



# RSM

RSM المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر باتقا وشركاه

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

## تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ ("المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على فحصنا.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٧ شوال ١٤٤٢ هـ (١٩ مايو ٢٠٢١ م).

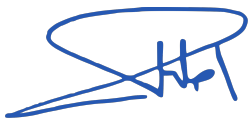
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢١٧,٧٣٤,٠٦٦	٢١٦,٣٢٩,٢٠٠		الموجودات غير المتداولة
٢٣١,٧٣٥,٢٢٠	٢٣١,١٧٢,٢١٥		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥	العقارات الاستثمارية، صافي
١٩,١٥٤,١٣٩	١٩,٨٠٧,٥٩٣	٦	استثمار في شركة تابعة
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات في شركات زميلة، صافي
٤,٣٨٩,٧٢٥	٤,٠٦٨,٢٠٣		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١٦,٠١٣,١٥٠	٥١٤,٣٧٧,٢١١		أصول غير ملموسة، صافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,٠٨٣,١٦٧	٧,٦٩٥,٣٠٤		الموجودات المتداولة
٢٣,٠٧٨,٤٣٣	٢٣,٤٩٨,٢٠٣	٨	أصول حيوية
-	٤٤,٣١٣		مخزون، صافي
٥١٥,٦٨٦	٥١٥,٦٨٦	٩	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٢,٧٤٢,٧٢٥	٥٢,٤٣٦,٨٩٥		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٢٧,١٥٤	٤,٦١٧,٣٠٤		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون، صافي
٨٤,٨٤٧,١٦٥	٨٨,٨٠٧,٧٠٥		نقد وما في حكمه
٦٠٠,٨٦٠,٣١٥	٦٠٣,١٨٤,٩١٦		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين
٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	١٠	رأس المال
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٧	احتياطي نظامي
(٥٨,٤٣٧,٣٧٠)	(٥٦,٢٥٢,٩٤٣)		احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢٣,٩٧٢,٦٢٤	٥٢٦,١٥٧,٠٥١		خسائر متراكمة
١,٤٠٣,٠٩٨	١,٤٦٥,٧٠٧		حقوق المساهمين في الشركة الأم
٥٢٥,٣٧٥,٧٢٢	٥٢٧,٦٢٢,٧٥٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٤,٠٧٤,٩٧٥	٤,٠٧٤,٩٧٥	١١	المطلوبات غير المتداولة
٨,٥٤٤,٧٠١	٨,٧٢٨,٢٥٨		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٢,٦١٩,٦٧٦	١٢,٨٠٣,٢٣٣		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١,٩٦١,٥٥٧	٩,٨٦١,٥٥٨	١١	المطلوبات المتداولة
٢٥٥,٦٨٧	-		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥,٧١١,٨٦٩	٥,٧١١,٨٦٩		مطلوب الى طرف ذو علاقة
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	١٢	توزيعات ومستحقات مساهمين
١٥,٩٠٧,٧٣٢	١٧,٧٤٦,٧١٣		التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
١٤,٤٠٨,٢٣١	١٤,٨١٨,٩٤٤		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٦٢,٨٦٤,٩١٧	٦٢,٧٥٨,٩٢٥		مخصص الزكاة
٧٥,٤٨٤,٥٩٣	٧٥,٥٦٢,١٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠٠,٨٦٠,٣١٥	٦٠٣,١٨٤,٩١٦		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد محمد الصانع



الرئيس التنفيذي  
عبدور ناصر الرشودي



المدير المالي  
عبدالله ملحم المفيز





قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م


(غير موحدة)	(موحدة)		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م		
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٢,٥٩٠,١٠١	٢٣,١٧٦,٩٣٧		<b>الربح أو الخسارة</b>
(١٦,٦٣٦,٧٣٤)	(١٦,٦٨٤,١٥٧)		الإيرادات
٥,٩٥٣,٣٦٧	٦,٤٩٢,٧٨٠		تكلفة الإيرادات
(١,٢٩١,٨٨٣)	(١,٢١٧,٨٤٤)		إجمالي الربح
(٣,٣٠٦,٧٧٧)	(٣,٤٧٩,٨٥٠)		مصاريف بيعيه وتسويقية
١,٣٥٤,٧٠٧	١,٧٩٥,٠٨٦		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣١,٠٩٨)	(٩٩,٨٦٢)		الربح التشغيلي
(١٠٠,٠٠٠)	-		تكاليف التمويل
-	٤٩٥,٦٩٢	٦	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	٣٠٩,٠٧١		حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة
٩٢٣,٦٠٩	٢,٤٩٩,٩٨٧		إيرادات أخرى
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤١٠,٧١٣)		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٥٢٣,٦٠٩	٢,٠٨٩,٢٧٤		الزكاة
			صافي ربح الفترة
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
-	١٥٧,٧٦٢	٦	بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
٥٢٣,٦٠٩	٢,٢٤٧,٠٣٦		حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٢٣,٦٠٩	٢,٠٢٦,٢٦٥		صافي الربح للفترة العائد الى:
-	٦٢,٦٠٩		مساهمي الشركة الأم
٥٢٣,٦٠٩	٢,٠٨٩,٢٧٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
			صافي ربح الفترة
٥٢٣,٦٠٩	٢,١٨٤,٤٢٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد الى:
-	٦٢,٦٠٩		مساهمي الشركة الأم
٥٢٣,٦٠٩	٢,٢٤٧,٠٣٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
		١٣	ربحية السهم
٠,٠١	٠,٠٤		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد محمد الصانع

الرئيس التنفيذي  
بدور ناصر الرشودي

المدير المالي  
عبدالله ملحم المفيز







شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

(غير موحدة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	(موحدة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي (غير مراجعة)
٩٢٣,٦٠٩	٢,٤٩٩,٩٨٧
١,٩١٦,٣٦٨	٢,٠٥٦,٥٧٤
٧٨٣,٦٦٥	٧٩٠,٥٠٥
-	٣٢١,٥٢٢
١٠٠,٠٠٠	-
-	(٤٩٥,٦٩٢)
-	(٥٢٤,٩٩٩)
٢٨٤,٨٣٩	٢٧٧,٢٣٣
٣٣١,٠٩٨	٩٩,٨٦٢
٤,٣٣٩,٥٧٩	٥,٠٢٤,٩٩٢
٤,١٨١,٧٦٧	(٤١٩,٧٧٠)
-	٤,٣٨٧,٨٦٣
-	(٤٤,٣١٣)
(٨,٠١٥,٧٥١)	(٩,٦٩٤,١٧٠)
-	(٢٥٥,٦٨٧)
(٢,١٧٩,١٧٧)	٢,١٨٩,٠٢٥
(١,٦٧٣,٥٨٢)	١,١٨٧,٩٤٠
(٦٣٤,٥٣٠)	(٩٣,٦٧٦)
(٣٣١,٠٩٨)	(٤٤٩,٩٠٦)
(٢,٦٣٩,٢١٠)	٦٤٤,٣٥٨
(٢,٢٦١,٨٨٢)	(٦٥١,٧٠٨)
(٩,٣٤٥)	(٢٢٧,٥٠٠)
(٢,٩٤١)	-
(٢,٢٧٤,١٦٨)	(٨٧٩,٢٠٨)
(١,٧٩٤,٤٥٢)	(١,٥٧٥,٠٠٠)
(١,٧٩٤,٤٥٢)	(١,٥٧٥,٠٠٠)
(٦,٧٠٧,٨٣٠)	(١,٨٠٩,٨٥٠)
٢٠,٦٠٥,٩٧٠	٦,٤٢٧,١٥٤
١٣,٨٩٨,١٤٠	٤,٦١٧,٣٠٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:

استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات

استهلاكات استثمارات عقارية

إطفاء أصول غير ملموسة

المكون من مخصص خسائر انتمانية متوقعة

حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة

خصم تعجيل سداد من صندوق التنمية الزراعية

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تكاليف التمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

أصول حيوية

مطلوب من طرف ذو علاقة

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون

مطلوب الى طرف ذو علاقة

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

المتوفر من/ (المستخدم في) العمليات التشغيلية

المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المسدد من تكاليف التمويل

صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

المدفوع لشراء استثمارات عقارية

دفعات مقدما لشراء أصول غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدد من القروض طويلة الأجل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد محمد الصانع

الرئيس التنفيذي  
بدور ناصر الرشودي

المدير المالي  
عبدالله ملحم المفيز







إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

## ١- التكوين والنشاط

سجلت شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠٠٥٤٠٣ والصادر من مدينة جازان بتاريخ ٢٩ صفر ١٤١٤ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٩٣م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة 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 الشركة الام كما يلي:

رقم الترخيص	التاريخ	المدينة	الغرض
٢٨٥٢/ص	٣٠ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ	جازان	إنتاج مياه الشرب الصحية
٦٥٢٤/٣/٥	١ صفر ١٤٢٥ هـ	جازان	تربية روبيان
٦٥٢٦/٣/٥	١ صفر ١٤٢٥ هـ	جازان	تربية روبيان
١٢٧٩	٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	صيبا	إنتاج مياه الشرب الصحية
٢٢١٠	١٣ رجب ١٤٣٨ هـ	صامطة	إنتاج الروبيان المجمد

وتتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات وتنتائج أعمال الشركة وفروعها التالية:

## الفروع:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
شركة جازادكو العقارية	٥٩٠٠٠١١٤٧١	جازان	شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات
شركة جازادكو العقارية	٥٩٠٠٠١١٤٦٦٧	جازان	شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات
مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية	٥٩٠٦٠١٦١٦٩	صيبا	مياه شرب معبأة في عبوات مغلقة.
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠٠١٦١٧٠	جازان	انشاء المزارع السمكية ومزاولة الصيد
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠٠١٦١٦٨	جازان	انشاء المشاتل الزراعية وشتلات الفاكه
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو) لتحضير وتعبئة الروبيان	٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠	صامطة	حفظ الأسماك واستيراد الاعلاف.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م على أنشطة الشركة الام والشركة التابعة التالية (ويشار الى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	رقم السجل التجاري	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %
شركة مانجو جازان للتجارة	تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في البيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت.	٥٩٠٠٠٢٢١٧١	٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			٦٥%	٦٥%

حيث قامت المجموعة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠م بالاستحواذ على شركة مانجو جازان للتجارة وبالتالي فان تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة يتم إعدادها للمجموعة.

يوجد لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م شركة تابعة وهي شركة يوم السمك لبيع الأسماك بنسبة ملكية ٨٠٪. يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأسماك والأحياء المائية، والبيع بالتجزئة للأسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت، ونقل السلع المبردة والمجمدة، ووفقا لعقد تأسيس الشركة فإنه يتم اعداد اول قوائم مالية لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (إيضاح ٥) وبالتالي لم يتم توحيدها ولم تظهر أنشطة تلك الشركة في هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة.

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، كما أن النتائج للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤ أدناه). كما يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات الاستثمارية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار إلزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ أعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، حيث تشتمل 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 جميع العمليات عند انتقال 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 الأولية الموحدة الموجزة. 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 كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة 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 الأولية الموحدة الموجزة.

لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، عند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الاعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

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



**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)**

**٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات**

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

**٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

**استخدام الأحكام والتقدير**

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

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

**-الاستمرارية**

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

**-تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة**

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

**-مخصص المخزون بطيء الحركة**

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقدمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند 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 تحدثت بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

**-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 بحث لأصول 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 لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

**-الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشقة**

تعترف المجموعة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتماء حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة 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 ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:  
(تتمة)

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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 والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المحددة 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 ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي أولي موحد موجز.

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 المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف 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 نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها 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 بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

• عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

• تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

• في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاكات المتراكمة أو أي خسائر انخفاض في قيمتها إن وجد، ما عدا الأراضي. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة 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 المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسبة الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	١,٥%-٣%
آلات ومعدات	٥%-١٥%
سيارات	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%-٢٠%
آبار	٥%
حاسب آلي	١٠%
أشجار مثمرة	٢,٥%-٣,٨٥%

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

قامت المجموعة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦/١٠/١٤٣٨هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

أصول غير ملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المشتراة 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.

العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى المجموعة للحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس الاستثمارات 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 بديل عن التكلفة 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 بنهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك التكلفة 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 الاستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للإستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

تُدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروعات المجموعة بما في ذلك الإستثمارات والهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتكاليف الأخرى العائدة للموجودات القابلة للنقل للموقع وجاهزيتها للعمل للغرض المحدد لها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيله البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه العقارات الاستثمارية هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	١,٥%-٣%



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول الحيوية والانتاج الزراعي

تتمثل الأصول الحيوية في الروبيان الذي لا يزال في مرحلة النمو ويتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مخصصاً 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 التكلفة في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون". تكاليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا يشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصاريف المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحميلها كمصاريف متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة. أشجار الفاكهة تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كمتكاثرات وآلات ومعدات. ومع ذلك، فإن الثمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كأصول حيوية حتى تاريخ حصادها. يتم نقل حصاد الثمار للمخزون بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع عند الحصاد. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للثمار قبل الحصاد ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. إن القيمة العادلة للثمار غير الناضجة يتم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس عائد الثمار المتوقع عن طريق المساحات المزروعة، وسعر السوق للثمار الناضجة بعد الأخذ في الاعتبار التالي: تكاليف الحصاد، مساهمة تكلفة الأصل للأرض وملكية الأشجار للمجموعة وتكاليف أخرى لم يتم تكبدها بعد للحصول على العناقيد وحتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد أسعار من سوق نشط للثمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة. وتظهر الموجودات الحيوية التي يتم تربيتها داخلياً بالتكلفة حتى تصبح قابلة للقياس بقيمتها العادلة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للاصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة؛
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة. أو
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة أو الشركة لإلام للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- أحد الشريكتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشريكتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشريكتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، وإي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً يتم تصنيفها كإيرادات أخرى.

النقد وما في حكمه

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (ننمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (ننمة)

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.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

-تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر الأولي الموحد الموجز ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

-مزايا التقاعد

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

-مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة 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 كمتطلبات (وتدرج في إيرادات مؤجلة ضمن الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون) ويتم إثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند الإيفاء بجميع شروط تلك المنحة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للفترة تقديرياً 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 الربط فيها.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع 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 بالصافي 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.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المجموعة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم 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: تحميل 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 المنوطة 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 ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إذا فرقت 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 التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة 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 المصروفات المشتركة وفقا لأسس ثابتة.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد 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 تتوفر 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 الفترة.

تحويل العملات الأجنبية

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

٥- الاستثمار في الشركة التابعة

يتمثل الاستثمار في الشركة التابعة فيما يلي:

الشركة	الكيان القانوني	البلد	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي
شركة يوم السمك لبيع الأسماك	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	٨٠٪	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
				١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

يتمثل نشاط شركة يوم السمك لبيع الأسماك في البيع بالجملة للأسماك والأحياء المائية، والبيع بالتجزئة للإسمك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت، ونقل السلع المبردة والمجمدة، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠٨٩٤٤٦٢ ووفقا لعقد تأسيس الشركة يتم أعداد أول قوائم مالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبالتالي لم يتم توحيد هذه الشركة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

إن الحركة التي تمت على الاستثمار في الشركة التابعة كما يلي:

رصيد بداية الفترة/ السنة	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي
إضافات خلال الفترة/ السنة	١,٠٠٠,٠٠٠	-
الرصيد نهاية الفترة/ السنة	-	١,٠٠٠,٠٠٠
	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٦- الاستثمارات في الشركات الزميلة، صافي  
تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

الشركة	البلد	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي
شركة أسماك تبوك *	المملكة العربية السعودية	٢٠٪	١٩,٨٠٧,٥٩٣	١٩,١٥٤,١٣٩
شركة جنات للاستثمار الزراعي **	المملكة العربية السعودية	٢٧,٨٪	-	-
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية **	جمهورية مصر العربية	٢١,٦٪	-	-
			١٩,٨٠٧,٥٩٣	١٩,١٥٤,١٣٩

- تقوم المجموعة بتقدير وأثبت حصتها في نتائج الشركات الزميلة بناء على قوائم مالية داخلية معدة من قبل ادارة تلك الشركات.

\* يتمثل نشاط شركة أسماك تبوك في استزراع الأسماك والأحياء المائية الأخرى وصيد وتجميع الأسماك والأحياء البحرية وتسويق المنتجات البحرية وتصنيع المنتجات البحرية وصناعة حافظات الأسماك من البوليسترين والبلاستيك وغيرها وصناعة الأعلاف السمكية وجميع الصناعات المتعلقة بنشاط الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في معدات وتجهيزات المشروعات السمكية وفي المواد الغذائية والوكالات التجارية وإقامة المطاعم والمحلات الخاصة ببيع الأسماك، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠٢١٥١٤٢.

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

٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	
٢١,١٢٥,٨٨٤	٢٠,١٠٥,٦٢٦	رصيد بداية الفترة/ السنة
٤٩٥,٦٩٢	٩٨٧,٥٧٩	حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة
١٥٧,٧٦٢	٣٢,٦٧٩	حصة المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
٢١,٧٧٩,٣٣٨	٢١,١٢٥,٨٨٤	
(١,٩٧١,٧٤٥)	(١,٩٧١,٧٤٥)	انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة
١٩,٨٠٧,٥٩٣	١٩,١٥٤,١٣٩	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

\*\* يتمثل نشاط شركة جنات للاستثمار الزراعي في أقامه المشاريع الزراعية والإنتاج الحيواني والدواجن، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض رقم ١٠١٠٢٤١٥٨٨، هذا وقد قرر الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي تصفية الشركة بسبب تجاوز الخسائر المتراكمة لأكثر من نصف رأس مالها وبناء على ذلك قررت شركة جازان للطاقة والتنمية اقفال كامل قيمة الاستثمار بالقوائم المالية خلال عام ٢٠١٨م، وحيث تمتلك شركة جنات للاستثمار الزراعي استثمار بنسبة ٧٧,٧٣٪ من رأس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي وهي شركة مقرها جمهورية مصر العربية والتي تقوم بإنتاج المحاصيل الزراعية ونظرا لتعثر شركة جنات وكونها تحت التصفية، فإنه بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٠م تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية الى شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) هذا وقد بلغ العجز في حقوق المساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٠٥,٦ مليون جنية مصري بما يعادل قيمته بتاريخ المركز المالي مبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي، ولم يتم اثبات قيمة لذلك الاستثمار نظرا لوجود ذلك العجز بحقوق المساهمين وفقا لآخر قوائم مالية مدققة للشركة، هذا ولازالت إجراءات التصفية لشركة جنات للاستثمار الزراعي مستمرة حتى تاريخ المركز المالي الأولي الموحد الموجز.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٧- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الاستثمار بشركة الريف لتكرير السكر بنسبة ١٥٪ من رأسمالها حيث يتمثل نشاط الشركة في الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة بالحاصلات الزراعية والخدمات التجارية وشراء وبيع الأراضي وتملك وتأجير واستثمار العقار وإقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة.  
فيما يلي بيان بتلك الاستثمار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	شركة الريف لتكرير السكر احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إن الحركة على احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة/ السنة
٨١٠,٠٠٠	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

٨- المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	انتاج تام
١٥,٦٠٥,٤٤٩	١٥,٢٢٧,٤٤٥	مواد خام
٥,٠٧٣,٩٤٤	٥,٩٣٥,٣٤٦	قطع غيار
٢,٧١٩,٠٤٠	٢,٦٥٥,٤١٢	
٢٣,٣٩٨,٤٣٣	٢٣,٨١٨,٢٠٣	
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	(بخصم): مخصص بضاعة راكدة
٢٣,٠٧٨,٤٣٣	٢٣,٤٩٨,٢٠٣	

إن حركة مخصص البضاعة الراكدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد بداية الفترة/ السنة
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتممة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٩- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
تمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في النقد المتوفر في محفظة استثمارية لدى الاستثمار كابيتال والتابعة للبنك السعودي للاستثمار، حيث بلغ رصيد النقد المتوفر في المحفظة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥١٥,٦٨٦ ريال سعودي.

١٠- 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 وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١١- القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

قرض صندوق التنمية الزراعية

- بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣١هـ (٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٢٠,٩٩٩,٩٩٧ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على عشرة أقساط يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٢م) والقسط الأخير بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠٢١م).

قرض مصرف الراجحي

- بتاريخ ١٧ شوال ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠١٧م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض مع مصرف الراجحي يسدد على أقساط نصف سنوية بمبلغ ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشاريع شركة جازان للطاقة والتنمية، القرض مضمون من خلال رهن مباني مدرجة ضمن الاستثمارات العقارية والتنازل عن الإيجارات السنوية للمباني المرهونة، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يستحق القسط الأول بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٩م) والقسط الأخير بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٢م).

تتمثل الحركة في القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي
١٦,٠٧٢,٤٤٢	١٧,٨٦٦,٨٩٤
(١,٥٧٥,٠٠٠)	(١,٧٩٤,٤٥٢)
١٤,٤٩٧,٤٤٢	١٦,٠٧٢,٤٤٢
(٣٥,٩١٠)	(٣٥,٩١٠)
(٥٢٤,٩٩٩)	-
١٣,٩٣٦,٥٣٣	١٦,٠٣٦,٥٣٢
٩,٨٦١,٥٥٨	١١,٩٦١,٥٥٧
٤,٠٧٤,٩٧٥	٤,٠٧٤,٩٧٥

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

المسدد من القروض خلال الفترة/ السنة

الإجمالي

خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض

خصم تعجيل سداد من صندوق التنمية الزراعية

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل

الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات القروض:

السنة	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي
٢٠٢٠	-	٦,٠٠٩,٩٠٥
٢٠٢١	٩,٨٦١,٥٥٨	٥,٩٥١,٦٥٢
٢٠٢٢	٤,٠٧٤,٩٧٥	٤,٠٧٤,٩٧٥
	١٣,٩٣٦,٥٣٣	١٦,٠٣٦,٥٣٢



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٢- التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ قام الصندوق السعودي للتنمية بإخطار شركة جنات للاستثمار الزراعي بأنه اعتباراً من تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ يعتبر القرض المستحق للصندوق من شركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة زميلة) قد انتقل ضمنياً إلى الكفلاء الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء ومطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الالتزامات 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 ١٨,٨٥٪ بمبلغ ١٨,٧٧١,٣٩٦ ريال سعودي.

إن حركة التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد بداية الفترة/ السنة
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

١٣- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح للسهم العادي بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

١٤- 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 الشركة فيما يلي:

- القطاع الزراعي حيث تقوم الشركة بزراعة وحصد الجمبري بالإضافة إلى مزرعة الفاكهة.
- القطاع التجاري حيث تقوم الشركة بتنقية وتوزيع المياه المعدنية المعبأة.
- قطاع الاستثمار العقاري حيث تقوم الشركة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع العقارية ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م: (غير مراجعة) الإيرادات إجمالي الربح
٢٣,١٧٦,٩٣٧	٢,٦٩٩,٥٨٨	٤,٤٠٥,٥٧٢	١٦,٠٧١,٧٧٧	
٦,٤٩٢,٧٨٠	١,٣٢٥,١٣٤	٩٥٤,٦٩٦	٤,٢١٢,٩٥٠	
الإجمالي ريال سعودي	قطاع العقارية ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م: (غير مراجعة) الإيرادات إجمالي الربح
٢٢,٥٩٠,١٠١	٢,٥٨٣,٢٩٧	٥,٤٤٧,٢٤٠	١٤,٥٥٩,٥٦٤	
٥,٩٥٣,٣٦٧	١,٣١٠,٠٩١	١,٣٤٤,١١٩	٣,٢٩٩,١٥٧	

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع العقارية ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م: (غير مراجعة) إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
٦٠٣,١٨٤,٩١٦	٢٤٠,١٨٠,٨٩٢	٧٥,٦٣٨,٦٧٨	٢٨٧,٣٦٥,٣٤٦	
٧٥,٥٦٢,١٥٨	٩,٦٨٧,٧٧٧	١٩,٣٢٩,٣٨٧	٤٦,٥٤٤,٩٩٤	
الإجمالي ريال سعودي	قطاع العقارية ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: (مراجعة) إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
٦٠٠,٨٦٠,٣١٥	٢٤٠,١٨٠,٨٩٢	٧٥,٢٢٠,٣٦٣	٢٨٥,٤٥٩,٠٦٠	
٧٥,٤٨٤,٥٩٣	٩,٦٨٧,٧٧٧	١٩,٦١٤,٢٢٦	٤٦,١٨٢,٥٩٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

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

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان أعمار الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ مارس ٢٠٢١ م

الموجودات

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون،  
بالصافي

مطلوب من طرف ذو علاقة

الإجمالي

٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٢,٤٣٦,٨٩٥	-	-	٥٢,٤٣٦,٨٩٥
-	٤٤,٣١٣	-	-	٤٤,٣١٣
-	٥٢,٤٨١,٢٠٨	-	-	٥٢,٤٨١,٢٠٨

المطلوبات

قروض طويلة الاجل

توزيعات ومستحقات مساهمين

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

مخصص الزكاة

الإجمالي

٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٩,٨٦١,٥٥٨	٤,٠٧٤,٩٧٥	-	١٣,٩٣٦,٥٣٣
-	٥,٧١١,٨٦٩	-	-	٥,٧١١,٨٦٩
-	-	-	٨,٧٢٨,٢٥٨	٨,٧٢٨,٢٥٨
-	-	-	١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١
-	١٧,٧٤٦,٧١٣	-	-	١٧,٧٤٦,٧١٣
٤١٠,٧١٣	١٤,٤٠٨,٢٣١	-	-	١٤,٨١٨,٩٤٤
٤١٠,٧١٣	٤٧,٧٢٨,٣٧١	٤,٠٧٤,٩٧٥	٢٣,٣٤٨,٠٩٩	٧٥,٥٦٢,١٥٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الموجودات

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون،  
بالصافي

الإجمالي

٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٢٤٣,٤٩٧	١٣,٤٩٩,٢٢٨	-	-	٤٢,٧٤٢,٧٢٥
٢٩,٢٤٣,٤٩٧	١٣,٤٩٩,٢٢٨	-	-	٤٢,٧٤٢,٧٢٥

المطلوبات

قروض طويلة الاجل

مطلوب الى طرف ذو علاقة

توزيعات ومستحقات مساهمين

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

مخصص الزكاة

الإجمالي

٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	١١,٩٦١,٥٥٧	٤,٠٧٤,٩٧٥	-	١٦,٠٣٦,٥٣٢
٢٥٥,٦٨٧	-	-	-	٢٥٥,٦٨٧
-	٥,٧١١,٨٦٩	-	-	٥,٧١١,٨٦٩
-	-	-	٨,٥٤٤,٧٠١	٨,٥٤٤,٧٠١
-	-	-	١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١
١,٩٦٨,٧٦٩	١٣,٩٣٨,٩٦٣	-	-	١٥,٩٠٧,٧٣٢
٢,٠٨٦,٢١٧	١٢,٣٢٢,٠١٤	-	-	١٤,٤٠٨,٢٣١
٤,٣١٠,٦٧٣	٤٣,٩٣٤,٤٠٣	٤,٠٧٤,٩٧٥	٢٣,١٦٤,٥٤٢	٧٥,٤٨٤,٥٩٣



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

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

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

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

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

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

١٦- عام

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

١٧- أمور هامة خلال الفترة

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملاتها والمستهلكين والمجتمع كقطاع أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حاليًا غير متأثرة إلى حد كبير، حيث أنه بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع. لم يتأثر الطلب الأساسي من العملاء على منتجات المجموعة إلى حد كبير. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م. تواصل المجموعة مراقبة الآثار المترتبة على انتشار (كوفيد-١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١ م أو بعده.

١٨- الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٢ هـ (١٩ مايو ٢٠٢١ م).