(٥٢٤,٩٩٩)	-
٩٩,٨٦٢	٥٠٦,٣٠٨
٦,٩٧٣,٦٩٢	٥,٥٠٢,٦٧٤

٤,٥١٧,٨٤١	١,٠٧٢,٥٠١
(١,٧٨٨,٧٧٧)	٤,٩٠٦,٥٧٤
(١٤٤,٣١٣)	-
(١,٣٢٥,٦٩٥)	٤,٨٤٨,١٠٤
(١١,٣٧٩,٨٢٥)	(٧,٨٥٥,٣٦٦)
١,٧٧٨,٤٣٠	(٢,٣٤٧,٤٢٤)
(٢,٠١٠,٢٨٢)	(١,٤٣٨,٨٥٢)
(٢٥٥,٦٨٧)	-
(٣,٦٣٤,٥٦٦)	٤,٦٨٨,٢١١
(٢٥٧,٠٣٧)	(٢,٤٠٣,٨٨١)
(٩٩,٨٦٢)	(٤٠,٨١٤)
(١,٤٩١,٦١٠)	(٥٦,٠٤٧)
(٥,٤٨٣,٠٧٥)	٢,١٨٧,٤٦٩

(١,٤٣٨,٧٣٤)	(٧,٣٣٤,٧٠١)
-	٣٣,٣٣٣,٣٣٣
(٢٢٧,٥٠٠)	(٧٠,٥٩٨)
(١,٦٦٦,٢٣٤)	٢٥,٩٢٨,٠٣٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 صافي ربح الفترة قبل الزكاة:

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

استهلاك عقارات إستثمارية

إطفاء أصول غير ملموسة

استهلاك حق استخدام الأصول

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

أرباح إعادة تقييم أصول حيوية

مخصص بضاعة راكدة

حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة

المكون من التزامات منافع الموظفين

خصم تعجيل للقروض طويلة الأجل

نفقات تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

أصول حيوية

مستحق من أطراف ذات علاقة

ذمم مدينة تجارية

مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة ودائنوں آخرون

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات

المسدود من التزامات منافع الموظفين

المسدود من نفقات التمويل

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

النقد المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

النقد المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

النقد المدفوع لشراء عقارات استثمارية

صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي

١٤,٩٩٠,٩١٠	-
(١,٥٧٥,٠٠٠)	(١,٨٩٨,٦٥٣)
-	(٥٧,٥٠٠)
(٥٥,٩٠١)	(٤,٤٩٩)
<u>١٣,٣٦٠,٠٠٩</u>	<u>(١,٩٦٠,٦٥٢)</u>
٦,٢١٠,٧٠٠	٢٦,١٥٤,٨٥١
٦,٤٢٧,١٥٤	١٥,٣٦٤,١٤٩
<u>١٢,٦٣٧,٨٥٤</u>	<u>٤١,٥١٩,٠٠٠</u>
-	٩٦١,٩٧٧
-	٤٦٥,٤٩٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المحصل من قروض طويلة الأجل
 المسدد من قروض طويلة الأجل
 المسدد من التزامات عقود الإيجار
 توزيعات ومستحقات مساهمين

صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
 النقد وما في حكمه في بداية الفترة
 النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات الغير نقدية

خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض
 فوائد التمويل المؤجلة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ وال الصادر من مدينة جازان بتاريخ ٢٩ صفر ١٤١٤هـ (الموافق ١٨ أغسطس ١٩٩٣م). يتمثل نشاط الشركة في زراعة المانجو، إستزراع الريbian في البحار بموجب التراخيص التالية:

المدينة	الغرض	التاريخ	رقم الترخيص
جازان	إنتاج مياه الشرب الصحية	٣٠ ذي القعده ١٤٢٨هـ	٢٨٥٢ص
جازان	تربيبة روبيان	١ صفر ١٤٢٥هـ	٦٥٢٤/٣٥
جازان	تربيبة روبيان	١ صفر ١٤٢٥هـ	٦٥٢٦/٣٥
صبيا	إنتاج مياه الشرب الصحية	٢٩ ربى الثاني ١٤٣٩هـ	١٢٧٩
صامطة	إنتاج الروبيان المجمد	١٣ رجب ١٤٣٨هـ	٢٢١٠

ب- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمته كل منها ١٠ ريال سعودي.
يشار إلى شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) بـ ("الشركة") أو يشار إليها مجتمعة مع الشركات التابعة بـ ("المجموعة").

السجلات الفرعية للشركة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها والشركات التابعة لها كما هو موضح أدناه:

النشاط	المدينة	رقم السجل	اسم الفرع
شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية).	جازان	٥٩٠٠١١٤٧١	شركة جازادكو العقارية
شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات.	جازان	٥٩٠٠١١٤٦٦٧	شركة جازادكو العقارية
إنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة، إنتاج وتعبئة المياه المعديّة بالموقّع.	صبيا	٥٩٠٦١٦١٦٩	مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية
إنشاء المزارع السكنكية ومز اولة الصيد.	جازان	٥٩٠٠١١١٧٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
زراعة الثمار التفاحية والثمار ذات النواة، يشمل (التفاح ،المشمش ،الكرز ،الخوخ ،الكمثري، البرقوق...الخ ، زراعة نباتات الزينة والشتالات (المشائل)، زراعة الأعشاب ، زراعة المانجو، زراعة النباتات العطرية و الزهور (الأزهار وبرامع الأزهار)، زراعة الحمضيات (الموالح)، زراعة التين.	جازان	٥٩٠٠١٦١٦٨	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
حفظ الأسماك والمنتجات السمكية بواسطة التبريد أو التجميد.	صامطة	٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو) لتحضير وتجميد وتعبئة الروبيان
أنشطة المكاتب الرئيسية (الإشارة على الوحدات الأخرى في الشركة أو المؤسسة وإدارتها).	الرياض	١٠١٠٦٨٩٤٠٧	شركة جازان للطاقة والتنمية
مخازن المواد الغذائية المبردة.	صبيا	٥٩٠٦٣٦٠٥٢	شركة جازان للطاقة والتنمية
تطبيع وتعبئة وتغليف الفواكه والخضار.	صبيا	٥٩٠٦٣٣٣٥١٧	شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
نقل البري للبضائع.	صبيا	٥٩٠٦٣٣٦١٢١	

بيانات الشركات التابعة:

نسبة الملكية %	المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي للشركة	اسم الشركة التابعة	رقم السجل
%٦٥		البيع بالتجزئة عن طريق الأنترنت.	شركة مانجو جازان للتجارة	٥٩٠٠٢٢١٧١
%٨٠		البيع بالجملة للأسماك الأحياء المائية، والبيع بالتجزئة للأسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، والبيع بالتجزئة عن طريق الأنترنت، ونقل السلع المبردة والمجمدة.	شركة يوم السمك	١٠١٠٨٩٤٤٦٢

أن عنوان المركز الرئيسي للشركة في جازان، طريق الكورنيش، ص ب ١٢٧، المملكة العربية السعودية.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
١- بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية، كما أن النتائج لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (الرجاء الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ أدناه). كما ويجب قرائتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الإستحقاق ومفهوم الإستمرارية.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وتم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

٤- أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم الشركات التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي منشأة تم السيطرة عليها بواسطة الشركة. توفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقرير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ بدء السيطرة.

لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة الأم والشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، كما يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بآية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وأي حصص يتم الإحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ.

يتم إحتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية. لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكتها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، عند إحتساب الحصص النسبية إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الإعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

المعاملات المستبعة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. لم يتغير على المجموعة تعديل سياساتها المحاسبية او إجراء تعديلات باشر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإداره استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضووعة من قبل الإداره عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

إلغاء الإعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بإسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري إنتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمارارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمخاطرات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمرة بالإعتراف بالأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ التساق. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط للحد ماديًّا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنَة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة باظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو يبني بيعها أو يستفاد منها خلال دورة العمليات العادية.

- في حالة إقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما يتوقع تتحققها خلال إثنى عشر شهرًًا بعد السنة المالية، أو

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهرًًا بعد السنة المالية.

- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

- في حالة إقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما تستحق السداد خلال إثنى عشر شهرًًا بعد السنة المالية، أو

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهرًًا بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المترافقه واي خسائر مترافقه للانخفاض في القيمه ان وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنносية بصورة مباشرة إلى الإستهلاك على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عمرًا إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف ايرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري إحتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقرر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطبيق تحسينات المبني المستاجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار ليهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الإستبعاد ويتم إثبات أرباح أو خسائر الإستبعاد بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. أن الإعمار الإنتاجي المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	%٣٠-١,٥
آلات ومعدات	%١٥-٥%
سيارات	%١٠
أثاث ومفروشات	%٢٠-١٠
آبار	%٥
حساب إلى	%١٠
أشجار مثمرة	%٣,٨٥-٢,٥

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في النفقات التي تتطلبها المجموعة في سبيل بناء وتشييد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية عندما يكون الأصل معد للإستخدام في الغرض المحدد له.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المشترأة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكم إن وجدت. يتم إطفاءها على مدة تتراوح من ٣ سنوات وحتى ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

العقارات الاستثمارية

تضمين العقارات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحافظ بها لدى المجموعة الحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بالإضافة إلى خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بدل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية. يتم إستهلاك الموجودات الموجزة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، ليها أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهائية مدة عقد الإيجار. يتم إستهلاك التكلفة بالإضافة إلى خصم الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية. عندما يكون لجزاء أحد العقارات الاستثمارية أملاكاً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقار الاستثماري. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من العقارات الاستثمارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم الغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للعقارات الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروعات المجموعة بما في ذلك الإستشارات والهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتکاليف الأخرى العائدة للموجودات القابلة للنقل للموقع وجاهزيتها للعمل للغرض المحدد لها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الإستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. أن نسب الإستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه العقارات الاستثمارية هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني	٥٣%-١٥%

الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة والعقارات الاستثمارية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة إنخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة إنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

في حالة عكس خسارة إنخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة ما، تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. يتم محاسبة استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبمحاجتها يقدر الإستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالتكلفة المعدلة بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة، ناقصاً أي إنخفاض في القيمة إن وجد. يتم الإعتراف بأي عكس لخسارة إنخفاض القيمة ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للإستثمار لاحقاً. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية.

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة إستحواذ الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناء عند توحيد الأعمال، ولأغراض مراجعة الإنخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو ما مجموعة من مجموعات وحدات توليد النقد) التي يتوقع أن تستفيد منها دمج الأعمال. يتم تقدير الشهرة سنويًا لتحديد قيمة الإنخفاض و يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بعدها يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. إذا كانت تكلفة الإستثمار الذي تم إقتناوه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الإقتناه، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتحفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للمجموعة المقتناء بالتناسب مع قيمتها الدفترية ما عدا الإستثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)
الأصول الحيوية والإنتاج الزراعي

تتمثل الأصول الحيوية في الروبيان الذي لا يزال في مرحلة النمو ويتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة البيع عندما يمكن قياس القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه، ولكن عندما يكون قياس القيمة العادلة لا يمكن الاعتماد عليه، ولا توجد أسعار من سوق نشط للموجودات الحيوية، في تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة، وعند الوصول لمرحلة جاهزته للبيع يكون مثل هذا القياس هو التكالفة في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

تكليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا يشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصادر للمياه وتكليف العمالة وتكليف الأسمدة يتم تحديدها بمقدارها عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

أشجار الفاكهة تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كممتلكات وألات ومعدات. ومع ذلك، فإن الشمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كأصول حيوية حتى تاريخ حصادها. يتم حصاد الشمار للمخزون بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع عند الحصاد. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للشمار قبل الحصاد ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. إن القيمة العادلة للشمار غير الناضجة يتم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات التقنية المخصوصة على أساس عائد الشمار المتوقع عن طريق المساحات المزروعة، وسعر السوق للشمار الناضجة بعد الأخذ في الاعتبار التالي:

تكليف الحصاد، مساعدة تكاليف الأصل للأرض وملكية الأشجار للمجموعة وتكليف أخرى لم يتم تكديها بعد للحصول على العائد وحتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد أسعار من سوق شحنه للشمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والإلتزامات المالية أو إصدارها (خلاف الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية أو تخصيص منها، حسب الأقتضاء، عند الإعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والموجودات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الإعتراف الأولي. تم الإعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بعرض المتاجرة إذا:

- تم إقتناها بشكل أساسى بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداء مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإصدارات ضمن حقوق الملكية بإثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

يتم الإعتراف بأي ايرادات توزيعات أرباح إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للمجموعة بإسلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات وتثبت كايرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزء من تكفة الإستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الأدوات المالية (نتمة)

أولاً : الموجودات المالية (نتمة)

ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الدعم المديني بما في ذلك الدعم التجاري المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة إنخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.
يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الدعم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والدعم الدائنة) أولياً واحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تقوم المجموعة بالترف عن الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

طريقة معدل الفائدة الفعلى

طريقة معدل الفائدة الفعلى هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقلة المقررة (بما في ذلك جميع الرسوم وال نقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجرأ من معدل الفائدة الفعلى، وتكميل المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الإقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولى.

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعملة والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الرائدة وبطبيعة الحركة بناءً على تقييرات الإدارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمه المالية.

أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمه المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمه المالية الموحد. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

ب) تعتبر منشأة ذات علاقة إذا أطبق عليها أي من الشروط التالية:

- أن المنشأة والشركة التي تعد قوائمه المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (ما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالآخر).

- أحد الشركات هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين مما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

نعم مدينة

تظهر الدعم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الإنتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الإنتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدعم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحصيل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الدعم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتحدة للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم ميدانياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) بإستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة - إن وجدت.

يتم ميدانياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الإستخدام) والإلتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود بمصروفات قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ب) المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كيراد بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض ميدانياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتبددة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صفافية من تكاليف المعاملة) وملبغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاءها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحمّلة، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة كيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تم رسملة تكاليف الاقراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتضاء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقراض المؤهلة للرسملة. يتم تحويل تكاليف الاقراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

التزامات منافع الموظفين

-تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوفقة مع إجراء تقدير أكتواري بنهائية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الأولى الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر الأولى الموحدة الموجزة ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

-مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمساريف عند تكبدها.

-مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقييم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوفع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها وال المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوفع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي الالتزام حالياً (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، ويتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم إسلامتها وأن المجموعة قد توافقت مع جميع شروط تلك المنحة يتم إثبات المنح التي يتم إسلامتها عندما لا تلتزم المجموعة بعد بجميع الشروط المرفقة كمطلوبات (وتدرج في إيرادات مؤجلة ضمن الندم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون) ويتم إثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند الایفاء بجميع شروط تلك المنحة.

نجم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ١٤٢٠ م (١٤ ربیع الثانی ١٤٣٩ھ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كبداً عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات المجموعة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية إلتزام على المجموعة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم إحتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم إحتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم إسلام الربط فيها.

ضرائب الإستقطاع

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المجموعة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحويل سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الإعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء إلتزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراك من أجله ويدون قيود أو ينتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إذا فرق المجموعة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكاليف المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

المصاريف

ت تكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحمولة على تكلفة المبيعات، كما وتشتمل المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصاريف المرتبطة بعمليات البيع والتسيق. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف الإقراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصد منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الإقراض الأخرى كافة ضمن المصارييف في الفترة التي تتطلب بها. وتتألف تكاليف الإقراض من تكاليف الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتطلبها المجموعة عند إقراض الأموال.

الالتزامات والأصول المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ويتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلة.

المقاصلة

يتم إجراء مقاصصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وأظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصلة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطةها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتنبذ مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي توفر معلوماتها المالية المفصلة. تشتمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في المجموعة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة إلى ريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إيرادات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (شتمة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

٥-الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي (شتمة)

النسبة	ريل سعودي	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	اثاث وفروشات	آبار	حاسب آلي	أشجار مثمرة	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
كم في ١٢٠٢٠م	٨٥٠,١٥٢,٢٣٥	٢,٧٨٠,٨٠٤,٢٣٧	٢٣٥,٧٦,٨٤,٢٣	١٠٥	٢,٩٤,٤٤,٩٦	٩٧٧,٧٠,٩	٥,٠٠,٥٥,٩	١٠٣	١,٦٤,٤٠,٢٠,١	٢٣٥,٢٣,٢٣,٢٣	٢٨٥,١٥٢,٢٣٥
اضمانت خلال السنة	١٩٠,٣٥,٦٦٦	٨,٨٠,٨,٨٠,٦١٧	-	-	٩٧,٢٢,١	-	٧٩,٩٨١	٥٠,١٥٠	١,٦٤,٤٤,٩٦	٩٧٧,٧٠,٩	١٩٠,٣٥,٦٦٦
استبعادات خلال السنة	(٢,٧٤,٨٢)	(١,٦٩,٣,١٩)	-	-	-	-	-	(٥٠,٥٣,٥٦٥)	-	-	(٢,٧٤,٨٢)
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٠٤,٤٤,٤١,١٩	٩,٨٩٥,٨٥٧	٢٣,٦٨,٤٣,١٥٥	٣,٣٠,٣,١,٤٠,٧	٣,٢٠,٣,١,٤٠,٧	٩٧٧,٧٠,٧١	٥,٠٠,٨٦,٤٩	١١٨,٩٣,٣٥,٣٥	١٢١,١٥,٣٥,٣٥	٢١٢,١٢١,١٢١	٤٠٤,٤٤,٤١,١٩
الإسهامات المتراكمة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كم في ١٢٠٢٠م	١٦٨,٨٢,٢١٦	-	٦,٥٧,٢,١٣٣	٢,٢٤,٤٤,٩	٧٥٧,٣٥٩	٤,١٦,٩,٣,٩٨٦	٧,٧٧,٣,٩٣,٩٦	٦,٩,٧,٤,٧٦	٦,٥٦,٧,٣,٩٦	٧,٧,٣,٩٣,٩٦	١٦٨,٨٢,٢١٦
المدخل خلال السنة	٨,٣٣,٢,٢٠٢	-	٤٢٣,٣٨,٤	٤٢٣,٣٨,٤	٢٨,١٤٧	٢٠٣,٣,٩٩,٩٧	٥٦,٤٦,٩٩,٩٧	٤,٢٥٢,٣,٣٢	٤,٢٥٢,٣,٣٢	٢٠٣,٣,٩٩,٩٧	٨,٣٣,٢,٢٠٢
استبعادات خلال السنة	(٢,٨٢)	(١,٠٢)	-	-	-	-	(١,٠٢)	-	-	-	(٢,٨٢)
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٧٥,٧٤,٥٢,٥	-	٦,٩٩٥,٥١,٥٧	٢,٣٦,٢,٢٩٠	٧٨٥,٥٠٦	٤,٣٦,٢,٢٩٧	٧,٧٩,٧,٩٥٨	٧,٧٩,٧,٩٥٨	٣,١٣,٧٥٧,٩٥٨	٣,١٣,٧٥٧,٩٥٨	١٧٥,٧٤,٥٢,٥
تصنيف القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٢٥,٩١٦,٦١٤	٩,٨٩٥,٨٥٧	١٦,٦٤,٩٤,٦٣٨	٦,٨٨,١٠,١٧	١٩١,٥٦٥	٢,٩١٩,٨٥٣	٧١٩,٦٥٣	١٣٣,٦٣,٤٤,٤٤	١,٤٣,٤٤,٤٤	١٧,٦٦,٤٠,٤٤	٢٢٥,٩١٦,٦١٤

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

النكلفة	أراضي*	مباني**	التنفيذ***	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (مراجعة)	٢٦,٥١٥,٨٤١	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	١٥,٤٨٠,٨٨٣	٢٦٦,٠١٧,٣٠٩
إضافات خلال الفترة	-	-	٧٠,٥٩٨	٧٠,٥٩٨
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٦,٥١٥,٨٤١	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	١٥,٥٥١,٤٨١	٢٦٦,٠٨٧,٩٠٧
الاستهلاكات المتراكمة	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٦,٤١٣,١٣١	٣٦,٤١٣,١٣١	-	٣٦,٤١٣,١٣١
المحمل خلال الفترة	-	-	١,٥٨١,٠١١	١,٥٨١,٠١١
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣٧,٩٩٤,١٤٢	٣٧,٩٩٤,١٤٢	-	٣٧,٩٩٤,١٤٢

صافي القيمة الدفترية	أراضي*	مباني**	التنفيذ***	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٦,٥١٥,٨٤١	١٨٦,٠٢٦,٤٤٣	١٥,٥٥١,٤٨١	٢٢٨,٠٩٣,٧٦٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٢٦,٥١٥,٨٤١	١٨٧,٦٠٧,٤٥٤	١٥,٤٨٠,٨٨٣	٢٢٩,٦٠٤,١٧٨

* يتضمن بند الأرضي قيمة أرض تم التمهیش على أصل صك ملكيتها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعي مقابل القرض المنووح لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) (إيضاح ١٢)، وبلغت النكلفة لتلك الأرضي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

** يتضمن بند المباني مباني تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض المنووح لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) وبلغت القيمة الدفترية لتلك المباني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ١٥٩,٥٨٢,٦٥٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ١٦٠,٢٥٢,٣٤٢ ريال سعودي).

** تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في إقامة منشآت على مشروع المخطط المنوخي.

٧- الإستثمارات في الشركات الزميلة

تتمثل الإستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

الشركة	البلد	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	ريال سعودي
شركة أسماك تبوك *	المملكة العربية السعودية	%٢٠	٢٠,٩٨١,٨٤٨	٢٠,٤٤٧,٩٠٧	٢٠,٤٤٧,٩٠٧
شركة جنات للاستثمار الزراعي **	المملكة العربية السعودية	%٢٧,٨	-	-	-
شركة رخاء للاستثمار الزراعي وتنمية**	جمهورية مصر العربية	%٢١,٦	-	-	-

- تقوم المجموعة بتقدير وإثبات حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة (شركة أسماك تبوك) بناءً على قوائم مالية داخلية معدة من قبل إدارة الشركة وذلك لعدم صدور قوائم مالية معتمدة حتى تاريخ اصدار القوائم لمالية الأولية الموحدة الموجزة.

* يمثل نشاط شركة أسماك تبوك في إستزراع الأسماك والأحياء المائية الأخرى وصيد وتجميع الأسماك والأحياء البحرية وتسيويق المنتجات البحرية وتصنيع المنتجات البحرية وصناعة حافظات الأسماك من البوليستر وبالاستيك وغيرها وصناعة الأعلاف السمكية وجميع الصناعات المتعلقة بنشاط الشركة وتجارة الجملة وتجهيزات المنشروقات السمكية وفي المواد الغذائية والوكالات التجارية وإقامة المطاعم وال محلات الخاصة ببيع الأسماك، مقيمة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٢١٥١٤٢.

إن الحركة التي تمت على الإستشار في شركة أسماك تبوك كما يلي:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	النهاية	النهاية
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة	٢٢,٤١٩,٦٥٢	٢٢,٤١٩,٦٥٢	٢١,١٢٥,٨٨٤
حصة المجموعة في بند الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	٤٩٤,٥٠١	٤٩٤,٥٠١	١,٢٧٠,١٠٤
	٣٩,٤٤٠	٣٩,٤٤٠	٢٢,٦٦٤
	٢٢,٩٥٣,٥٩٣	٢٢,٩٥٣,٥٩٣	٢٢,٤١٩,٦٥٢
	(١,٩٧١,٧٤٥)	(١,٩٧١,٧٤٥)	(١,٩٧١,٧٤٥)
	٢٠,٩٨١,٨٤٨	٢٠,٩٨١,٨٤٨	٢٠,٤٤٧,٩٠٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٧- الإستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

** يمثل نشاط شركة جنات للاستثمار الزراعي في إقامه المشاريع الزراعية والإنتاج الحيواني والدواجن، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض رقم ١٠١٤١٥٨٨ ، هذا وقد قرر الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي تصفية الشركة بسبب تجاوز الخسائر المتراكمة لأكثر من نصف رأس مالها وبناءً على ذلك قررت شركة جازان للطاقة والتنمية إغفال كامل قيمة الإستثمار بالقوائم المالية خلال عام ٢٠١٨م.

تمتلك شركة جنات للاستثمار الزراعي إستثمار بنسبة ٧٧,٧٣٪ من رأس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي وهي شركة مقرها جمهورية مصر العربية والتي تقوم بإنتاج المحاصيل الزراعية ونطراً لتعثر شركة جنات وكونها تحت التصفية، فإنه بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٠ تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية إلى شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) هذا وقد بلغ عجز المساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٠٥,٦ مليون جنيه مصرى بما يعادل قيمته بتاريخ المركز المالى مبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودى، ولم يتم إثبات قيمة لذلك الإستثمار نظرًا لوجود ذلك العجز بحقوق المساهمين وفقاً لآخر قوائم مالية مدققة للشركة، هذا ولا زالت إجراءات التصفية لشركة جنات للاستثمار الزراعي مستمرة حتى تاريخ المركز المالى الأولي الموحد الموجز (إيضاح ١٣).

٨- الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الإستثمار بشركة الريف لتكرير السكر بنسبة ١٥٪ من رأس مالها حيث يمثل نشاط الشركة في الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة بالحاصلات الزراعية والخدمات التجارية وشراء وبيع الأراضي وتملك وتأجير وإستثمار العقار وإقامة المباني عليها وإستثمارها لصالح الشركة. فيما يلي بيان بذلك الإستثمار كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠

شركة الريف لتكرير السكر

احتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الحركة على احتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠
٥,٩٠٠,٠٠٠	-
٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠

رصيد بداية الفترة/ السنة

التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد نهاية الفترة/ السنة

٩- الأصول الحيوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي
٢٠,٨١٠,١١٦	١٨,٨٧٦,٩٢٨
٣,٣٧١,٩٣٥	٣٩٨,٥٤٩
٢٤,١٨٢,٠٥١	١٩,٢٧٥,٤٧٧

أصول بيولوجية

محاصيل زراعية

لم تقم إدارة المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بتقييم الأصول الحيوية وذلك بسبب تأخر وصول الأعلاف مما أدى إلى التأخير في البدء بالاستزراع عن الدورة الزراعية المعتمدة مما أدى إلى عدم النمو البيولوجي لذلك الأصول، وبالتالي لا يسمح بالتقدير وذلك لعدم وجود أثر مالي ذو قيمة اقتصادية.

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	إنتاج تام مواد خام قطع غيار مخزون تحت التشغيل
١٣,١٧٠,٤٩٥	١٣,٢٧٨,٦٨٦	
٥,١٣٤,٠٨٠	٤,٤٠٢,٣٥٦	
٢,٩٠٧,٣٨٤	٢,٥٠٨,١٩٩	
٤٩,٧٨٣	-	
٢١,٢٦١,٧٤٢	٢٠,١٨٩,٢٤١	
(١٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	
٢١,١٦١,٧٤٢	١٩,٤٨٩,٢٤١	

(يخصم): مخصص بضاعة راكدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١- المخزون (نتمة)

يوضح الجدول التالي حركة مخصص البضاعة الراكدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	٦٠٠,٠٠٠
(٢٢٠,٠٠٠)	-
١٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
المكون خلال الفترة/ السنة
المردود خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١- الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الأم أن تحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٦٣% من رأس المال، أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٢- القروض طويلة الأجل

تمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:
قرض صندوق التنمية الزراعية

- بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣١هـ (٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٢٠,٩٩٩,٩٩٧ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح٥)، تضمنت إتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على عشرة أقساط يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٢م) والقسط الأخير بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢م).

- بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢هـ (٢١ مارس ٢٠٢١م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح٥)، تضمنت إتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية ، يتم سداد مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على قسط واحد بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٣م).

- بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢هـ (٢١ مارس ٢٠٢١م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٥,٩٠٢,٧٨١ ريال سعودي تم استلام مبلغ ٣,٢٢٤,٥٢٥ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح٥)، تضمنت إتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية ، يتم سداد مبلغ ٣,٢٢٤,٥٢٥ ريال سعودي على أقساط سنوية قيمة القسط الواحد ٥٩٠,٢٧٨ على أن يسدد القسط الأول بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م.

قرض مصرف الراجحي

- بتاريخ ١٧ شوال ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠١٧م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية تسهيلات مع مصرف الراجحي وبلغت قيمة تلك التسهيلات بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم استلام مبلغ ٤٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشاريع المجموعة مقابل رهن مباني درجة ضمن الإستثمارات العقارية (إيضاح٦) والتنازل عن الإيجارات السنوية للمباني المرهونة، بالإضافة إلى سندات لأمر وكفالة غرام وأداء موقعة من قبل المساهمين الرئيسيين بالشركة. تضمنت إتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية.

تمثل الحركة على القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٠٣٦,٥٣٢	٢٧,١٢٢,٦٠٦
١٩,٠٢٧,٦٩٥	-
(٤,٩٩٥,٨١٧)	(١,٨٩٨,٦٥٣)
(١,٨٩٥,٨٠٦)	(٩٦١,٩٧٧)
(١,٠٤٩,٩٩٨)	-
٢٧,١٢٢,٦٠٦	٢٤,٢٦١,٩٧٦
٥,٩٥١,٦٥٢	١٩,٠٥٢,٩٩٩
٢١,١٧٠,٩٥٤	٥,٢٠٨,٩٧٧

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
الأضافات خلال الفترة/ السنة
المسدد من القروض خلال الفترة/ السنة
خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض خلال الفترة/ السنة
خصم تعجيل سداد من صندوق التنمية الزراعية
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١٢- القروض طويلة الأجل (نتمة)
فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات القروض:

السنة	ريال سعودي	(غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	(غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	ريال سعودي
٢٠٢٢م	٤,٠٥٢,٩٩٩	٤,٠٥٢,٩٩٩	٥,٩٥١,٦٥٢			
٢٠٢٣م	١٩,٣٢٩,٩٧٥	١٩,٣٢٩,٩٧٥				
٢٠٢٤م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨				
٢٠٢٥م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨				
٢٠٢٦م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨				
٢٠٢٧م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨				
٢٠٢٨م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨				
٢٠٢٩م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨				
٢٠٣٠م	٢٣١,٠٢٧	٢٣١,٠٢٧				
			(١,٩٣١,٧١٦)	(٢,٨٩٣,٦٩٣)		
			٢٧,١٢٢,٦٠٦	٢٤,٢٦١,٩٧٦		

يخصم القيمة الحالية لأرصدة القروض والمصروفات المقدمة للقروض

١٣- الإلتزام مقابل ضمان قرض الشركة الزميلة
 بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ قام الصندوق السعودي للتنمية بإخبار شركة جنات للإستثمار الزراعي بأنه اعتباراً من تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ يعتبر القرض المستحق للصندوق من شركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية (شركة زميلة) قد انتقل ضمنياً إلى الكفالة الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء وطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الإلتزامات المترتبة على الشركاء حيث أن شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) شريك بشركة جنات للإستثمار الزراعي لذا فقد تم تكوين مخصص بقيمة ما يعادل نسبة ضمان القرض الخاصة بشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) وهي نسبة ١٨,٨٥% بمبلغ ١٨,٧٧١,٣٩٦ ريال سعودي. وقد بلغ رصيد الإلتزام مقابل قرض الشركة الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بمبلغ ١٤,٦١٩,٨٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٤,٦١٩,٨٤١ ريال سعودي) (ايضاح ٧).

٤- ربحية السهم
تحسب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح للسهم العادي بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١٥ - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة لloffاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.
للتنليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحفظ المجموعة حيّماً أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تاريخ استحقاقاتها وإلتزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة لloffاء بهذه الإلتزامات في وقتها.
فيما يلي بيان إستحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة):

الإجمالي	ريل سعودي	أكثر من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى ليس لها تاريخ استحقاق محدد	١٠ سنوات	إلى سنة ٣ أشهر أو أقل	ريل سعودي	ريل سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٣٨,٧٥٩,٣٠٣	-	-	-	٣٣,٦٩٥,٠٢٣	٥,٠٦٤,٢٨٠			ذمم تجارية مدينة
٣٨,٧٥٩,٣٠٣	-	-	-	٣٣,٦٩٥,٠٢٣	٥,٠٦٤,٢٨٠			المطلوبات الإجمالي
٢٤,٢٦١,٩٧٦	-	٨٧٩,٠٠٢	١٩,٠٥٢,٩٩٩	٤,٣٢٩,٩٧٥				قروض طويلة الأجل
٧,٣٢٤,١٨٢	٧,٣٢٤,١٨٢	-	-	-	-			الالتزامات منافع الموظفين
٢٩٠,٥٤٢	-	٢٦٩,٠٧٣	٢١,٤٦٩	-	-			الالتزامات عقود إيجار
١٥,٠٠٠	-	-	-	١٥,٠٠٠	-			مستحق إلى طرف ذو علاقة
٥,٦٢٦,٠٢٩	-	-	٥,٦٢٦,٠٢٩	-	-			توزيعات ومستحقات مساهمين
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	-	-	-	-			الالتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
١٢,٢٠٧,٧٢١	-	-	١٢,٢٠٧,٧٢١	-	-			ذمم دائنة تجارية
٥,٣٤٠,٨٨١	-	-	٥,٣٤٠,٨٨١	-	-			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٤٢٥,٤٤٩	-	-	١٣,٤٢٥,٤٤٩	-	-			مخصص الزكاة
٨٣,١١١,٦٢١	٢١,٩٤٤,٠٢٣	١,١٤٨,٠٧٥	٥٥,٦٨٩,٥٤٨	٤,٣٢٩,٩٧٥				الإجمالي

فيما يلي بيان إستحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة):

الإجمالي	ريل سعودي	أكثر من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى ليس لها تاريخ استحقاق محدد	١٠ سنوات	إلى سنة ٣ أشهر أو أقل	ريل سعودي	ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
٤٣,٦٠٧,٤٠٧	-	-	-	-	٤٣,٦٠٧,٤٠٧			الموجودات
٤٣,٦٠٧,٤٠٧	-	-	-	-	٤٣,٦٠٧,٤٠٧			ذمم تجارية مدينة
٢٧,١٢٢,٦٠٦	-	٢١,١٧٠,٩٥٤	٤,٠٥٢,٩٩٩	١,٨٩٨,٦٥٣				المطلوبات الإجمالي
٨,٩٣٥,٢٦٢	٨,٩٣٥,٢٦٢	-	-	-	-			قروض طويلة الأجل
٣٤٨,٠٤٢	-	-	٢٦٩,٠٧٣	٧٨,٩٦٩				الالتزامات منافع الموظفين
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-	-			الالتزامات عقود إيجار
٥,٦٣٠,٥٢٨	-	-	٥,٦٣٠,٥٢٨	-	-			مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	-	-	-	-			توزيعات ومستحقات مساهمين
١٣,١٢٧,٦٧٤	-	-	١٣,١٢٧,٦٧٤	-	-			الالتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
٦,٧٧٩,٧٣٣	-	-	٦,٧٧٩,٧٣٣	-	-			ذمم دائنة تجارية
١٢,٦٥١,٤٩٦	-	-	١٢,٦٥١,٤٩٦	-	-			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٩,٢٣٠,١٨٢	٢٣,٥٥٥,١٠٣	٢١,١٧٠,٩٥٤	٤٢,٥٢٦,٥٠٣	١,٩٧٧,٦٢٢				مخصص الزكاة
								الإجمالي

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٧- إعادة تبويب ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتنماشى مع تبويب الفترة الحالية حيث تم إعادة تبويب مايلى:

-احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة إلى الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة.
 وكان أثر إعادة التبويب كما يلى:

الرصيد بعد إعادة التبويب ريال سعودي	إعادة التبويب ريال سعودي	الرصيد قبل إعادة التبويب ريال سعودي	البند احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خسائر متراكمة
٢,٩٠٠,٠٠٠	(٥٦,٣٤٣)	٢,٩٥٦,٣٤٣	
(٤٤,١٠٣,٩٩٩)	٥٦,٣٤٣	(٤٠,١٦٠,٣٤٢)	

٨- عام

تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

٩- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة ٢٤ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢).