

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجعة المستقل

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٩-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) "شركة مساهمة سعودية" (المجموعة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("القواعد") ذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية الموحدة، كما وفيما أياً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة لسنة الحالى. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كل وفي تكوين رأينا عنها واتنا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من العقارات الاستثمارية:	<b>العقارات الاستثمارية</b>
• تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية مبلغ ٢٢٧,٢ مليون ريال سعودي ( كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٢٩,٦ مليون ريال سعودي ) وتمثل ما نسبة ٤% من اجمالي الموجودات غير المتداولة للمجموعة، والتي تم اظهارها بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكם والانخفاض في القيمة، ان وجد.
• مقارنة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في نهاية السنة المالية مع نتائج التقييم الموضوعية في تقرير المقيم المقدم من قبل المقيم.	ولاغراض اختبار الانخفاض في القيمة والافصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد "المقيم" يقوم بعملية التقييم باستخدام طرق ومنهجية تقييم معترف عليها استناداً إلى افتراضات وتقييرات متعلقة بعدة عوامل مؤثرة على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.
• مراجعة طرق ومنهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم.	لقد اعتبرنا هذا الامر من الامور الرئيسية للمراجعة حيث ان اختبار انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية يتطلب احكام هامة من قبل الادارة ويتضمن ايضاً تقييرات رئيسية.
• مراجعة عمليات تقييم العقارات المنفذة من قبل المقيم، للتتأكد من مدى مقولية الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية.	يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٦) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
• الحصول على صكوك ملكية العقارات الاستثمارية للتحقق من ملكية تلك العقارات ووضعها الحالي.	
• اجرينا تقييماً لمدى ملائمة الافتراضات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة في الإيضاح رقم (٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.	

تقرير المراجع المستقل (تمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

أمر المراجعة الرئيسي (تمة)	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا (تمة)
<p><b>الإيرادات</b></p> <p>لقد قمنا بتنفيذ اجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من بند الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار تصميم اجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك اجراءات القطع للتتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.</li> <li>اختبار عينة من المبيعات، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.</li> <li>إجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من صحة عدم وجود أي عمليات غير اعتيادية ضمن الإيرادات.</li> <li> مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقق ايراد المجموعة وتفصيم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥".</li> </ul>	<p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة وربحيتها. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الادارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية فإن تتحقق الإيرادات بعد أحد امور المراجع الهامة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

**المعلومات الأخرى**

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي اي شكل من اشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهيرية. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وتبين لنا أن هناك اخطاء جوهيرية في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحكومة.

**أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً متحفظ عن تلك القوائم بتاريخ ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢).

**مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة**

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهيرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الادارة لتصفيه المجموعة أو إيقاف عملاتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

ان الاشخاص المسؤولين عن الحكومة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)  
(شركة مساهمة سعودية)

**التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)**  
**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتاكيد المعمول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزارة الشك المهني طوال المراجعة، كما انا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد يتضوّي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغایات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية انظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والافتراضات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المجموعة على القاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق، بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لأبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء عملية المراجعة للشركة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما انا نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد تتعقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة اس ام المحاسبون المتخصصون للإشتارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر  
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٦ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣م)



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

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

معدلة (إيضاح) (٣٣)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
ريال سعودي

إيضاح

٢٢٥,٩١٦,٦١٤	٢٢١,٤١٧,٣٥٧	٥	
٢٢٩,٦٠٤,١٧٨	٢٢٧,٢٣٣,٧٠٠	٦	
١٨,٨٢٤,٨٤٨	٣,٥٤٨,٨٢٨	٧	
٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٥٨,٦٤٠,٠٠٠	٨	
٣,٨٤٨,٧٧٣	٢,٥٠٠,٨٠٨	٩	
٣٤٧,٧٥٢	٢٥٣,٣١٤	١٠	
<b>٥٢٦,٤٣٢,١٦٥</b>	<b>٥١٣,٥٩٤,٠٠٧</b>		

الموجودات  
الموجودات غير المتداولة  
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي  
استثمارات في شركات زميلة  
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
أصول غير ملموسة، بالصافي  
حق استخدام الأصول، بالصافي  
**مجموع الموجودات غير المتداولة**

٢٤,١٨٢,٠٥١	٣٣,٨٧٧,٥١١	١١
٢١,١٦١,٧٤٢	٣٠,٣١٤,٤٦٨	١٢
-	٢٣,٢٥٧,٣٢٥	١٣
٤٥,٦٨٦,٦٢٤	٣٤,٧٧٤,١١٠	١٤
١٥,٣٦٤,١٤٩	٢,٠٤٥,٨٠٩	١٥
<b>١٠٦,٣٩٤,٥٦٦</b>	<b>١٢٤,٢٦٩,٠٢٣</b>	
<b>٦٣٢,٨٢٦,٧٣١</b>	<b>٦٣٧,٨٦٣,٠٣٠</b>	

أصول حيوية  
مخزون، بالصافي  
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي  
نقد وما في حكمه  
**مجموع الموجودات المتداولة**  
**مجموع الموجودات**

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,١٠٠,٠٠٠	١
٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	١٦
٢,٩٠٠,٠٠٠	(٧,٩١٠,٠٠٠)	٨
-	(١,٣٦٥,٦٧٤)	
<b>(٤٥,٧٢٧,٠٥٩)</b>	<b>(٢٩,٧٢٤,١٣٦)</b>	
<b>٥٤٢,٥٨٢,٩٣٥</b>	<b>٥٤٦,٤١٠,١٨٤</b>	
<b>١,٠١٣,٦١٣</b>	<b>١٧٥,٠٩٧</b>	
<b>٥٤٣,٥٩٦,٥٤٨</b>	<b>٥٤٦,٥٨٥,٢٨١</b>	

حقوق الملكية والمطلوبات  
حقوق الملكية  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
احتياطي ترجمة عملات أجنبية  
خسائر متراكمة  
**حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة**  
**حقوق الملكية غير المسيطرة**  
**مجموع حقوق الملكية**  
**المطلوبات**

٢١,١٧٠,٩٥٤	٥,٦٦٢,٤٤٠	١٧
٨,٩٣٥,٢٦٢	٧,٨٢٦,٠٠٨	١٨
٢٦٩,٠٧٣	١٨٤,٩٦٩	١٩
<b>٣٠,٣٧٥,٢٨٩</b>	<b>١٣,٦٧٣,٤١٧</b>	

المطلوبات غير المتداولة  
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول  
التزامات منافع الموظفين  
التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول  
**مجموع المطلوبات غير المتداول**  
**المطلوبات المتداول**

٥,٩٥١,٦٥٢	١٩,٠٨١,٩١٦	١٧
٧٨,٩٦٩	٣٤,١٠٤	١٠
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٩
٥,٦٣٠,٥٢٨	٥,٦٢٥,١٨٣	
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	٢٠
١٩,٩٠٧,٤٠٨	٢٤,٢٨٦,٠٣٧	٢١
١٢,٦٥١,٤٩٦	١٣,٩٤٢,٢٥١	٢٢
<b>٥٨,٨٥٤,٨٩٤</b>	<b>٧٧,٢٠٤,٣٣٢</b>	
<b>٨٩,٢٣٠,١٨٣</b>	<b>٩١,٢٧٧,٧٤٩</b>	
<b>٦٣٢,٨٢٦,٧٣١</b>	<b>٦٣٧,٨٦٣,٠٣٠</b>	

قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول  
التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول  
مطلوب إلى طرف ذو علاقة  
توزيعات ومستحقات مساهمين  
التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة  
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون  
مخصص الركaka  
**مجموع المطلوبات المتداول**  
**مجموع المطلوبات**  
**مجموع حقوق الملكية والمطلوبات**

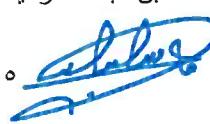
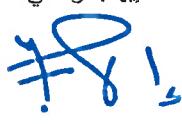
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
عبد الإله ملحم المغيرة

الرئيس التنفيذي  
محمد بن عبد الله الرشيد

المدير المالي  
إيهاب رفاعي

الربح أو الخسارة	إيضاح	ريل سعودي	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	معدلة (إيضاح ٣٣)
الإيرادات، صافي			٧٧,٨٩٣,٦٩٣	٩٨,٥٠٩,٢١٨	٩٨,٥٠٩,٢١٨
تكلفة الإيرادات			(٦٦,٤٢٧,٨٩٢)	(٧٠,٣٠٧,٠٢٧)	(٧٠,٣٠٧,٠٢٧)
مكاسب ثبات الأصول الحيوية بالقيمة العادلة			٤,٣٢٥,٥٧٨	١٢,٧٣٦,٣٦٧	١٢,٧٣٦,٣٦٧
إجمالي الربح			١٥,٧٩١,٣٧٩	٤٠,٩٣٨,٥٥٨	٤٠,٩٣٨,٥٥٨
مصاريف بيعية وتسويقية			(٧,٤٨٦,٩٥٧)	(٦,٣٤٧,٦٦١)	(٦,٣٤٧,٦٦١)
مصاريف عمومية وإدارية			(٢٤,٠٠٨,٧٠٧)	(٢٢,٧٨٤,٥٨٩)	(٢٢,٧٨٤,٥٨٩)
(الخسارة) /الربح من العمليات التشغيلية			(١٥,٧٠٤,٢٨٥)	١١,٨٠٦,٣٠٨	١١,٨٠٦,٣٠٨
تكاليف تمويل			(١,٣٤٨,٢٨٣)	(٧٧٩,٩٩٥)	(٧٧٩,٩٩٥)
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			٢٥٧,٣٢٥	-	-
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة			٢,١٥٧,٧٩٧	(٣٥١,٥١٣)	(٣٥١,٥١٣)
إعادة ثبات رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة بعد افال الخسائر			٣,٢٤٨,٧٤١	-	-
أرباح فرق القيمة العادلة لحصة المجموعة في الاستثمار في الشركة الزميلة			٢,١٩١,٢١١	-	-
أرباح بيع ممتلكات والأثاث والمعدات، بالصافي			٢٥,٣٩٦,٧٦٩	٢٥,٣٩٦,٧٦٩	٢٥,٣٩٦,٧٦٩
إيرادات أخرى			٣,٣٦٨,١١٧	٣,٣٦٨,١١٧	٣,٣٦٨,١١٧
صافي ربح السنة قبل الزكاة			١٩,٥٦٧,٣٩٢	١٣,٤٣٩,٥٢٨	١٣,٤٣٩,٥٢٨
الزكاة			(٣,٠٦٩,٨٧٩)	(١,٧٧٨,٢٣٩)	(١,٧٧٨,٢٣٩)
صافي ربح السنة			١٦,٤٩٧,٥١٣	١١,٦٦١,٢٨٩	١١,٦٦١,٢٨٩
<b>الدخل الشامل الآخر</b>					
بنود قد يعاد ترتيبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة			(١,٣٦٥,٦٧٤)	-	-
حصة المجموعة في قروقات ترجمة عملات أجنبية لشركة زميلة			٧		
بنود لا يعاد ترتيبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة			(١,٣٧٥,٠١١)	٥٦٢,٣١٥	٥٦٢,٣١٥
(خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين			٤١,٩٥٠	٢٢,٢٢٢	٢٢,٢٢٢
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة			(١٠,٨١٠,٠٠٠)	٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠
(خسائر) / أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			(١٣,٥٠٨,٧٨٠)	٦,٤٨٤,٥٣٧	٦,٤٨٤,٥٣٧
الدخل الشامل الآخر للسنة			٢,٩٨٨,٧٣٣	١٨,١٤٥,٨٢٦	١٨,١٤٥,٨٢٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة					
صافي الربح للسنة العائد إلى:					
مساهمي الشركة الأم					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
صافي ربح السنة					
<b>اجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:</b>					
مساهمي الشركة الأم					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
اجمالي الدخل الشامل للسنة					
ريحة السهم					
نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي					
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة					
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.					
عضو مجلس الإدارة المفوض					
عبد الإله ملحم المفizer					

المدير المالي:   
 الرئيس التنفيذي: محمد بن عبد الله الرشيد  
 إيهاب رفاعي: 

### حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة		مجموع حقوق الملكية		احتياطي ترجمة		احتياطي إعادة تنظيم استثمارات مالية		احتياطي خالص		احتياطي النظمي		رأس المال سعودي	
الملكية غير المسيطرة	المملوكة	المجموع	المترکمة	الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال عمالة الشامل الآخر	النظامي	الاحتياطي	النظامي	الاحتياطي	النظامي	الدخل الشامل الآخر	رأس المال	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٥,٣٧,٥,٢٢٢	١,٤,٦,٦,٦,٨,٩	(٤٤,٦,٤)	١,٩,٩,٤٤,٦	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٥٢٣,٩,٧,٦,٢,٦,٥	٥٨,٤,٦,٧,٦,٤	٥٢٣,٦,٤,٥,٨	٥٠,٣,٠,٠,٠,٠,٥	٨٥,٤,٥,٤,٣,٤	٤,٣,٤,٤,٤	٦,٦,٦,٦,٦,٨,٩	٢,٦,٤,٥,٥,٥,٤,٤	١,١,٦,٦,٦,٨,٩
٦,٣٧	٦,٤٤,٦	٢,٩,٩,٤٤,٦	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	-	-	-	-	-	-
١,٨,٥	١,٨,٤,٤	١,٨,٤,٤	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	-	-	-	-	-	-
٧,٥,٠,٠	٧,٥,٠,٠	٧,٥,٠,٠	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	-	-	-	-	-	-
١,٦,١,٣	١,٦,٤,٦,٥,٥,٣,٤,٥	١,٦,٤,٦,٥,٥,٣,٤,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	-	-	-	-	-	-
١,٣,١,٥	١,٣,١,٥,٣,٦,٨,٠,٧,٨,٠,٥,٣	١,٣,١,٥,٣,٦,٨,٠,٧,٨,٠,٥,٣	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	-	-	-	-	-	-
٢,٩,٨,٨,٨,٧,٦,٣,٣	٢,٩,٨,٨,٨,٧,٦,٣,٣	٢,٩,٨,٨,٨,٧,٦,٣,٣	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	-	-	-	-	-	-
٥,٤٦	٥,٤٦	٥,٤٦	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	٦,٧,٦,٢,٦,٩,٣,٦,٥	-	-	-	-	-	-

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م  
صافي ربح السنة (المعدل ابضاخ ٢٣٣)  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
تصنيف الملكية غير المسطرة من رأس  
مال الشركة التابعة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المعدل)

إن الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تتضمن جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
عبد الله ملحم المغزلي

المدير المالي  
يحيى عثمان

١٦٦

٢٠٢٤

٦٦٦

الرئيس التنفيذي  
محمد بن عبد الله المشيد

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

معدلة (إضاح ٣٣)	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٤٣٩,٥٢٨	١٩,٥٦٧,٣٩٢	
٨,٣٣٢,٨١٨	٨,٦٥٤,١١٩	
٣,١٦٢,٠٢١	٣,١٦٢,٠٢١	
١,٣٣٧,٠٢٨	١,٣٧٣,٠٩٠	
٨٤,٤٣٨	٨٤,٤٣٨	
٣٥١,٥١٣	(٢,١٥٧,٧٩٧)	
-	(٢,١٩١,٢١١)	
-	(٣,٢٤٨,٧٤١)	
-	٣,٠٨٤,٢٥٣	
-	٥٠٠,٠٠٠	
-	١,٣٠٠,٠٠٠	
-	(٢٥٧,٣٢٥)	
-	(٢٥,٤١٣,٧٧٦)	
١,٦٩٣,١١٧	-	
(١٢,٧٣٦,٣٦٧)	(٤,٣٢٥,٥٧٨)	
١,١٠٤,٨١٢	١,١٤٤,٤٧٦	
٢٢٠,٠٠٠	-	
(١,٠٤٩,٩٩٨)	(٥٢٤,٩٩٩)	
٥١٥,٦٨٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	
٧٧٩,٩٩٥	١,٣٤٨,٢٨٣	
١٧,٢٣٤,٥٩١	٤,٠٩٨,٦٤٥	

١٥,٠٠٠	-	
١,٦٩٦,٦٩١	(١٠,٤٥٢,٥٢٦)	
٦٣٧,٤٨٣	(٥,٣٦٩,٨٨٢)	
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	
(٣,٦٧٢,٨٥٧)	٧,٣٢٨,٢٦١	
٢,٨٣٢,٨٢٨	٥,٢٧٣,٧٨٥	
١٨,٧٤٣,٧٣٦	(٢٤,١٢١,٧١٧)	
(٣٨٦,٨٣٦)	(٣,٨٥٢,٩٤٠)	
(٣,٥٣٤,٩٧٤)	(١,٧٧٩,١٢٤)	
-	(١,١٠٣,٠٥٣)	
١٤,٨٢١,٩٢٦	(٣٠,٨٥٦,٨٣٤)	

(١٠,٢٢٧,١٤٩)	(١٢,١٣١,٤١٩)	
٤٤٤,٣١٣	-	
٣٠٠,٠٠٠	-	
-	(٧٩١,٥٤٣)	
(٧٩٦,٠٧٦)	(٢٥,١٢٥)	
(٩,٠٣٩,٥٩٦)	-	
٢٧,٢٨٣	٣٣,٣٩٠,٣٣٣	
(١٩,٢٩١,٢٢٥)	٢٠,٤٤٢,٤٤٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
عبد الإله ملحم المغيرة

الرئيس التنفيذي  
محمد بن عبد الله الرشيد

المدير المالي  
إيهاب رفاعي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

معدلة (إيضاح ٣٣) ٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
١٨,٥٠٨,٤٥٢	٢,٦٧٨,٢٤٦
(٤,٩٩٥,٨١٧)	(٥,٤٢٦,٦٥٣)
(١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
٧٥,٠٠٠	-
(٨١,٣٤١)	(٥,٣٤٥)
١٣,٤٠٦,٢٩٤	(٢,٩٠٣,٧٥٢)
٨,٩٣٦,٩٩٥	(١٣,٣١٨,٣٤٠)
٦,٤٢٧,١٥٤	١٥,٣٦٤,١٤٩
١٥,٣٦٤,١٤٩	٢,٠٤٥,٨٠٩
-	١٨,٨٣٣,٣٩٦
٥,٩٠٠,٠٠٠	(١٠,٨١٠,٠٠٠)
٥٦٢,٣١٥	(١,٣٧٥,٠١١)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
المتحصل من القروض طويلة الأجل  
المسدود من القروض طويلة الأجل  
المسدود من التزامات عقود التأجير  
المسدود لرأس مال حقوق غير مسيطرة  
توزيعات أرباح مدفوعة  
صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر الأنشطة التمويلية  
صافي التغيير في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في بداية السنة  
النقد وما في حكمه في نهاية السنة  
المعاملات غير النقدية

المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات  
(خسائر) / أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
(خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
عبد الإله ملحم المغيرة

الرئيس التنفيذي  
محمد بن عبد الله الرشيد

المدير المالي  
إيهاب رفاعي

#### ١- التكوين والنشاط

سجلت شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ وال الصادر من مدينة جازان بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٩٣ م). يتكون رأس مال المجموعة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط المجموعة في زراعة المانجو، واستزراع الروبيان في البحار، وحفظ الأسماك والمنتجات السمكية بواسطة التبريد أو التجميد وتبريد وتجميد الفواكه، وإنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة، الفنادق، والفنادق التراثية، وشراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.

تم الحصول على تراخيص للممارسة أنشطة المجموعة كما يلي:

رقم الترخيص	التاريخ	المدينة	الغرض
٢٨٥٢/اص	١٤٢٨ هـ ذوالقعدة ٣٠	جازان	إنتاج مياه الشرب الصحية
٦٥٢٤/٣/٥	١٤٢٥ هـ صفر ١	جازان	تربيه روبيان
٠٠١/٠٣٢١٠١/١٠/٢١	١٤٢٥ هـ صفر ١	جازان	تربيه روبيان
٤٣١١٠٥١١٤٨٦٩	١٤٤٣ هـ صفر ٢٢	صبيا	إنتاج وتعبئة مياه الشرب النقية المفلترة
٢٢١٠	١٤٣٨ هـ رب جمادى ١٣	صامطة	إنتاج الروبيان المجمد

وتتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على القوائم المالية للشركة الأم وسجلاتها الفرعية والشركات التابعة التالية:

النشاط	المدينة	رقم السجل	شركة جازادكو العقارية
شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات.	جازان	٥٩٠٠١١٤٧١	شركة جازادكو العقارية
شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات.	جازان	٥٩٠٠١١٤٦٦٧	مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية
مياه شرب معياه في عبوات مغلقة.	صبيا	٥٩٠٦١٦١٦٩	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
الإنشاء المزارع السمكية ومزاولة الصيد.	جازان	٥٩٠٠١٦١٧٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
زراعة المانجو وشتالت الفاكهة.	جازان	٥٩٠٠١٦١٦٨	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو) لتحضير وتجميد
حفظ الأسماك واستيراد الأعلاف.	صامطة	٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠	وتعبئة الروبيان
أنشطة المكاتب الرئيسية (الإشراف على الوحدات الأخرى في الشركة أو المؤسسة وإدارتها)	الرياض	١٠١٠٨٨٩٤٠٧	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
مخازن المواد الغذائية المبردة	صبيا	٥٩٠٦٠٣٦٠٥٢	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
النقل البري للبضائع	صبيا	٥٩٠٦٣٣٦١٢١	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
تطعيم وتعبئة وتغليف الفواكه والخضار	صبيا	٥٩٠٦٣٣٣٥١٧	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)

#### الشركات التابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	رقم السجل	النشاط	نسبة الملكية كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة يوم السمك لبيع الأسماك	السعودية	١٠١٠٨٩٤٤٦٢	بيع الأسماك بالجملة والأحياء المائية، والبيع بالتجزئة للأسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترن特، ونقل السلع المبردة والمجمدة.	%٨٠	%٨٠
شركة مانجو جازان للتجارة	السعودية	٥٩٠٠٢٢١٧١	البيع بالتجزئة عن طريق الإنترن特.	%٦٠	%٦٠

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

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ١-٢ بيان الالتزام

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-١ إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة.

٢-٣ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كيند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وشركات الأرصدة وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ.  
يتم احتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرّة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م:  
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، "دمج الأعمال" تحدث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والآلات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة الممتلكات و الآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف المجموعة بعادات البيع هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقاتها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبين الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨  
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية

والتحيزات في السياسات المحاسبية.  
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة  
تطلب هذه التعديلات من المجموعة أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية  
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وأفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات وأفتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضمن بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات وأفتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باشرة مستقبلية.

فيما يلي معلومات حول الأفتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

-تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا و يتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

-مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبيان المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

-انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحسب الأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية ل معدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

-الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الانتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقدير الخسائر المستقبلية للانتمان حسب نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الانتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الانتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر انتمانية منخفضة وتطبيقات نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

##### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والنقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

##### الالتزامات منافع الموظفين

يتم تقيير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي موحد.

##### الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

##### 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 القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط للحد ماديًا من حجم عملائها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة 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 على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا 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 اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.

• تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

• عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)  
الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات المتراكمة أو أي خسائر انخفاض في قيمتها إن وجد، ما عدا الأراضي. تشتمل التكالفة على المصروفات المنوية بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقرر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	%٣٠-٥١%
آلات ومعدات	%١٥-٥٠
سيارات	%١٠
اثاث ومفروشات	%٢٠-٦١%
آبار	%٥
حاسب آلي	%١٠
أشجار مثمرة	%٣,٨٥-٥٢%

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

العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحافظ عليها لدى المجموعة للحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس الاستثمار العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للإستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر يديل عن التكالفة بعد خصم قيمته المتبقية. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بهالية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك التكالفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية. عندما يكون لأجزاء أحد العقارات الاستثمارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) العقار الاستثماري. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من الاستثمار العقارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكالفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للإستثمار العقارية 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 والتكييف الأخرى العائنة للموجودات النقل للموقع وجاهزيتها للعمل للغرض المحدد لها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة الربح والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه العقارات الاستثمارية هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	%٣٠-٥١%

أصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المشترأة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة 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.

مشروعات تحت التنفيذ

تشمل 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 للاستخدام في الغرض المحدد له.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### استثمارات في شركات زميلة

المجموعة الزميلة هي عبارة عن منشأة ما، تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة أو مشروعًا مشتركاً. يتم محاسبة استثمار المجموعة في المجموعة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها يقيد الاستثمار في المجموعة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات المجموعة الزميلة، ناقصاً أي انخفاض في القيمة إن وجد. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية.

##### الأصول الحيوية والانتاج الزراعي

تمثل 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، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة، وعند الوصول لمرحلة جاهزيته للبيع يكون مثل هذا القياس هو التكاليف في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

تكليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتکاليف التقيرية لنقلها إلى السوق ولكن لا يشمل تكاليف التمويل، تكاليف الزراعة كمصاريف المياه وتکاليف العمالة وتکاليف الأسمدة يتم تحديدها كمصاريف متکدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

أشجار الفاكهة تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كممتلكات وآلات ومعدات. ومع ذلك، فإن الشمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كأصول حيوية حتى تاريخ حصادها. يتم نقل حصاد الشمار للمخزون بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع عند الحصاد. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للثمار قبل الحصاد ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن القيمة العادلة للثمار غير الناضجة يتم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصوصة على أساس عائد الثمار المتوقع عن طريق المساحات المزروعة، وسعر السوق للثمار الناضجة بعد الأخذ في الاعتبار التالي:

تكليف الحصاد، مساهمة تكاليف الأصل للأرض وملكية الأشجار للشركة وتکاليف أخرى لم يتم تكبدها بعد للحصول على العائد و حتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد أسعار من سوق نشطه للثمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة.

##### الهبوط في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الموجودات الملحوظة والموجودات غير الملحوظة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة، وإذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، وفي حال كان المبلغ المقرر القابل للاسترداد أقل، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض في 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 انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### ال أدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية بحسبها بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها) بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصيص منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### أولاً : الموجودات المالية (تتمة)

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 الاعتراف الأولى. تم الاعتراف 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.

##### أولاً : الموجودات المالية (تتمة)

(ا) 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 تصفييف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناها بشكل أساسى بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلى لأداء مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كادة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.  
 يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### 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 للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقديره سابقًا والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقدير استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم الاعتراف بأى إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وثبت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصفييفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائد الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

##### ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقلة المقدرة ( بما في ذلك جميع الرسوم والنقطات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

##### المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقيق ايها اقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادي ناقصاً أي تكاليف لأنجام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للاصناف الراكرة وبطبيعة الحركة بناء على تقديرات الادارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

##### معاملات أطراف ذات علاقة الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة.  
أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:  
- لديه سيطرة أو سلطة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة؛  
- له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة. أو  
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة أو المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

- ب) تعتبر منشأة ذات علاقة إذا انتطبق عليها أي من الشروط التالية:  
- إن المنشأة والمجموعة التي تعد قوائمه المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من المجموعة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).  
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون المجموعة الأخرى عضواً فيها).  
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.  
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة والمجموعة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.  
- تسيطر المجموعة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).  
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على المجموعة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المجموعة (أو المجموعة الأم).  
- تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة أو إلى المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

##### الدّمّ المديّنة

تظهر الدّمّ المديّنة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر انتظامية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدّمّ المديّنة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وإي استردادات لاحقة لمبالغ الدّمّ المديّنة والتي تم شطبها سابقاً يتم تصنيفها كإيرادات أخرى.

##### عقود الإيجار (المجموعة كمستأجر)

تقوم المجموعة بإثباتات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية 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 مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصيمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقد الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثباتات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود بمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### ب) المجموعة كمُؤجر

تقوم المجموعة بإثباتات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتحدة للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

##### القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية لمبالغ النقدية المستحقة لجهات التمويل، بما في ذلك تكاليف المعاملة). يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)  
الالتزامات منافع الموظفين  
تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة مع إجراء تقدير أكتواري بنهائية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر المنصل للسنة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر الموحد ضمن الأرباح المتبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

-مزايا التقاعد

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

-مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة قد توافقت مع جميع شروط تلك المنحة. يتم إثبات المنح التي يتم استلامها عندما لا تلتزم المجموعة بعد بجميع الشروط المرفقة بمطلوبات (وتدرج في إيرادات مؤصلة ضمن الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنين الآخرين) ويتم إثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإيفاء بجميع شروط تلك المنحة.

ذمم دائنة

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

مخصل الزكاة

إن الزكاة التقيرية التزام على المجموعة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الموحدة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للفترة تدريرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم استلام الرابط فيها.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول الصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (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 الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحاطة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقررة لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

##### الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية تاجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 التكفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

##### الإيرادات من مبيعات البضائع

يتم إثبات إيرادات البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم نقل مخاطر إلى العميل، يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالاً كبيراً لا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها.

##### العوض المتغير

يتم تقدير مبلغ العوض المتغير بما يقيمتها المتوقعة أو بالمبلغ الأكثر ترجحاً ويتم إدراجها في الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحمول جداً لا يتم فيه عكس الإيرادات.

##### مكون تمويل مهم في العقد

تقوم المجموعة بتقييم مكون التمويل الهام، إذا كانت الفترة بين سداد العميل ونقل البضائع/ الخدمات ( سواء للمدفوعات المقدمة أو المدفوعات المتأخرة ) أكثر من عام واحد. تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد بدفعه مقابل القيمة الزمنية للنقد باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس الائتمان.

##### إيرادات إيجارية

تقوم المجموعة بتأجير محلات عديدة تقع داخل متاجرها بموجب عقود إيجار تشغيلي. يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

##### الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقّقها.

##### المصاريف

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

##### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

##### تكلف التمويل

يتم رسملة تكاليف الأقراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكاليف الأصل. وتحمل تكاليف الأقراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتطلب بها. وتتألف تكاليف الأقراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتطلبها المجموعة عند أقتراض الأموال.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

##### الالتزامات والاصول المحتملة

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

##### المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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 بنشاطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتكلف 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 أداءها والتي تتوفّر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل 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 احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

##### تحويل العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة) لسنة المنتهية في ٢٠١٣ ديسمبر ٢٠١٤

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)**

٥- الممتلكات والألات والمعدات، بالتصافي (تنمية)

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

المجموع ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
٢٦٦,٠١٧,٣٠٩	١٥,٤٨٠,٨٨٣	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	٢٦,٥١٥,٨٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٩١,٥٤٣	٧٩١,٥٤٣	-	-	إضافات خلال السنة
٢٦٦,٨٠٨,٨٥٢	١٦,٢٧٢,٤٢٦	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	٢٦,٥١٥,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦,٤١٣,١٣١	-	٣٦,٤١٣,١٣١	-	الاستهلاكات المترامية
٣,١٦٢,٠٢١	-	٣,١٦٢,٠٢١	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٩,٥٧٥,١٥٢	-	٣٩,٥٧٥,١٥٢	-	المحمل على السنة
٢٢٧,٢٣٣,٧٠٠	١٦,٢٧٢,٤٢٦	١٨٤,٤٤٥,٤٣٣	٢٦,٥١٥,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ " كما هو موضح أدناه:

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي ٢٩٤,٥٧٤,٩٠٠	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي ٣٠٣,٠٩٣,٠٠٠	مدخلات هامة واسumes التقييم معاملات حديثة	منهج التقييم اسلوب السوق	العقار أرض ومبني
				- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ٢ القيمة العادلة

- إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولي ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

فيما يلي بيانات المقيم الذين قام بإجراء تقييم للعقارات الاستثمارية:

اسم المقيم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم	مجموعة ممكلاتي للتقييم العقاري
مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)	١٢١٠٠٠٣٥		
- يتضمن بند العقارات الاستثمارية قيمة أراضي ومباني تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض المنحون منه للشركة (إيضاح ١٧)			
وبلغت صافي القيمة الدفترية لتلك الأرضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٦٣,٣٨٠,٤٠٣ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١٦٦,٠٥٩,١٧٢ ريال سعودي).			
- تم قيد قيمة تلك الاستثمارات وفقاً لنموذج التكلفة، قامت المجموعة بتقدير عقاراتها الاستثمارية والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٢٢٧,٢٣٣,٧٠٠ ريال سعودي بالقيمة العادلة من قبل خبير تقييم مستقل.			
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في إنشاءات على ارض المخطط النموذجي، حيث بلغ رصيد البد مبلغ ١٦,٢٧٢,٤٢٦ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١٥,٤٨٠,٨٨٣ ريال سعودي).			
تتمثل الحركة في العقارات الاستثمارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما يلي:			

المجموع ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
٢٦٥,٧٨٦,٣٣٠	١٥,٢٤٩,٩٠٤	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	٢٦,٥١٥,٨٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٣٠,٩٧٩	٢٣٠,٩٧٩	-	-	إضافات خلال السنة
٢٦٦,٠١٧,٣٠٩	١٥,٤٨٠,٨٨٣	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	٢٦,٥١٥,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣,٢٥١,١١٠	-	٣٣,٢٥١,١١٠	-	الاستهلاكات المترامية
٣,١٦٢,٠٢١	-	٣,١٦٢,٠٢١	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٦,٤١٣,١٣١	-	٣٦,٤١٣,١٣١	-	المحمل على السنة
٢٢٩,٦٠٤,١٧٨	١٥,٤٨٠,٨٨٣	١٨٧,٦٠٧,٤٥٤	٢٦,٥١٥,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- الاستثمارات في الشركات الزميلة  
تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

المجموعة	البلد	نسبة الملكية	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(معدلة ايضاح ٣١)
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية	جمهورية مصر العربية	%٢١,٦	٣,٥٤٨,٨٢٨	-	-	
شركة جنات للاستثمار الزراعي	المملكة العربية السعودية	%٢٧,٨	-	-	-	
شركة أسماك تبوك	المملكة العربية السعودية	%٢٠	-	١٨,٨٢٤,٨٤٨	١٨,٨٢٤,٨٤٨	
			٣,٥٤٨,٨٢٨			١٨,٨٢٤,٨٤٨

الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي تمتلك شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) استثمار بنسبة ٧٧,٧٣٪ من رأس مال شركة رخاء للإستثمار الزراعي وهي شركة مقرها جمهورية مصر العربية (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بإنتاج المحاصيل الزراعية ونظرًا لتعثر شركة جنات وكونها تحت التصفية، فإنه بتاريخ ٢٠٢٠م تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية إلى شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) والتي تمثل ما نسبته ٢١,٦١٪ من إجمالي عدد الأسهم الشركة، هذا وقد بلغ عجز المساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٥٩,٦ مليون جنيه مصرى بما يعادل قيمته بتاريخ المركز المالى بمبلغ ٦١,٧ مليون ريال سعودى، ولم يتم إثبات قيمة ذلك الإستثمار نظراً لوجود ذلك العجز بحقوق المساهمين وفقاً لآخر قوائم مالية مدققة للشركة، بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢م وافقت الجمعية العمومية لشركة رخاء للاستثمار الزراعي على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٢م بتحويل قرض الصندوق السعودي للتنمية والبالغ ٣٢٧ مليون جنيه مصرى من قرض لصالح قرض الصندوق السعودي للتنمية إلى قرض لصالح الشركاء بدون أي عوائد (ايضاح ٢٠)، بالإضافة إلى تحويل كامل قرض الشركاء ضمن حقوق الملكية لاطفاء الخسائر الظاهرة بحقوق الملكية بمبلغ ٣١٦ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى زيادة رأس المال للحد القانوني المسموح به بمبلغ ١٠,٩ مليون جنيه مصرى، حيث تم تحويل المديونية المستحقة للصندوق السعودي للتنمية إلى حقوق ملكية شركة رخاء للاستثمار الزراعي تحت مسمى المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر (رأس مال إضافي) ونتيجة التغيرات المشار إليها التي حصلت خلال عام ٢٠٢٢م، تم إعادة إثبات الاستثمار بمبلغ ٣,٥٤٨,٨٢٨ ريال سعودي.

إن الحركة التي تمت على الإستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي كما يلى:

الرصيد نهاية السنة	حصة المجموعة في بندو الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	حصة المجموعة في فروقات ترجمة عملات أجنبية	حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة	إعادة إثبات رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة بعد افال الخسائر	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ريال سعودي
-	-	-	-	٣,٢٤٨,٧٤١	-	-	-	٣,٢٤٨,٧٤١
-	-	-	-	١,٦٦٣,٢٩٦	-	-	-	١,٦٦٣,٢٩٦
-	-	-	-	(١,٣٦٥,٦٧٤)	-	-	-	(١,٣٦٥,٦٧٤)
-	-	-	-	٢,٤٦٥	-	-	-	٢,٤٦٥
-	-	-	-	٣,٥٤٨,٨٢٨	-	-	-	٣,٥٤٨,٨٢٨

الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي يتمثل نشاط شركة جنات للاستثمار الزراعي في إقامه المشاريع الزراعية والإنتاج الحيواني والدواجن، مقيدة بالسجل التجارى بمدينة الرياض رقم ١٠١٠٢٤١٥٨٨ ، هذا وقد قرر الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي تصفية المجموعة بسبب تجاوز الخسائر المتراكمة لأكثر من نصف رأس مالها وبناءً على ذلك قررت شركة جازان للطاقة والتنمية إيقاف كامل قيمة الاستثمار بالقواعد المالية خلال عام ٢٠١٨م ، فيما يتعلق بالإجراءات المتعلقة بتصفية شركة جنات للاستثمار الزراعي فما زالت إجراءات التصفية مستمرة حتى تاريخ المركز المالى الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٧-الاستثمارات في الشركات الزميلة (تممة)

الاستثمار في شركة أسماك تبوك

تمثل نشاط شركة أسماك تبوك في استزراع الأسماك والأحياء المائية الأخرى وصيد وتجميع الأسماك والأحياء البحريّة وتسيّق المنتجات البحريّة وتصنيع المنتجات البحريّة وصناعة حفظات الأسماك من البوليسترين والبلاستيك وغيرها وصناعة الأعلاف السمكيّة وجميع الصناعات المتعلقة بنشاط الشركة وتجارة الجملة وتجهيزات المشروعات السمكيّة وفي المواد الغذائيّة والوكلاء التجاريين وإقامة المطاعم وال محلات الخاصة ببيع الأسماك، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ٤٢١٥١٠١٠١٠٢٢١٥٣١، قامت المجموعة خلال الفترة الممتدة من ٢٠٢٢ مارس ٢٠٢٢ بتقدير وإثبات حصتها في نتائج أعمال المجموعة الرسمية (شركة أسماك تبوك) بناءً على قوانين مالية داخلية معدّة من قبل إدارة المجموعة وذلك لعدم صدور قوانين مالية معتمدة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة عن تلك الفترة.

خلال الفترة الممتدة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م. تم تعديل رأس مال شركة أسماك تبوك إلى ٢٠٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي، وفقاً لشهادة رأس المال الصادرة عن شركة أسماك تبوك بتاريخ ٢٠٢٢ مارس ٢٠٢٢م والنظام الأساسي المعدل بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٢ تم تعديل حصة شركة جازان للطاقة والتكنولوجيا (جازادكو) من رأس مال المجموعة، وإبقاء من ذلك التاريخ وبناءً على متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في المنشآت الرسمية" فقد توقفت المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية وتبيّب حصتها في ذلك الاستثمار ضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، قامت المجموعة بتقييم الاستثمار في شركة أسماك تبوك بالقيمة العادلة من خلال خبير تشنّن مستقل معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، وهو مجموعة الفا الإستشارية "تقييم المنشآت الاقتصادية" حامل ترخيص رقم ١٩٣٩١٢٠٠٠٦٨ ورقم ١٩٤١٢٠٠٠٦٨، حيث بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة بتاريخ ٢٠٢٢ مارس ٢٠٢٢م مبلغًا وقدره ٢١,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، نتج عن عملية التقييم أرباح فرق القيمة العادلة لحصة المجموعة في الاستثمار في المجموعة الرسمية بمبلغ ٢,١٩١,٢١١ ريال سعودي (إضافة ٨)، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب السوق حيث يعتبر الأسلوب المستخدم لاستخلاص القيمة العادلة ضمن المستوى، (٢)

ان الحركة التي تمت على الاستثمار في شركة أسماك تونك هي، كما يلي:

٣١ دیسمبر ٢٠٢١	٣١ دیسمبر ٢٠٢٢
(معدلة ايضاح ٣٣)	م ٢٠٢٢ دیسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,١٢٥,٨٨٤	٢٠,٧٩٦,٥٩٣
(٣٥١,٥١٣)	٤٩٤,٥٠١
٢٢,٢٢٢	٣٩,٤٤٠
٢٠,٧٩٦,٥٩٣	٢١,٣٤٠,٥٣٤
(١,٩٧١,٧٤٥)	(١,٩٧١,٧٤٥)
-	(١٩,٣٥٨,٧٨٩)
١٨,٨٢٤,٨٤٨	-

الرصيد كما في بداية السنة

حصة المجموعة من نتائج أعمال المجموعة الزميلة  
حصة المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة

انخفاض في قيمة الاستثمار في المجموعة الزميلة  
المحول الى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخال الشامل الآخر (النحو ٨)

الصدد كما في نهاية السنة

#### ٨- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلا، الدخ، الشاما، الآخـ

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمحض انتخارات المجموعة بطريقة غير قابلة للإلغاء عند الإثبات المبدئي أن ثبت التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باعتبار ذلك الخيار أكثر ملائمة. تكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما يلي:

**احتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من  
خلال الدخل الشامل الآخر**

المجموعة	الملكية%	رصيد التكفلة كما في بداية السنة (ايضاح ٧)	الشركة الرسمية	المجموعه في الاستثمار	لحصة الممول من الاستثمار في المجموعه	القيمة العادلة
شركة الريف لتكريير السكر	١٥%	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٩٠٠,٠٠٠
شركة اسماك تبوك	١٠%	-	١٩,٣٥٨,٧٨٩	٢,١٩١,٢١١	٩,٥٢٠,٠٠٠	(٩,٥٢٠,٠٠٠)
		٢,١٩١,٢١١	٢,١٩١,٢١١	٢,٩٠٠,٠٠٠	(١٠,٨١٠,٠٠٠)	(٧,٩١٠,٠٠٠)

-٨- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (نهاية)

شركة الريف لتكريير السكر

قامت المجموعة بتقييم الاستثمار في شركة الريف لتكريير السكر بالقيمة العادلة من خلال خبير تثمين مستقل معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين السعوديين (تقييم)، وهو مجموعة ألفا الإستشارية "تقييم المنشآت الاقتصادية" حامل ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠١٩ ورقم ٤٤١٢٠٠٠٦٨، حيث بلغت القيمة العادلة للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغًا وقدره ٣٨,٣٨٠,٠٠٠ ريال سعودي، نتج عن عملية التقييم خسائر إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٩,٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب السوق حيث يعتبر الأسلوب المستخدم لاستخلاص القيمة العادلة ضمن المستوى (٢).

شركة أسماك تبوك

قامت المجموعة بتقييم الاستثمار في شركة أسماك تبوك بالقيمة العادلة من خلال خبير تثمين مستقل معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، وهو مجموعة ألفا الإستشارية "تقييم المنشآت الاقتصادية" حامل ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠١٩ ورقم ٤٤١٢٠٠٠٦٨، حيث بلغت القيمة العادلة للاستثمار بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغًا وقدره ٢٠,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي، نتج عن عملية التقييم خسائر إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١,٢٩٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب السوق حيث يعتبر الأسلوب المستخدم لاستخلاص القيمة العادلة ضمن المستوى (٢).

-٩- الأصول غير الملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج محاسبية وتطبيقات مستخدمة في التشغيل حيث يتم إطفاؤها على مدة تتراوح من (٣) سنوات وحتى (١٠) سنوات، وفيما يلي الحركة على الأصول الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

المجموع ريال سعودي	علامة تجارية ريال سعودي	تطبيقات ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة
٦,١٣٦,٢٧٩	٥,٠٠٠	٣,٦٧٠,٢٦٩	٢,٤٦١,٠١٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٥,١٢٥	-	٢٥,١٢٥	-	إضافات خلال السنة
٦,١٦١,٤٠٤	٥,٠٠٠	٣,٦٩٥,٣٩٤	٢,٤٦١,٠١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٢٨٧,٥٠٦	٩٥٠	٢,٠٢١,٨١٤	٢٦٤,٧٤٢	إطفاء المترافق
١,٣٧٣,٠٩٠	٤٥٠	١,١٢١,٦٣٨	٢٥١,٠٠٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٦٦٠,٥٩٦	١,٤٠٠	٣,١٤٣,٤٥٢	٥١٥,٧٤٤	المحمول على السنة (٢٥٪)
٢,٥٠٠,٨٠٨	٣,٦٠٠	٥٥١,٩٤٢	١,٩٤٥,٢٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع ريال سعودي	علامة تجارية ريال سعودي	تطبيقات ريال سعودي	برامج ريال سعودي	صافي القيمة الدفترية
٥,٣٤٠,٢٠٣	٥,٠٠٠	٣,٢٤٥,٢٦٩	٢,٠٠٨٩,٩٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٩٦,٠٧٦	-	٤٢٥,٠٠٠	٣٧١,٠٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦,١٣٦,٢٧٩	٥,٠٠٠	٣,٦٧٠,٢٦٩	٢,٤٦١,٠١٠	إضافات خلال السنة
٩٥٠,٤٧٨	٥٠٠	٨٩٧,٧٣٠	٥٢,٢٤٨	إطفاء المترافق
١,٣٣٧,٠٢٨	٤٥٠	١,١٢٤,٠٨٤	٢١٢,٤٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٢٨٧,٥٠٦	٩٥٠	٢,٠٢١٨١٤	٢٦٤,٧٤٢	المحمول على السنة (٢٥٪)
٣,٨٤٨,٧٧٣	٤,٠٥٠	١,٦٤٨,٤٥٥	٢,١٩٦,٢٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير:  
 أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	-	٤٢٢,١٩٠
إضافات خلال السنة	٤٢٢,١٩٠	-
الرصيد في نهاية السنة	٤٢٢,١٩٠	٤٢٢,١٩٠
<u>الاستهلاك المترافق</u>		
الرصيد في بداية السنة	-	٨٤,٤٣٨
المحمول على السنة (ايضاح ٢٥)	٨٤,٤٣٨	٨٤,٤٣٨
الرصيد في نهاية السنة	٨٤,٤٣٨	١٦٨,٨٧٦
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
كما في نهاية السنة	٣٣٧,٧٥٢	٢٥٣,٣١٤
<u>ب-الحركة على التزامات التأجير</u>		
الرصيد في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
إضافات خلال السنة	-	٣٤٨,٠٤٢
إطفاء الفوائد خلال السنة (ايضاح ٢٦)	٤٢٢,١٩٠	-
المسدد خلال السنة	٢٥,٨٥٢	٢١,٠٣١
الرصيد في نهاية السنة	(١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
الجزء غير المتداول	٣٤٨,٠٤٢	٢١٩,٠٧٣
الجزء المتداول	٢٦٩,٠٧٣	١٨٤,٩٦٩
<u>١١-الأصول الحيوية</u>		
أصول بiological	٧٨,٩٦٩	٣٤,١٠٤

المقيم	رقم العضوية	المؤهل المقيد	اسس التقييم
المجموعة السعودية لتقييم وتشريع الاصول	١٢١٠٠٠٢٧٢	مقيموں مسجلوں لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية	وفقاً لقيمة السوقية
المجموعة السعودية لتقييم وتشريع الاصول	١٢١٠٠٠٢٧٣	مقيموں مسجلوں لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية	وفقاً لقيمة السوقية
* تم اجراء قياس للقيمة العادلة للأصول الحيوية وذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مثمن مستقل ومعتمد ومتخصص في تقييم نوعية الأصول الحيوية التي تحتفظ بها المجموعة، بلغت القيمة العادلة للأصول الحيوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٣٢٥,٥٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م : نتج عن ذلك ارتفاع من اعادة تقييم الأصول الحيوية مبلغ ١٢,٧٣٦,٣٦٧ ريال سعودي) ادناء بيانات خبير المقيم:			

اسس التقييم	المقيم	رقم العضوية	المؤهل المقيد
وفقاً لقيمة السوقية	المجموعة السعودية لتقييم وتشريع الاصول	١٢١٠٠٠٢٧٢	مقيموں مسجلوں لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية
وفقاً لقيمة السوقية	المجموعة السعودية لتقييم وتشريع الاصول	١٢١٠٠٠٢٧٣	مقيموں مسجلوں لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية

١٢ - المخزون، بالصافي

ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ريل سعودي
١٣,١٧٠,٤٩٥	٤٤,٩٥٦,٩١٥		
٥,١٣٤,٠٨٠	٣,٦٥٢,٩١١		
٢,٩٠٧,٣٨٤	٣,١٠٤,٤٤٢		
٤٩,٧٨٣	-		
٢١,٢٦١,٧٤٢	٣١,٧١٤,٢٦٨		
(١٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)		
<b>٢١,١٦١,٧٤٢</b>	<b>٣٠,٣١٤,٢٦٨</b>		

(بخصم): مخصص بضاعة راكدة، قطع غيار

يوضح الجدول التالي حركة مخصص البضاعة الراكدة كما يلي:

ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ريل سعودي
٣٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		
-	١,٣٠٠,٠٠٠		
(٢٢٠,٠٠٠)	-		
<b>١٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٤٠٠,٠٠٠</b>		

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

١٣ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في محفظة استثمارية، مدارة من قبل شركة يقين كابيتال والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفيما يلي بيان بحركة تلك الاستثمارات:

ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ريل سعودي
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		
-	٢٥٧,٣٢٥		
-	<b>٢٣,٢٥٧,٣٢٥</b>		

(أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الرصيد في نهاية السنة

ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ريل سعودي
٤٣,٦٢٣,٠٢٨	٣٣,٠٦٧,٦٦١		
(٦,٢٤٧,٧٨٤)	(٩,٣٣٢,٠٣٧)		
٣٧,٣٧٥,٢٤٤	٢٣,٧٣٥,٦٢٤		
٧,٢٤٤,١٠٣	٧,٧١٠,٩٦١		
-	(٥٠٠,٠٠٠)		
٧,٢٤٤,١٠٣	٧,٢١٠,٩٦١		
-	٢,٠٧٦,١٣٣		
٢٢٥,٧١٧	٥١٧,٠٩٠		
٨٤١,٥٦٠	٦٤٨,٧٢٣		
-	٥٦٠,٦٦١		
-	٢٤,٩١٨		
<b>٤٥,٦٨٦,٦٢٤</b>	<b>٣٤,٧٧٤,١١٠</b>		

تأمينات لدى الغير  
 مصاريف مدفوعة مقدماً  
 ذمم وعهد موظفين  
 ضريبة القيمة المضافة  
 أخرى

(بخصم): مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

ذمم مدينة، صافي  
 دفعات مقدمة لموردين

(بخصم): مخصص دفعات مقدمة لموردين (إيضاح ٢٥)

٤- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، صافي (نتمة)

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	الرصيد بداية السنة المكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)	الرصيد في نهاية السنة
٦,٢٤٧,٧٨٤	٦,٢٤٧,٧٨٤		
-	٣,٠٨٤,٢٥٣		
<u>٦,٢٤٧,٧٨٤</u>	<u>٩,٣٣٢,٠٣٧</u>		

إن حركة مخصص الدفعات المقيدة للموردين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)	الرصيد في نهاية السنة
-	٥٠٠,٠٠٠		
-	٥٠٠,٠٠٠		

الجدول التالي يوضح احصاءات الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	من يوم حتى ٩٠ يوم من ٩١ حتى ١٨٠ يوم من ١٨١ حتى ٣٦٥ يوم أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٣,٩٤٦,٠٢٢	١٣,٤٧١,٠١٠	
٤,٧٧١,٩٤٥	٣,٨٦٧,٠١١	
٩,٣٦٥,٩٤٦	٥,٢٩٤,٠٨١	
٥,٥٣٩,١١٥	١٠,٤٣٥,٥٥٩	
<u>٤٣,٦٢٣,٠٢٨</u>	<u>٣٣,٠٦٧,٦٦١</u>	

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	نقد لدى البنوك نقد بالصندوق
١٥,٢٠٦,٠٠٨	١,٧٢٨,١٧٢	
١٥٨,١٤١	٣١٧,٦٣٧	
<u>١٥,٣٦٤,١٤٩</u>	<u>٢,٠٤٥,٨٠٩</u>	

٦- الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الام أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ولم تقم المجموعة بعمل ذلك التحويل خلال العام نظراً لوجود خسائر متراكمة.

٧- القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:  
قرض صندوق التنمية الزراعية

- 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 بعرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمنون من خلال رهن سكك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)، تضمنت إتفاقية القرض شروطًا 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 بعرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمنون من خلال رهن سكك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)، تضمنت إتفاقية القرض شروطًا 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٧- القروض طويلة الأجل (نتمة)  
 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 مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ٤٠,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي تم استلام مبلغ ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشاريع المجموعة مقابل رهن مبني مدرجة ضمن الإستثمارات العقارية (إيضاح ٦) والتنازل عن الإيجارات السنوية للمبني المرهون، بالإضافة إلى سندات لأمر وكفالة غرم واء موقعة من قبل المساهمين الرئيسيين بالمجموعة، بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٤,٠٧٤,٩٧٥ ريال سعودي، تضمن إتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية.

تتمثل الحركة في القروض طويلة الأجل كما يلي:

ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	ريال سعودي
١٦,٠٣٦,٥٣٢	٣٠,٠٦٨,٤١٠		
١٩,٠٢٧,٦٩٥	٢,٦٧٨,٢٤٦		
(٤,٩٩٥,٨١٧)	(٥,٤٢٦,٦٥٣)		
٣٠,٠٦٨,٤١٠	٢٧,٣٢٠,٠٠٣		
(١,١٦٦,٨٤٨)	(٥١٤,٩١٤)		
(٧٢٨,٩٥٨)	(٤٨٥,٧٣٦)		
(١,٠٤٩,٩٩٨)	(١,٥٧٤,٩٩٧)		
٢٧,١٢٢,٦٠٦	٢٤,٧٤٤,٣٥٦		
٥,٩٥١,٦٥٢	١٩,٠٨١,٩١٦		
٢١,١٧٠,٩٥٤	٥,٦٦٢,٤٤٠		

الرصيد في بداية السنة  
 المحصل خلال السنة  
 المسدد من القروض خلال السنة  
 الرصيد في نهاية السنة  
 خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض خلال السنة  
 خصم الفوائد المقدمة للقروض  
 خصم تعجيل سداد من صندوق التنمية الزراعية  
 الرصيد في نهاية السنة

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل  
 الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات القروض:

السنة
٢٠٢٢م
٢٠٢٣م
٢٠٢٤م
٢٠٢٥م
٢٠٢٦م
٢٠٢٧م
٢٠٢٨م
٢٠٢٩م
٢٠٣٠م
٢٠٣١م
٢٠٣٢م
٢٠٣٣م

يخصم القيمة الحالية لأرصدة القروض والمصروفات المقدمة للقروض

ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	ريال سعودي
٣,٨٥١,٦٥٣	-		
١٩,٣٢٩,٩٧٥	١٩,٣٢٩,٩٧٥		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
(١,٩٦١,٨٠٢)	(٤٨٨,٣٩٩)		
٢٧,١٢٢,٦٠٦	٢٤,٧٤٤,٣٥٦		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**١٨- التزامات منافع الموظفين**

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بإكتوارى بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة. فيما يلى مجموعه الأفراض المستخدمة لتحديد القيمة الحالية وفقاً للتقييم الاكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
%٣,٢٠	%٥,١٥
%٣	%٥
%١٣	%٥

معدل الخصم  
معدل زيادة المزايا  
معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
٨,٥٤٤,٧٠١	٨,٩٣٥,٢٦٢
١,١٠٤,٨١٢	١,١٤٤,٢٨٤
٢٣٤,٩٠٠	٢٢٤,٣٩١
(٥٦٢,٣١٥)	١,٣٧٥,٠١١
(٣٨٦,٨٣٦)	(٣,٨٥٢,٩٤٠)
٨,٩٣٥,٢٦٢	٧,٨٢٦,٠٠٨

رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة  
**المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة**  
تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٦)  
**المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة**  
خسائر / (أرباح) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين  
المسدد خلال السنة  
رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة

الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
أساس	
٩,٧٣٦,٩٢٥	٨,٤٩٠,٥٩١
٨,١٣٨,٨٢٣	٧,٠٨٧,٩٨٥
أساس	
٨,١٨٦,٢٥٢	٧,١٢٨,٢٩٧
٩,٦٩٦,٧٢٩	٨,٤٥٦,٦٠٦
معدل الخصم	
٣٢,٥٥	٣١,٩٥
٧,٢	٦,١٢

**افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية**  
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)  
متوسط سنوات الخبرة السابقة

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلى وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الأفراض الأساسية التي تحدثت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الأفراض الهامة، مع بقاء كافة الأفراض الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع المحددة حيث أنه غير المحتمل حدوث تغيرات في الأفراض ب بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل المجموعة من خلال انشطتها العادية مع الاطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل بدون عوائد والخدمات التشغيلية الأخرى تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

أ) تتمثل أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	الالمعاملات	دائن	مددين	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	دائن	مددين	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي
السيدة/ سارة الحميدي ربيع الحربي شريك بشركة تابعة		تمويل	-	-	-	١٥,٠٠٠	-	-	-	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠

ب) تتمثل الأرصدة المطلوبة إلى طرف ذو علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

السيدة/ سارة الحميدي ربيع الحربي

٢٠- الإلتزام مقابل ضمان قرض المجموعة الزميلة

بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ قام الصندوق السعودي للتنمية بإخبار شركة جنات للاستثمار الزراعي بأنه اعتباراً من تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ يعتبر القرض المستحق للصندوق من شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة زميلة) قد انتقل ضمانتها إلى الكفالة الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء ومتطلبات الشركاء الضامنون بسرعة سداد الإلتزامات المترتبة على الشركاء حيث أن شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) شريك بشركة جنات للاستثمار الزراعي لذا فقد تم تكوين مخصص بقيمة ما يعادل نسبة ضمان القرض الخاصة بشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) وهي نسبة ٢١,٦١٪ بمبلغ ١٤,٣٣٣,٢٢٠ ريال سعودي. وقد بلغ رصيد الإلتزام مقابل قرض المجموعة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٤,٦١٩,٨٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٤,٦١٩,٨٤١ ريال سعودي) (ايضاح ٧).

٢١- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنين الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	نجم دائنة
١٣,١٢٧,٦٧٤	١٥,٩٥١,٧١١		-	٢,٩٥٥,١٣٣		مستحقات موظفين
٥٣٩,٣٢٩	١,٣٨٦,٧٠٩		١,٤٣٢,٨٩٠	١,٢٥٨,٥٧٩		عملاء دفعات مقدمة
٦٣٠,٢٦٢	٦٨١,٣٥٠		١,١٦٦,٨٤٨	٥١٤,٩١٤		إيرادات مقوضة مقدماً
٧٤٣,٠١٦	٤٢٥,٦٣٦		٥٩١,٠٠٠	١٧٩,٠١٦		تأمينات للغير
١٧٦,٢٥٢	١٧٦,٢٥٢		٨٨٢,٠٨٠	٢٣٨,٥٣٧		خصم القيمة الحالية للفروض (ايضاح ١٧)
١٠٢,٢٤٧	-		٥١٥,٨١٠	٥٦٨,٢٠٠		مستحقات اللجان التنفيذية
١٩,٩٠٧,٤٠٨	٢٤,٢٨٦,٠٣٧					مستحقات أعضاء مجلس الإدارة
						ضمانات حسن تنفيذ
						مصاريفات مستحقة
						ضريبة القيمة المضافة
						أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٥,١٤٦,٠١٢	٥٧٥,٤١٦,٧٦٤
٩٧,٧٧٧,٢٠١	٧٢,٠٦٤,٥٤٨
(٥٣٢,٨٨١,٧٠٢)	(٥٥٨,٨١٩,٢٣٦)
٦,٥٢٩,٤٧٢	٢٨,٢٥٢,٦٣٣

حقوق الملكية  
مخصصات أول المدة والتزامات غير متداولة  
موجودات غير متداولة  
ربح السنة المعدل

ب- حركة مخصص الزكاة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٤٠٨,٢٣١	١٢,٦٥١,٤٩٦
١,٧٧٨,٢٣٩	٣,٠٦٩,٨٧٩
(٣,٥٣٤,٩٧٤)	(١,٧٧٩,١٢٤)
١٢,٦٥١,٤٩٦	١٣,٩٤٢,٢٥١

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي  
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

الأعوام من عام ٢٠٠٦ م وحتى ٢٠١٠ م:

اصدرت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي والضريبي المعدل بفرض زكاة اضافية بمبلغ ١١,٨٤٤,٠٢٣ ريال سعودي وضريبة استقطاع (مسددة بالزيادة) بمبلغ ١,١٣٤,٠٧٩ ريال سعودي، وتم طلب تسوية الخلاف أمام لجنة تسوية الخلافات الزكوية الضريبية بالهيئة ولم يتم التوصل إلى نتيجة مرضية للشركة، وقد تم تسجيل دعاوى أمام لجان الفصل الزكوية الضريبية، ومت المتوقع تخفيض مبلغ المطالبات إلى نسبة .٥٠٪.

الأعوام من عام ٢٠١٤ م وحتى ٢٠١٨ م:

اصدرت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي على المجموعة عن تلك السنوات بفرض زكاة اضافية بمبلغ ٤,٤٣٤,٢٤٤ ريال سعودي وتم تخفيض فروقات الزكاة التي طالبت بها الهيئة في الربط المبدئي، والفرق الاضافي النهائي تم الاعتراض عليه، وتم تصعيد الاعتراض أمام لجان الفصل الضريبي وصدر قرار لجنة الفصل للاعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م بقبول بند حسم الاراضي- وهو أحد البنود المؤثرة في الفروقات. وتم استئناف باقي البنود، والمتوقع تخفيض اجمالي المطالبات الإضافية بما يتراوح .٥٠٪ وبالنسبة لعام ٢٠١٤ م فهي لا تزال أمام لجان الفصل الابتدائية، من المتوقع ان يكون قرار الدائرة لصالح المجموعة بما يقارب .٥٠٪.

عام ٢٠١٩ م ، ٢٠٢٠ م:

اصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي بفرض زكاة اضافية بمبلغ ١,٤٢٦,٦٦٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٩ م ، ومبلغ ١,٩٢٠,٩٥١ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠ م ، وقد تم تقديم اعتراض على المبالغ الإضافية، وصدر قرار من الهيئة برفض اعتراض ٢٠١٩ م وتم تصعيد الاعتراض أمام لجان الفصل الضريبي، وفي انتظار قرار الهيئة فيما يخص اعتراض ٢٠٢٠ م الاعتراضات المقدمة من المجموعة تستند على نظام الزكاة واللائحة التنفيذية، ومن المتوقع انخفاض اجمالي مطالبات الهيئة بحدود .٥٠٪ وفقاً لتقريرات الادارة.

شركة يوم السمك (الشركة التابعة)

قامت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كما لم تحصل الشركة على الربط الزكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة مانجو جازان (الشركة التابعة)

قامت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ م، كما لم تحصل الشركة على الربط الزكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٣- مكافآت الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتمثل المبلغ في قيمة المكافآت الناشئة عند الأثبات الاولى للأصول الحيوية (إيصال ١١) والنتائج عن التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية مطروحا منها تكاليف البيع والبالغة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢,٥٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢,٧٣٦,٣٦٧ ريال سعودي).

#### ٤- المصارييف البيعية والتسويقية

م ٢٠٢١ ريال سعودي	م ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢,٩٣٤,٢٧٤	٣,٣٥٥,٤٠٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٤٣,٥٤٧	١,٥٧٣,٢٣٦	مصاريف نقل وشحن
٥١٤,٤٨٩	٤٩٣,٠٥٥	دعاية وإعلان
٤٩٩,٨٨٦	٣٨٢,١٢٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٩٤,٢٧٩	٣٤٧,٢٠٨	صيانة وقود
١٨٧,١٨٥	٣٠٦,٨٧٥	رسوم واشتراكات
١٠٤,٩٧٦	١٠٤,١٣٨	تأمين
١٦٢,٧٢٦	١٠٠,٣٩٣	عمولات
٣٩,٠٠٠	٧٨,٩٧٨	إيجارات
١٥٨,٦٤٤	١٨,٦٢٥	مصاريف توزيع
٣٠٨,٦٥٥	٧٢٦,٩٢٥	أخرى
<b>٦,٣٤٧,٦٦١</b>	<b>٧,٤٨٦,٩٥٧</b>	

#### ٥- المصارييف العمومية والإدارية

م ٢٠٢١ ريال سعودي	م ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨,٧٩١,٨٨٧	١٠,٥٠٧,٠٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣,٠٨٤,٢٥٣	مصروف خسائر إجتماعية متوقعة (إيضاح ١٤)
١,٣٣٧,٠٢٨	١,٣٧٣,٠٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٩)
١,٢٥٤,٧٧٦	١,٣٥١,٢٣٠	مكافآت الموظفين
٢,٧٠٤,٣٠٤	٨٦٨,٣٤٣	رسوم واشتراكات وتأمين
١,٤٧٢,٦٣٥	٧٩٣,٠٢٢	دراسات واستشارات
٤٣٥,٠٠٠	٥١٨,٦٣٦	بدلات ومكافآت اللجان التنفيذية
-	٥٠٠,٠٠٠	مخصص دفعات مقدمة لموردين (إيضاح ١٤)
٢٤٨,٣٨٩	٣٦٣,١٧٤	إيجارات
١,١٩٠,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢١٢,٤٩٤	٢٩٩,٧٨٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٠٢,٢٣٩	٢١٥,٥٩٤	كهرباء و المياه ونظافة
٣٣٧,٨٤٣	١٩٦,٣٧٥	إصلاح وصيانة وقود
٦٩,٨٦٦	١٠٩,٩٨٦	ضيافة
٨٤,٤٣٨	٨٤,٤٣٨	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ١٠)
٨٥,٣١٢	٦٧,٠٧٥	بريد وهاتف
٣٨,٤٢٤	٢٧,٩٧٥	قرطاسية ومطبوعات
١٧٠,٢٥٤	٢٣,١٣٩	عمولات بنكية
١,٦٩٣,٢٦٧	-	مشروعات تحت التنفيذ مقللة
٦٠,٠٠٠	-	ضررية القيمة المضافة
٦٧,٥٠٠	-	هبات و تبرعات
٣٥,٢٥٤	-	فروعات زكوية
<b>٢,١٩٣,٧٧٩</b>	<b>٣,٢٨٠,٥٨٩</b>	أخرى
<b>٢٢,٧٨٤,٥٨٩</b>	<b>٢٤,٠٠٨,٧٠٧</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٦- تكاليف التمويل

٢٠٢١ ریال سعودی	٢٠٢٢ ریال سعودی
٤٠٠,٤١	٤٥٠,٩٢٧
١١٩,٢٠٢	٦٥١,٩٣٤
٢٣٤,٩٠٠	٢٢٤,٣٩١
٢٥,٨٥٢	٢١,٠٣١
<b>٧٧٩,٩٩٥</b>	<b>١,٣٤٨,٢٨٣</b>

فوائد قروض  
خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض خلال السنة (ايضاح ١٧)  
اطفاء فوائد (اكتواية) لمنافع الموظفين (ايضاح ١٨)  
اطفاء فوائد التزامات التاجر (ايضاح ١٠)

٢٧- الإيرادات الأخرى

٢٠٢١ ریال سعودی	٢٠٢٢ ریال سعودی
٢,١٠٨,٧٩٦	٣,١١٠,١٤٦
٢٢٠,٠٠٠	-
٤٣٥,٩٣٢	٢٥٧,٩٧١
<b>٢,٧٦٤,٧٢٨</b>	<b>٣,٣٦٨,١١٧</b>

دعم مبيعات الروبيان - وزارة الزراعة  
المروود من مخصص المخزون الراكد (ايضاح ١٢)  
أخرى

٢٨- المعاملات مع الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة  
تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن تلك المعاملات كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ریال سعودی	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ریال سعودی	طبيعة المعاملة
٨٨٤,٨٢٨	٥,٩٧٥,٨٥٦	رواتب وبدلات وحوافز
١,٠٩٢,٠٠٠	١,١٠٦,٣٠٤	مكافآت وبدلات
١٧٥,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	مكافآت وبدلات
<b>٢,١٥١,٨٢٨</b>	<b>٧,٢٣٥,١٦٠</b>	

موظفي الإدارة العليا  
أعضاء مجلس الإدارة المستقلين  
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

٢٩- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة وبالنسبة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.  
تحسب ربحية السهم من التشغيلية بقسمة الربح من التشغيلية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة وبالنسبة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.

للقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحفظ المجموعة حينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى المجموعة أيضًا سياسة لتقيير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة لوفاء بهذه الإلتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان إستحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م :

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإجمالي	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة إلى	ليس لها تاريخ	٣ أشهر أو أقل	إستحقاق محدد	١٠ سنوات	إلى سنة	ريال سعودي	الإجمالي				
ذمم تجارية مدينة			٣٣,٠٦٧,٦٦١	-	-	١٩,٥٨٤,٩٤٩	١٣,٤٨٢,٧١٢								٣٣,٠٦٧,٦٦١
الإجمالي			٣٣,٠٦٧,٦٦١	-	-	١٩,٥٨٤,٩٤٩	١٣,٤٨٢,٧١٢								٣٣,٠٦٧,٦٦١
المطلوبات			٢٥,٢٣٢,٧٥٥	-	٥,٩٠٢,٧٨٠	١٩,٣٢٩,٩٧٥	-								٢٥,٢٣٢,٧٥٥
قروض طويلة الأجل			٧,٨٢٦,٠٠٨	٧,٨٢٦,٠٠٨	-	-	-	-							٧,٨٢٦,٠٠٨
التزامات منافع الموظفين			٢١٩,٠٧٣	-	١٨٤,٩٦٩	٣٤,١٠٤	-								٢١٩,٠٧٣
التزامات عقود إيجار			٥,٦٢٥,١٨٣	-	-	-	٥,٦٢٥,١٨٣	-							٥,٦٢٥,١٨٣
توزيعات ومستحقات مساهمين			١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-								١٥,٠٠٠
مستحق إلى طرف ذو علاقة			١٤,٦١٩,٨٤١	-	١٤,٦١٩,٨٤١	-	-								١٤,٦١٩,٨٤١
التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة			٢٤,٢٨٦,٠٣٧	-	-	٢٤,٢٨٦,٠٣٧	-								٢٤,٢٨٦,٠٣٧
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة			١٣,٩٤٢,٢٥١	-	-	١٣,٩٤٢,٢٥١	-								١٣,٩٤٢,٢٥١
وارصدة دائنة أخرى			٩١,٧٦٦,١٤٨	٧,٨٢٦,٠٠٨	٢٠,٧٠٧,٥٩٠	٥٧,٦٠٧,٣٦٧	٥,٦٢٥,١٨٣	-							٩١,٧٦٦,١٤٨

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

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإجمالي	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة إلى	ليس لها تاريخ	٣ أشهر أو أقل	إستحقاق محدد	١٠ سنوات	إلى سنة	ريال سعودي	الإجمالي				
ذمم تجارية مدينة			٤٣,٦٢٣,٠٢٨	-	-	١٩,٧٠١,٣٦٠	٢٣,٩٢١,٦٦٨								٤٣,٦٢٣,٠٢٨
الإجمالي			٤٣,٦٢٣,٠٢٨	-	-	١٩,٧٠١,٣٦٠	٢٣,٩٢١,٦٦٨								٤٣,٦٢٣,٠٢٨
المطلوبات			٢٩,٠٨٤,٤٠٨	-	٢٥,٢٣٢,٧٥٥	٣,٨٥١,٦٥٣	-								٢٩,٠٨٤,٤٠٨
قروض طويلة الأجل			٨,٩٣٥,٢٦٢	٨,٩٣٥,٢٦٢	-	-	-	-							٨,٩٣٥,٢٦٢
التزامات منافع الموظفين			٣٤٨,٠٤٢	-	٢٦٩,٠٧٣	٧٨,٩٦٩	-								٣٤٨,٠٤٢
التزامات عقود إيجار			١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-								١٥,٠٠٠
مستحق إلى طرف ذو علاقة			٥,٦٣٠,٥٢٨	-	-	-	٥,٦٣٠,٥٢٨	-							٥,٦٣٠,٥٢٨
توزيعات ومستحقات مساهمين			١٤,٦١٩,٨٤١	-	١٤,٦١٩,٨٤١	-	-								١٤,٦١٩,٨٤١
التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة			١٩,٩٠٧,٤٠٨	-	-	١٩,٩٠٧,٤٠٨	-								١٩,٩٠٧,٤٠٨
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة			١٢,٦٥١,٤٩٦	-	-	١٢,٦٥١,٤٩٦	-								١٢,٦٥١,٤٩٦
وارصدة دائنة أخرى			٩١,١٩١,٩٨٥	٨,٩٣٥,٢٦٢	٤٠,١٢١,٦٦٩	٣٦,٥٠٤,٥٢٦	٥,٦٢٠,٥٢٨	-							٩١,١٩١,٩٨٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)  
 مخاطر الإنتمان

نقد لدى البنوك	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ذمم مدينة	١٥,٢٠٦,٠٠٨	١,٧٢٨,١٧٢
	٤٣,٦٢٣,٠٢٨	٣٣,٠٦٧,٦٦١
	٥٨,٨٢٩,٠٣٦	٣٤,٧٩٥,٨٣٣

مخاطر سعر الفائدة

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر اسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وترافق المجموعة التغيرات في أسعار الفائدة، كما قدرت الادارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في اسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

مخاطر السيولة

تحدد مخاطر السيولة عند وجود صعوبة في بيع أصل مالي في الوقت المناسب وبسرعة لمنع أو تقليل الخسارة. تدار مخاطر السيولة عن كثب من خلال المراقبة الدورية للسيولة المتوفرة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر الإنتمان

تمثل مخاطر الإنتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تحفظ المجموعة بالنقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إنتماني جيد.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، ترافق الإدارة عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجها تبادل أصل أو تسوية التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة والإفصاح عنها:

المستوى ١: أسعار مدرجة في سوق نشط لنفس الأدوات المالية.  
 المستوى ٢: أسعار مدرجة في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مشابهة أو أساليب تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة بناءً على معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

المستوى ٣: أساليب تقييم حيث أن المدخلات الهامة ليست على أساس معلومات سوقية قابلة للملاحظة.  
 وكما هو موضح بالجدول التالي تقييم القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الأجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٨,٦٤٠,٠٠٠	-	٥٨,٦٤٠,٠٠٠	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣,٢٥٧,٣٢٥	-	-	٢٣,٢٥٧,٣٢٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٨٧٧,٥١١	-	٣٣,٨٧٧,٥١١	-	أصول حيوية
١١٥,٧٧٤,٨٣٦	-	٩٢,٥١٧,٥١١	٢٣,٢٥٧,٣٢٥	الأجمالي

### ٣- معلومات قطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- القطاع الزراعي: حيث تقوم المجموعة بزراعة وحصد الجمبي بالاضافة إلى مزرعة الفاكهة.

- القطاع التجاري: حيث تقوم المجموعة بتقديرة وتوزيع المياه المعدنية المعبأة، وبيع الفوه والمانجو.

- قطاع الاستثمار العقاري: حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني للأراضي التجارية والسكنية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع الاستثمار			
الإجمالي	العقاري	القطاع التجاري	القطاع الزراعي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٤,٢٦٩,٠٢٣	٤٨,٨٧٨,٠٩١	١٤,٣٨٢,١٠٨	٦١,٠٨,٨٤٢
٥١٣,٥٩٤,٠٠٧	٢٠١,٠٣٩,١٨٨	٦١,٦٢١,٠٣٣	٢٥٠,٩٣٣,٧٨٦
٦٣٧,٨٦٣,٠٣٠	٢٤٩,٩١٧,٢٧٩	٧٦,٠٠٣,١٤١	٣١١,٩٤٢,٦١٠
٧٧,٦٠٤,٣٣٢	١٠,٣٦٠,٧٦١	١٩,٣٥٥,٩١٣	٤٧,٩٣٧,٦٥٨
١٣,٦٧٣,٤١٧	٢,٠٦٨,٢٠٥	٢,٠٣٥,٩٤٤	٩,٥٦٩,٢٦٨
٩١,٢٧٧,٧٤٩	١٢,٤٢٨,٩٦٦	٢١,٣٤١,٨٥٧	٥٧,٥٠٦,٩٢٦

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

قطاع الاستثمار			
الإجمالي	العقاري	القطاع التجاري	القطاع الزراعي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٦,٣٩٤,٥٦٦	٤١,١٥٥,٧٣٩	١٣,٨٦٨,٩١٥	٥١,٣٦٩,٩١٢
٥٢٦,٤٣٢,١٦٥	٢٠٥,٦٥٧,٧٠٤	٦٤,٠٧٥,٩٢٠	٢٥٦,٦٩٨,٥٤١
٦٣٢,٨٢٦,٧٣١	٢٤٦,٨١٣٤٤٣	٧٧,٩٤٤,٨٣٥	٣٠٨,٠٦٨,٤٥٣
٥٨,٨٥٤,٨٩٤	٧,٨٤٦,١٤٦	١٤,٧٥٠,٨٢٨	٣٦,٣٠٢,٩٢٠
٣٠,٣٧٥,٢٨٩	٤,١٢٥,٥٢٣	٧,١٦١,٦٠٣	١٩,٠٨٨,١٦٣
٨٩,٢٣٠,١٨٣	١١,٩٧١,٦٦٩	٢١,٨٦٧,٤٣١	٥٥,٣٩١,٠٨٣

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

قطاع الإستثمارات			
الإجمالي	العقارية	القطاع التجاري	القطاع الزراعي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧,٨٩٣,٦٩٣	١٢,٧٨٣,٥٧٧	٢٦,١٧٠,١٦٥	٣٨,٩٣٩,٩٥١
(٦٦,٤٢٧,٨٩٢)	(٦,٥٤٥,٤٤٢)	(٢٣,٠٩٤,٥٠٣)	(٣٦,٧٨٨,٣٤٧)
٤,٣٢٥,٥٧٨	-	-	٤,٣٢٥,٥٧٨
١٥,٧٩١,٣٧٩	٦,٢٣٨,٥٣٥	٣,٠٧٥,٦٦٢	٦,٤٧٧,١٨٢
(١١,٨١٦,١٤٠)	(٣,٨٢٨,٣٧٢)	(٢,٢٨٨,٥٥٢)	(٥,٦٩٩,٢١٦)
(١,٣٤٨,٢٨٣)	-	(٢٢,٤١٧)	(١,٣٢٥,٨٦٦)
١٦,٤٩٧,٥١٣	٣,٢٢٦,٠٥١	٣,٤٤٤,٦١٥	٩,٨٢٦,٨٤٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات
تكلفة الإيرادات
أرباح إعادة تقييم أصول حيوية
مجمل ربح السنة
مصروف إستهلاك
تكلف تمويل
صافي الربح السنة
توقيت إثبات الإيرادات :

قطاع الاستثمارات			
المجموع	العقارية	القطاع التجاري	القطاع الزراعي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥,١١٠,١١٦	-	٢٦,١٧٠,١٦٥	٣٨,٩٣٩,٩٥١
١٢,٧٨٣,٥٧٧	١٢,٧٨٣,٥٧٧	-	-
٧٧,٨٩٣,٦٩٣	١٢,٧٨٣,٥٧٧	٢٦,١٧٠,١٦٥	٣٨,٩٣٩,٩٥١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
نقطة زمنية معينة
بمرور الزمن
المجموع

٣١- معلومات قطاعية (تتمة)

قطاع الإستثمارات			
الإجمالي ريال سعودي	العقارية ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي
٩٨,٥٠٩,٢١٨	١١,٧٩٤,٩٢٧	٢٠,٥٥٤,٣٦٥	٦٦,١٥٩,٩٢٦
(٧٠,٣٠٧,٠٢٧)	(٦,٨١٦,٧٦٠)	(١٥,١١٢,٨١٤)	(٤٨,٣٧٧,٤٥٣)
١٢,٧٣٦,٣٦٧	-	-	١٢,٧٣٦,٣٦٧
٤٠,٩٣٨,٥٥٨	٤,٩٧٨,١٦٧	٥,٤٤١,٥٥٠	٣٠,٥١٨,٨٤١
(١١,٤٩٤,٨٣٩)	(٣,٨١٩,٤١٩)	(٢,٤٤٨,٩٣٠)	(٥,٢٢٦,٤٩٠)
(٧٧٩,٩٩٥)	-	(٢٥,٩٦٨)	(٧٥٤,٠٢٧)
١١,٦٦١,٢٨٩	١,٦١٩,٩٣٤	٩٥٤,٨٤٤	٩,٠٨٦,٥١١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

أرباح إعادة تقييم أصول حيوية

مجمل الربح السنوي

مصرف إستهلاك

تكلفيف تمويل

صافي الربح السنوي

توقيت إثبات الإيرادات:

قطاع الإستثمارات			
المجموع ريال سعودي	العقارية ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي
٨٦,٧١٤,٢٩١	-	٢٠,٥٥٤,٣٦٥	٦٦,١٥٩,٩٢٦
١١,٧٩٤,٩٢٧	١١,٧٩٤,٩٢٧	-	-
٩٨,٥٠٩,٢١٨	١١,٧٩٤,٩٢٧	٢٠,٥٥٤,٣٦٥	٦٦,١٥٩,٩٢٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

نقطة زمنية معينة

بمرور الزمن

المجموع

٣٢- تصحيح أخطاء السنوات السابقة

أ) قامت إدارة المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بالمحاسبة عن حصتها في نتائج أعمال المجموعةzmile (ايضاح ٧) بناءً على قوائم مالية ادارية، ان الحصة المعترض بها وفقاً لتلك القوائم لم تتوافق مع القوائم المالية المدققة والصادرة عن مراجع الحسابات المستقل وبالتالي تم تعديل حصة المجموعة كتصحيح أخطاء سنوات سابقة وكان اثر ذلك على القوائم المالية الموحدة كما يلي:

الرصيد قبل التعديل ريال سعودي	اثر التصحيح ريال سعودي	الرصيد قبل التعديل ريال سعودي	البند
١٨,٨٢٤,٨٤٨	(١,٦٢٣,٠٥٩)	٢٠,٤٤٧,٩٧	استثمارات في شركات زميلة
(٤٥,٧٢٧,٠٥٩)	(١,٦٢٣,٠٥٩)	(٤٤,١٠٤,٠٠٠)	خسائر المتراكمة

٣٣- أرقام المقارنة

أ) تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة حيث تم إعادة تبويب احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة إلى الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية الموحدة وكان اثر إعادة التبويب كما يلي:

الرصيد قبل إعادة التبويب ريال سعودي	ادارة التبويب ريال سعودي	التبويب ريال سعودي	البند
٢,٩٠٠,٠٠٠	(٥٦,٣٤٣)	٢,٩٥٦,٣٤٣	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٤٤,١٠٤,٠٠٠)	٥٦,٣٤٣	(٤٤,١٦٠,٣٤٣)	من خلال الدخل الشامل الآخر

خسائر متراكمة

ب) تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتوافق مع تبويب الأرقام للسنة الحالية، لذلك تم إعادة تصنيف وتبويب تكلفة الإيرادات بمبلغ ٢١٢,٤٩٤ ريال سعودي إلى المصارييف العمومية والإدارية . فيما يلي اثر إعادة التبويب على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

الرصيد قبل إعادة التبويب ريال سعودي	ادارة التبويب ريال سعودي	التبويب ريال سعودي	البند
(٧٠,٣٠٧,٠٢٧)	٢١٢,٤٩٤	(٧٠,٥١٩,٥٢١)	تكلفة الإيرادات
(٢٢,٧٨٤,٥٨٩)	(٢١٢,٤٩٤)	(٢٢,٥٧٢,٠٩٥)	مصاريف عمومية وإدارية

٤- عام

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٥- الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي M/١٣٢ في ١ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)، (المشار إليه فيما يلي " بالنظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادي الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادي الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل النظام الأساسي للشركة لأي تغيرات لمواهمة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت)، وبعد ذلك يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعديل على المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية السنوية للمصادقة عليه.

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى كما تم ذكره أعلاه بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣م).