

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٣

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٤

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٦\_٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٢٥\_٧

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 لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والشركات التابعة لها (ويشار اليهم مجتمعين "بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملاخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ("التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على فحصنا.

### نطاق الفحص

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

### أساس الاستنتاج المتحقق

تم تعديل حصة شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) في أسهم شركة اسماك تبوك ("شركة زميلة")، حيث انخفضت نسبة الملكية من ٢٠٪ لتصبح ١٠٪ من رأس مال الشركة خلال الفترة الحالية (ايضاح ٧)، حيث قامت المجموعة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمار وتصنيف حصتها في ذلك الاستثمار ضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ايضاح ٨). كما لم تقم المجموعة بالالتزام بالمتطلبات الوراءة في المعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ ("الاستثمارات في المنشآت الزميلة" وذلك من خلال تقييم حصتها بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولى على أنها استثمار ماليًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولم نتمكن من القيام بأجراءات بديلة لتحديد اثر ذلك على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

### الاستنتاج المتحقق

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

### الأمور الأخرى

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً متحفظ عن تلك القوائم في تاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢ م، كما أنه تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً غير معدل عن تلك القوائم الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢٤ ربى الأول ١٤٤٣ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر  
 ترخيص رقم ٤٣٥  
 الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ ربى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٢ م)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدلة إيضاح ١٩) (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
---	---	-------

			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي	٢٢٥,٩١٦,٦٦٤	٢٢٥,٨٥٦,٣٠٨	٥
عقارات استثمارية، بالصافي	٢٢٩,٦٠٤,١٧٨	٢٢٧,٣٠٣,٢٦٠	٦
أصول غير ملموسة، بالصافي	٣,٨٤٨,٧٧٣	٢,٨٤٦,٨٩٨	
حق استخدام الأصول، بالصافي	٣٣٧,٧٥٢	٣٣٧,٧٥٢	
استثمارات في شركات زميلة	١٨,٨٢٤,٨٤٨	-	٧
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٦٧,٢٥٨,٧٨٩	٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	<u>٥٢٦,٤٣٢,١٦٥</u>	<u>٥٢٣,٦٠٣,٠٠٧</u>	
الأصول الحيوية	٢٤,١٨٢,٠٥١	٣٥,٨٩١,٧٤٧	٩
مخزون، بالصافي	٢١,١٦١,٧٤٢	١٩,٥٠٠,٧٨٥	١٠
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٣٧,٣٧٥,٢٤٤	٢٥,٠٩٤,٤٦٩	
مصاريف مدفوعة متدماً ومدينون آخرون	٨,٣١١,٣٨٠	١١,٥٣٢,٢٨٨	
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٥,٠٣٧,٨٥٥	١١
النقد وما في حكمه	١٥,٣٦٤,١٤٩	٩,٨٠٢,٠٦٥	
مجموع الموجودات المتداولة	<u>١٠٦,٣٩٤,٥٦٦</u>	<u>١٢٦,٨٥٩,٢٠٩</u>	
مجموع الموجودات	<u>٦٣٢,٨٢٦,٧٣١</u>	<u>٦٥٠,٤٦٢,٢١٦</u>	
حقوق الملكية والمطلوبات	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
احتياطي نظامي	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	١٢
احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	٨
حسابات مترآكمة	(٤٥,٧٢٧,٥٥٨)	(١٨,٤٣٨,٢٣٢)	
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	٥٤٢,٥٨٢,٩٣٦	٥٦٩,٨٧١,٧٦٢	
حقوق الملكية غير المسيطرة	١,٠١٣,٦١٣	٥٦١,٠٢٣	
مجموع حقوق الملكية	٥٤٣,٥٩٦,٥٤٩	٥٧٠,٤٣٢,٧٩٥	
المطلوبات	٢١,١٧٠,٩٥٤	٦,١٧٤,٩٧٤	١٣
قروض ضريلة الأجل - الجزء غير المتداول	٢٦٩,٠٧٣	٢٩٠,٥٤٢	
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٨,٩٣٥,٢٦٢	٧,٢٢٣,٣٩٥	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	<u>٣٠,٣٧٥,٢٨٩</u>	<u>١٣,٦٨٨,٩١١</u>	
المطلوبات المتداولة	٥,٩٥١,٦٥٢	١٧,٧٧١,٧٢٥	١٤
قرض ضريلة الأجل - الجزء المتداول	٧٨,٩٦٩	-	
الالتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	١٥,٠٠٠	-	
مستحق إلى طرف ذو علاقة	٥,٦٣٠,٥٢٨	٥,٦٢٦,٠٤٨	
توزيعات ومستحقات مساهمين	١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	١٤
ذمم دائنة تجارية	١٣,١٢٧,٦٧٤	١١,٩٤٦,٢١٢	
مصاريف مستحقة وارصددة دائنة أخرى	٦,٧٧٩,٧٣٣	٤,٣٠٤,٥٢٠	
مخصص الزكاة	١٢,٦٥١,٤٩٦	١٢,٠٧٢,١٨٤	١٥
مجموع المطلوبات المتداولة	٥٨,٨٥٤,٨٩٣	٦٦,٣٤٠,٥١٠	
مجموع المطلوبات	٨٩,٢٣٠,١٨٢	٨٠,٠٢٩,٤٢١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	<u>٦٣٢,٨٢٦,٧٣١</u>	<u>٦٥٠,٤٦٢,٢١٦</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.  
 عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المحاسب المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	الربح أو الخسارة
(غير مراجعة) ريال سعودي ٦٢,١٥٣,٥٧٢	(غير مراجعة) ريال سعودي ٥٧,٣٩٧,٠٦٣	(غير مراجعة) ريال سعودي ١٩,١٥٥,٦٠٥	(غير مراجعة) ريال سعودي ١٣,٢٣٩,٦١٤	الإيرادات
(٤٣,٩٣٦,٧٦٥)	(٥١,١٧٣,١٨٧)	(١٣,١٩٤,٦٤٦)	(٧,٩٧٢,٤٧٤)	تكلفة الإيرادات
١٢,٣٨٧,٠٩٤	١١,٧٦٧,٦٥٧	٢,٩٢٧,٨٥١	-	أرباح إعادة تقييم أصول حيوية
٣٠,٦٠٣,٩٠١	١٧,٤٩١,٥٣٣	٨,٨٨٨,٨١٠	٥,٢٦٧,١٤٠	إجمالي الربح
(٤,٣٦٣,٨٦٤)	(٥,٥٠٢,٧٩٧)	(١,٣٠٨,٢٦٦)	(١,٢٤٤,٨٣٥)	مصاريف بيعية وتسويقة
(١٤,٩٤٥,٥٥٣)	(١٦,٨٦٠,٤٦٨)	(٥,٦٦٠,٧١٥)	(٤,٨٥١,٤١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٢٩٤,٩٨٤	(٤,٨٧١,٧٣٢)	١,٩١٩,٨٢٩	(٨٢٩,١١٢)	(الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية
(٩٩,٨٦٢)	(٨٠,٣,٣٠٦)	-	(٢٩٦,٩٩٨)	تكاليف تمويل
٩١٨,٠٠٢	٤٩٤,٥٠١	٨٠,٠٥٥	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
-	٣١,٣٦٩,٣٣٣	-	-	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٧,٨٥٥	-	٣٧,٨٥٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٢٥,٣٤٦	١,٨١٥,١٥٥	٦٦٩,٣٠٤	٣٢٢,٢٢٧	إيرادات أخرى
١٣,٤٣٨,٤٧٠	٢٨,٠٤١,٨٠٦	٢,٦٦٩,١٨٨	(٧٦٥,٠١٨)	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٢٣٢,١٣٩)	(١,٢٤٥,٠٠٠)	(٤١٠,٧١٣)	(٤١٥,٠٠٠)	الزكاة
١٢,٢٠٦,٣٣١	٢٦,٧٩٦,٨٠٦	٢,٢٥٨,٤٧٥	(١,١٨٠,٠١٨)	صافي ربح الفترة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>				

بنود لا يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

١٨٤,٨٠٨	٣٩,٤٤٠	(٢٢٠,٨٦٦)	-	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١٨٤,٨٠٨	٣٩,٤٤٠	(٢٢٠,٨٦٦)	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢,٣٩١,١٣٩	٢٦,٨٣٦,٢٤٦	٢,٠٣٧,٦٠٩	(١,١٨٠,٠١٨)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,٢١٧,٩٥٨	٢٧,٢٤٩,٣٨٦	٢,٣٤٥,٧٠١	(١,٠٨١,١٣٨)	مساهمي الشركة الرئيسين
(١١,٦٢٧)	(٤٥٢,٥٨٠)	(٨٧,٢٢٦)	(٩٨,٨٨٠)	العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢,٢٠٦,٣٣١	٢٦,٧٩٦,٨٠٦	٢,٢٥٨,٤٧٥	(١,١٨٠,٠١٨)	صافي ربح الفترة
١٢,٤٠٢,٧٦٦	٢٧,٢٨٨,٨٢٦	٢,١٢٤,٨٣٥	(١,٠٨١,١٣٨)	مساهمي الشركة الرئيسين
(١١,٦٢٧)	(٤٥٢,٥٨٠)	(٨٧,٢٢٦)	(٩٨,٨٨٠)	العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢,٣٩١,١٣٩	٢٦,٨٣٦,٢٤٦	٢,٠٣٧,٦٠٩	(١,١٨٠,٠١٨)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٢٤	٠,٥٤	٠,٠٥	(٠,٠٠٢)	ربحية السهم

نسبة السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القراءة المالية الأولية الموحدة الموجزة.  
 عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي




### حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة

الاحتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال	ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)
حقوق الملكية غير المسقطرة	إجمالي حقوق الملكية	النظامي	ريال سعودي	صافي ريع الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢,٢٠,٦٠,٨٢,١	-	٨٨,٨٠,٨	٨٨,٨٠,٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,٣٩,١٦,٩١,١	(١٢,٢٢,٦١,١)	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)
١٢,٣٣,١٦,٦٠,٨	(١٢,٢٢,٧٢,٥٢,٦)	١١,٦٢,٢٧,١١	(١١,٦٢,٢٧,١١)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (المعدل ابضاخ ١٩)
١٢,٣٦,٦٠,٨٢,١	(١٢,٣٦,٥٢,٦٠,٨)	٨٨,٨٠,٨	-	(مراجعة)
١٢,٣٩,١٦,٩١,١	(١٢,٢٢,٦١,١)	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	أثر تصحيح أخطاء السنوات السابقة (بيان)
١٢,٣٩,١٦,٩١,١	(١٢,٢٢,٦١,١)	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (العدل)
١٢,٣٩,١٦,٩١,١	(١٢,٢٢,٦١,١)	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	صافي ريع الفترة
١٢,٣٩,١٦,٩١,١	(١٢,٢٢,٦١,١)	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,٣٩,١٦,٩١,١	(١٢,٢٢,٦١,١)	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	٦٧,٢٧,٢٠,٤٢,١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

إن الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم السليمة الأولية الموحدة الموجزة.

الرئيس التنفيذي  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
  


المدير المالي  


لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

م٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	م٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي
-------------------------------------	-------------------------------------

١٣,٤٣٨,٤٧٠	٢٨,٠٤١,٨٠٦
٦,١١٨,٧٣٠	٦,٥٥٨,٠٧١
٢,٣٧١,٥١٤	٢,٣٧١,٥١٦
١,٠١٦,٨٣١	١,٠١٥,٠٠٠
-	(٣١,٣٦٩,٣٢٣)
(١٢,٣٨٧,٠٩٤)	(١١,٧٦٧,٦٥٧)
-	(٣٧,٨٥٥)
-	١,٣٠٠,٠٠٠
(٩١٨,٠٠٢)	(٤٩٤,٥٠١)
٩٢٨,٩٩٢	١,٠٨٣,٠٦١
(١,٠٤٩,٩٩٨)	-
٩٩,٨٦٢	٨٠٣,٣٠٦
٩,٦١٩,٣٠٥	(٢,٤٩٦,٥٨٦)

٢,٢٠٩,٨٣٤	٣٦٠,٩٥٧
(٣,٩٢٥,١٩٦)	٥٧,٩٦١
(١,١١٧,١١٦)	-
(٢,٧٦٨,١٥١)	١٢,٢٨٠,٧٧٥
(٢,٤٧٥,٥٣٢)	(٣,٢٢٠,٩٠٨)
٢,٣٣٧,٩٣٣	(١,١٨١,٤٦٢)
(٣,٥٠٣,٦٩٠)	(٢,٤٧٥,٢١٣)
(٢٥٥,٦٨٧)	(١٥,٠٠٠)
١٢١,٧٠٠	٣,٣١٠,٥٢٤
(٣١٥,٥٩٤)	(٢,٧٩٤,٩٢٨)
(٩٩,٨٦٢)	(١٤٧,٥٦٠)
٥١٥,٦٨٦	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٣,٥٣٤,٩٧٤)	(١,٨٢٤,٣١٢)
(٣,٣١٣,٠٤٤)	(٢٦,٤٣٦,٢٧٦)

(١٠,٥٧٧,٠٣٠)	(٢,٣٥٥,٣٨٦)
-	(٧٠,٥٩٨)
-	(١٣,١٢٥)
(٢٢٧,٥٠٠)	(٦,١٠٦,٣٧٩)
-	٣٣,٣٣٣,٣٢٣
(١٠,٨٠٤,٥٣٠)	٢٤,٧٨٧,٨٤٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

استهلاك عقارات إستثمارية

إطفاء أصول غير ملموسة

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

أرباح إعادة تقييم أصول حيوية

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

حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة

المكون من التزامات منافع الموظفين

خصم تعجيل للقرض طويلة الأجل

تكليف تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

أصل حيوية

مستحق من أطراف ذات علاقة

ذمم مدينة تجارية

مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة ودائنو آخرون

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

النقد الناتج من العمليات

المدنس من التزامات منافع الموظفين

المدنس من تكاليف التمويل

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المدنس من مخصص الزكاة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستشارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

المدفوع لشراء عقارات استثمارية

المدفوع لشراء أصول غير ملموسة

إضافات لمشاريع قيد التنفيذ

النقد المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستشارية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
 ٢٠٢١ م ٢٠٢٢ م  
 (غير مراجعة) (غير مراجعة)  
 ريال سعودي ريال سعودي

١٨,٢١٥,٤٤٥	-
(٤,٩٩٥,٨١٧)	(٣,٨٥١,٦٥٣)
-	(٥٧,٥٠٠)
(٧٥,٩٩٦)	(٤,٥٠٠)
١٣,١٤٣,٦٣٢	(٣,٩١٣,٦٥٣)
(٩٧٣,٩٤٢)	(٥,٥٦٢,٠٨٤)
٦,٤٢٧,١٥٤	١٥,٣٦٤,١٤٩
٥,٤٥٣,٢١٢	٩,٨٠٢,٠٦٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
 المحصل من قروض طويلة الأجل  
 المسدد من قروض طويلة الأجل  
 المسدد من التزامات عقود الإيجار  
 توزيعات ومستحقات مساهمين

صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفّر من الأنشطة التمويلية  
 صافي التغيير 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 (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

**١- التكوين والنشاط**

أ- سجلت شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ وال الصادر من مدينة جازان بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ أغسطس ١٩٩٣م). يتمثل نشاط الشركة في زراعة المانجو، إستزراع الرييان في البحار بموجب التراخيص التالية:

المدينة	الغرض	التاريخ	رقم الترخيص
جازان	إنتاج مياه الشرب الصحية	٣٠ ذو القعده ١٤٢٨هـ	٢٨٥٢/ص
جازان	تربيبة روبيان	١ صفر ١٤٢٥هـ	٦٥٢٤/٣/٥
جازان	تربيبة روبيان	١ صفر ١٤٢٥هـ	٦٥٢٦/٣/٥
صبيا	إنتاج مياه الشرب الصحية	٢٩ ربیع الثاني ١٤٣٩هـ	١٢٧٩
صامطة	إنتاج الروبيان المجمد	١٣ رجب ١٤٣٨هـ	٢٢١٠

**ب- رأس المال**

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

**السجلات الفرعية للشركة**

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

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
شركة جازادكو العقارية	٥٩٠٠١١٤٧١	جازان	شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية).
شركة جازادكو العقارية	٥٩٠٠١١٤٦٦٧	جازان	شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات.
مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية	٥٩٠٦٠١٦١٦٩	صبيا	إنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة، إنتاج وتعبئة المياه المعدنية بالموقع.
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠١٦١٧٠	جازان	إنشاء المزارع السمكية ومزارلة الصيد.
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠١٦١٦٨	جازان	زراعة الثمار الفلاحية والثمار ذات النواة، يشمل (التفاح، المشمش، الكرز، الخوخ الكثمري، البرقوق...الخ)، زراعة نباتات الزينة والشتالات (المشايات)، زراعة الأعشاب ، زراعة المانجو، زراعة النباتات العطرية والزهور (الأزهار وبرامع الأزهار)، زراعة الحمضيات (المواحل)، زراعة التين.
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو) لتحضير وتجميد وتعبئة الروبيان	٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠	صامطة	حفظ الأسماك والمنتجات السمكية بواسطة التبريد أو التجميد.
شركة جازان للطاقة والتنمية	١٠١٠٦٨٩٤٠٧	الرياض	أنشطة المكاتب الرئيسية (الإشراف على الوحدات الأخرى في الشركة أو المؤسسة وإدارتها).
شركة جازان للطاقة والتنمية	٥٩٠٦٠٣٦٠٥٢	صبيا	مخازن المواد الغذائية المبردة.
شركة جازان للطاقة والتنمية	٥٩٠٦٣٣٣٥١٧	صبيا	تقطيع وتعبئة وتغليف الفواكه والخضار.
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)	٥٩٠٦٣٣٦١٢١	صبيا	النقل البري للبضائع.

**بيانات الشركات التابعة:**

رقم السجل	اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	نسبة الملكية %
٥٩٠٠٢٢١٧١	شركة مانجو جازان للتجارة	البيع بالتجزئة عن طريق الأنترنت.	٥٦٥
١٠١٠٨٩٤٤٦٢	شركة يوم السمك لبيع الأسماك	البيع بالتجزئة للأسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، ونقل السلع المبردة والمجمدة، البيع بالجملة للأسماك والحياة المائية، البيع بالتجزئة عن طريق الانترنت.	٨٠%

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

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

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

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي منشأة تم السيطرة عليها بواسطة الشركة. تتتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ بدء السيطرة. لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة الأم والشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة.

فقدان السيطرة

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

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ. يتم إحتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية. لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكتها عن طريق استثمارات في شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية، عند إحتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الإعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل المجموعة:  
استخدام الأحكام والتقديرات

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

الغاء الإعتراف

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 القیاس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد إفتراض 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 تتحققها أو يبني بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.  
- في حالة إقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.  
- عندما يتوقع تتحققها خلال إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو  
- عندما تكون نقدية وشبها نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستخدامها أو إستخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى 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 إقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.  
- عندما تستحق السداد خلال إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو  
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.  
تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

**الممتلكات والألات والمعدات**  
تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المترافقه واي خسائر مترافقه للانخفاض في القيمه ان وجدت. تشمل التكلفة على المصرفوفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستهلاك على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري إحتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار ليهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الإستبعاد ويتم إثبات أرباح أو خسائر الإستبعاد بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. أن الإعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني	%٣-٥,٥
آلات ومعدات	%١٥-٥٥
سيارات	%١٠
أثاث ومفروشات	%٢٠-٥١
آبار	%٥
حاسب آلي	%١٠
أشجار مثمرة	%٣,٨٥-٢,٥

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

**مشروعات تحت التنفيذ**

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المشترأة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكمه 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) المحافظ بها لدى المجموعة للحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإستهلاك على أساس القيمة القابلة للإستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية. يتم إستهلاك الموجودات الموجزة 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 إستهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة للعقارات الاستثمارية. عندما يكون لأجزاء أحد العقارات الاستثمارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم الحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقار الاستثماري. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من العقارات الاستثمارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للعقارات الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

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 والتكاليف الأخرى العائدة للموجودات القابلة للنقل للموقع وجاهزيتها للعمل للغرض المحدد لها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الإستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. إن نسب الإستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه العقارات الاستثمارية هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني	٥١% - ٣%

الهبوط في قيمة الموجودات

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

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

استثمارات في شركات زميلة

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

الشهرة

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول الحيوية والإنتاج الزراعي

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

تكلف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديريّة لنقلها إلى السوق ولكن لا يشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصادر المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحديدها بمقدارها عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

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

إن القيمة العادلة للشمار غير الناضجة يتم تحديدها باستخدام نموذج الدتفقات التقديرة المخصوصة على أساس عائد الشمار المتوقع عن طريق المساحات المزروعة، وسعر السوق للشمار الناضجة بعد الأخذ في الإعتبار التالي:

تكلف الحصاد، مساعدة تكاليف الأرض وملكية الأشجار للمجموعة وتكاليف أخرى لم يتم تكبدتها بعد للحصول على العناقيد وحتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد أسعار من سوق نشطه للشمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة.

الأدوات المالية

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

يتم قياس الأصول والإلتزامات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والإلتزامات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية أو تخصيص منها، حسب الاقتضاء، عند الإعتراف الأولى. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والإلتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة يتم الإعتراف بها مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

أولاً : الموجودات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغضون المتاجرة إذا:

- تم إيقاعتها بشكل أساسى بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تغيرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداء مالي تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل ممتلكة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كادة تحوط.

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

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

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

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

يتم الإعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق المجموعة بإسلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات وثبتت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنفيها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (النهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (النهاية)

الأدوات المالية (النهاية)

أولاً : الموجودات المالية (النهاية)

ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الدعم المدينة بما في ذلك الدعم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أي خسارة إنخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

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

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والدعم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بالترفق عن الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

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 يخص بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الإقصاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولى.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البيضاءة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعملة والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تکاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الرائدة وبطبيعة الحركة بناءً 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 قوائمه المالية.

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

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

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمه المالية الأولية الموحدة الموجزة. أو

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

ب) تعتبر منشأة ذات علاقة إذا أنتطى إليها أي من الشروط التالية:

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

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

- كلا الشركتين هما مشروع مشترك كان لنفس الطرف الثالث.

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

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

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

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

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

عقود الإيجار

(أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التاجر في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الإستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الإستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق الإستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات (حق الإستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيف أصل (حق الإستخدام) بخسائر الإنخفاض في القيمة - إن وجدت. يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

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

(ب) المجموعة كمؤجر

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

القروض

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

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

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

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

التزامات منافع الموظفين

-تعويضات نهاية الخدمة

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

-مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمساريف عند 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 والمتصلة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المخصصات

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

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

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

##### 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 جميع الشروط المرفقة كمطلوبات (وتدرج في إيرادات مؤجلة ضمن الدسم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون) ويتم إثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند الایفاء بجميع شروط تلك المنحة.

##### نُدم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

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

##### ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ١٤٢٩ (١٤ ربيع الثاني ٢٠١٨ م)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كبداً عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات المجموعة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

##### مخصص الزكاة

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

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

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

##### ضرائب الاستقطاع

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

##### الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقد مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد إلتزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

يتم الإعتراف بالإيرادات عند أداء إلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء إلتزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للعرض المشتري من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

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

##### إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

##### المصاريف

ت تكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف 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 تكاليف الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**

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

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

**تكليف التمويل**

يتم رسملة تكاليف الإقراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكفة الأصل. وتحمل تكاليف الإقراض الأخرى كافة ضمن المصارييف في الفترة التي تتکبد بها. وتختلف تكاليف الإقراض من تكاليف الفوائد والتكليف الأخرى التي تتکبد المجموعة عند إقراض الأموال.

**الالتزامات والأصول المحتملة**

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

**المقاصلة**

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

**التقارير القطاعية**

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بنشاطاتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتنکبد مصارييف بما في ذلك الإيرادات والمصارييف 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 وتقدير أدائها والتي توفر معلوماتها المالية المفصلة. تشتمل نتائج القطاع المعرفة لرؤساء قطاع الأعمال في المجموعة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

**ربحية السهم**

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بإستخدام 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 بالمعاملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية الفترة، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

للسنة التاسعة عشرة الميلادية الأولى الموحدة الموجزة (التممة) ، سبتمبر ٢٠١٤م (غير مراجعة)

٥- المهمات والأدلة والمعدات، بالصافي

إيضاحات حول القائم المالي الأولي الموحدة (التشembre)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراعبة)

٥-الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي (النمرة)									
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أشجار منشأة	ᐉ	آلات ومعدات	سيارات	آبار	حاسوب آلي	أشجار منشأة	ريلال سعودي
ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي
٣٨٥,١٥٢,٢٣٥ ١٩,٠٣٥,٦٥٤,٦٢ (١٨٨,٦٤,٦٢)	٢,٧٧,٨٠,٣٥٧ ٨,٨٠,٨,٦١٧ (١١٦,٩٣,٦١٧)	٢,١٥٥ -	٢٣,٦٤,٩٤٦ -	٢,٩٧٧,٩٧١ -	٥,٩٠,٠٩٩ ٧,٩,٩٨١	١٠,٩٥,٦٤,٩ -	١٠,٩٤٦,٤٠,٩ -	١٠,٩٤٦,٤٠,٩ -	١٠,٩٤٦,٤٠,٩
٣٨٥,١٣٤,١٩ (١٧٥,٧٠,٥)	٩,٨٩٥,٨٥٧ -	٢٣,٦٤,٩ -	٢٣,٦٤,٩ -	٢٣,٦٤,٩ -	٥,٩٠,٢٠,١ ٩٧٧,٧٠,٧ -	١١٨,٥٠,٣ ١١٣,٦٥,٠ -	١١٨,٥٠,٣ ١١٣,٦٥,٠ -	١١٨,٥٠,٣ ١١٣,٦٥,٠ -	١١٨,٥٠,٣ ١١٣,٦٥,٠ -
١٦٨,٨,١٦٩ ١٠,٣٢٢,٨١٨ (١٠,٢٦,٢٨٢)	- -	٦,٥٧,٦٢,١٣٣ ٤٤,٣٢,٣٤ -	٢,٢٤,٢٢,١٣ ٢٠,٢٠,٧٧ -	٦,١٦٩,٩٨٦ ٢٠,٢٣,٧٨ -	٦,٧٧,٢٣,٩٨٦ ٢٠,٢٣,٧٨ -	٦,١٦٩,٩٨٦ ٢٠,٢٣,٧٨ -	٦,١٦٩,٩٨٦ ٢٠,٢٣,٧٨ -	٦,١٦٩,٩٨٦ ٢٠,٢٣,٧٨ -	٦,١٦٩,٩٨٦ ٢٠,٢٣,٧٨ -
٢٢٥,٩١٦,٤١٤ ٤٤,٦١٦,١٧	٩,٨٩٥,٨٥٧ -	٩,٨٩٥,٨٥٧ -	٩,٨٩٥,٨٥٧ -	٩,٨٩٥,٨٥٧ -	٩١٩,٨٥٣ ١٩,١٠١ -	١٦٣,٤٠,٤٤ ١٦٣,٤٠,٤٤ -	١٦٣,٤٠,٤٤ ١٦٣,٤٠,٤٤ -	١٦٣,٤٠,٤٤ ١٦٣,٤٠,٤٤ -	١٦٣,٤٠,٤٤ ١٦٣,٤٠,٤٤ -

المشروعات تحت الإجمالي	* التنفيذ** ريال سعودي	* مباني** ريال سعودي	* أراضي* ريال سعودي	التكلفة
٢٦٦,٠١٧,٣٩	١٥,٤٨٠,٨٨٣	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	٢٦,٥١٥,٨٤١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (مراجعة)
٧٠,٥٩٨	٧٠,٥٩٨	-	-	إضافات خلال الفترة
٢٦٦,٠٨٧,٩٠٧	١٥,٥٥١,٤٨١	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	٢٦,٥١٥,٨٤١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٣٦,٤١٣,١٣١	-	٣٦,٤١٣,١٣١	-	الاستهلاكات المتراكمة
٢,٣٧١,٥١٦	-	٢,٣٧١,٥١٦	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (مراجعة)
٣٨,٧٨٤,٦٤٧	-	٣٨,٧٨٤,٦٤٧	-	المحمل خلال الفترة
٢٢٧,٣٠٣,٢٦٠	١٥,٥٥١,٤٨١	١٨٥,٢٣٥,٩٣٨	٢٦,٥١٥,٨٤١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٢٢٩,٦٠٤,١٧٨	١٥,٤٨٠,٨٨٣	١٨٧,٦٠٧,٤٥٤	٢٦,٥١٥,٨٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)

\* يتضمن بند الأراضي قيمة أرض تم التهبيش على أصل صك ملكيتها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعي مقابل القرض المنوح لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) (إيضاح ١٣)، وبلغت التكلفة لثناك الأرضي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

\*\* يتضمن بند المباني مباني تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض المنوح لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) وبلغت القيمة الدفترية لثناك المباني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م ١٥٨,٢٤٣,٢٦٥ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ١٦٠,٢٥٢,٣٤٢ ريال سعودي).

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

#### ٧- الإستثمارات في الشركات الزميلة

تتمثل الإستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

الشركة	البلد	نسبة الملكية	ريال سعودي (غير مراجعة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	ريال سعودي (مودعة ايضاح ١٧) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة أسماك تبوك *	المملكة العربية السعودية	%٢٠	-	١٨,٨٢٤,٨٤٨
شركة جنات للاستثمار الزراعي **	المملكة العربية السعودية	٢٧,٨	-	-
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية**	جمهورية مصر العربية	٢١,٦	-	-
			١٨,٨٢٤,٨٤٨	١٨,٨٢٤,٨٤٨

\* يتمثل نشاط شركة أسماك تبوك في استزراع الأسماك والأحياء المائية الأخرى وصيد وتجميع الأسماك والأحياء البحرية وتسيويق المنتجات البحرية وتصنيع المنتجات البحرية وصناعة حافظات الأسماك من البوليسترین والبلاستيك وغيرها وصناعة الأعلاف السمكية وجميع الصناعات المتعلقة بنشاط الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في معدات وتجهيزات المشروبات السمكية وفي المواد الغذائية والوكالات التجارية وإقامة المطاعم والمحلات الخاصة ببيع الأسماك، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٢١٥١٤٢. قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بتقدير وإثبات حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة (شركة أسماك تبوك) بناءً على قوائم مالية داخلية معدة من قبل إدارة الشركة وذلك لعدم صدور قوائم مالية معتمدة حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة عن تلك الفترة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م. تم تعديل رأس مال شركة أسماك تبوك إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ووفقاً لشهادة رأس المال الصادرة عن شركة أسماك تبوك بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٢م والنظام الأساسي المعدل بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٢م تم تعديل حصة شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) من رأس مال الشركة، وابتداء من ذلك التاريخ وبناءً على متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في المنشآت الزميلة" فقد توقفت المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية وتوريث حصتها في ذلك الاستثمار ضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨). إن الحركة التي تمت على الاستثمار في شركة أسماك تبوك هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مودعة ايضاح ١٩) (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي
٢١,١٢٥,٨٨٤	٢٠,٧٩٦,٥٩٣
(٣٥١,٥١٣)	٤٩٤,٥٠١
٢٢,٢٢٢	٣٩,٤٤٠
٢٠,٧٩٦,٥٩٣	٢١,٣٣٠,٥٣٤
(١,٩٧١,٧٤٥)	(١,٩٧١,٧٤٥)
-	(١٩,٣٥٨,٧٨٩)
١٨,٨٢٤,٨٤٨	-

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة  
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة  
حصة المجموعة في بند الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة

انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة  
المحول الى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)  
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)  
شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**

**٧-الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)**

\*\* يمثل نشاط شركة جنات للاستثمار الزراعي في إقامه المشاريع الزراعية والإنتاج الحيواني والدواجن، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض رقم ١٤٥٨٨١٠١٠٢٤١، هذا وقد قرر الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي تصفية الشركة بسبب تجاوز الخسائر المتراكمة لأكثر من نصف رأس مالها وبناءً على ذلك قررت شركة جازان للطاقة والتنمية إيقاف كامل قيمة الاستثمار بالقوائم المالية خلال عام ٢٠١٨.

تمتلك شركة جنات للاستثمار الزراعي إستثمار بنسبة ٥٧٧,٧٣٪ من رأس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي وهي شركة مقرها جمهورية مصر العربية والتي تقوم بإنتاج المحاصيل الزراعية ونطراً لتعثر شركة جنات وكونها تحت التصفية، فإنه بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٠ تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية إلى شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) هذا وقد بلغ عجز المساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٥,٦ مليون جنيه مصرى بما يعادل قيمته بتاريخ المركز المالى مبلغ ٧٢٠,٧ مليون ريال سعودى، ولم يتم إثبات قيمة لذلك الاستثمار نظراً لوجود ذلك العجز بحقوق المساهمين وفقاً لآخر قوائم مالية مدققة للشركة، هذا ولا زالت إجراءات التصفية لشركة جنات للاستثمار الزراعي مستمرة حتى تاريخ المركز المالى الأولي الموحد الموجز (ايضاح ١٤).

**٨- الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) ريال سعودي
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
-	١٩,٣٥٨,٧٨٩
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٦٧,٢٥٨,٧٨٩

شركة الريف لتكريير السكر

المحول من الإستثمارات في الشركات الزميلة (ايضاح ٧)

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

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

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

رصيد بداية الفترة/ السنة

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

الرصيد نهاية الفترة/ السنة

**٩- الأصول الحيوية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) ريال سعودي
٢٠,٨١٠,١١٦	٢٣,١٩٢,٩٧٣
-	١١,٧٦٧,٦٥٧
٢٠,٨١٠,١١٦	٣٤,٩٦٠,٦٣٠
٣,٣٧١,٩٣٥	٩٣١,١١٧
٢٤,١٨٢,٥٠١	٣٥,٨٩١,٧٤٧

أصول بيولوجية

أرباح من إعادة تقييم الأصول الحيوية\*

محاصيل زراعية

\* تم اجراء قياس للقيمة العادلة للأصول الحيوية وذلك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من قبل "الشركة السعودية لتقدير وتنمية الأصول" وهو مثنى مستقل ومعتمد ومتخصص في تقييم نوعية الأصول الحيوية التي تحتفظ بها المجموعة، بلغت القيمة العادلة للأصول الحيوية ل الكامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٣٤,٩٦٠,٦٣٠ ريال سعودي ونتج عن ذلك ارباح من إعادة تقييم الأصول الحيوية مبلغ ١١,٧٦٧,٦٥٧ ريال سعودي، ان ارباح اعادة التقييم هي ل الكامل لفترة التسعة أشهر، وبالتالي لم يتم إثبات اي ارباح متعلقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، ادناه بيانات خبير المقيم:

رقم العضوية	مؤهل المقيم	اساس التقييم
١٢١٠٠٠٢٧٢	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية	وفقاً للقيمة السوقية
١٢١٠٠٠٢٧٣	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية	وفقاً للقيمة السوقية

١٠ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٣,١٧٠,٤٩٥	١٤,٥٢٧,٩٤٦	إنتاج تام
٥,١٣٤,٠٨٠	٣,١٢٦,٤٣٠	مواد خام
٢,٩٠٧,٣٨٤	٢,٣٩٠,٦٦٤	قطع غيار
٤٩,٧٨٣	٨٥٥,٧٤٥	مخزون تحت التشغيل
٢١,٢٦١,٧٤٢	٢٠,٩٠٠,٧٨٥	
(١٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,١٠٠)	(بخصم): مخصص بضاعة راكدة
<b>٢١,١٦١,٧٤٢</b>	<b>١٩,٥٠٠,٧٨٥</b>	

يوضح الجدول التالي حركة مخصص البضاعة الراكدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	١,٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(٢٢٠,٠٠٠)	-	المدروس خلال الفترة/ السنة
<b>١٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٤٠٠,٠٠٠</b>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١١ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة/ السنة
-	٣٧,٨٥٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	<b>٢٥,٣٧,٨٥٥</b>	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**

**١٢ - الإحتياطي النظامي**

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الأم أن تحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، أن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

**١٣ - القروض طويلة الأجل**

تمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:  
**قرض صندوق التنمية الزراعية**

- بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣١هـ (٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٩٩٧,٩٩٩,٩٩٧ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)، تضمنت إتفاقية القرض شروطًا فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على عشرة أقساط يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٢م) والقسط الأخير بتاريخ ٢١ ربى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢م).
- بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢هـ (٢١ مارس ٢٠٢١م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (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 السعودية بمبلغ ٥,٩٠٢,٧٨١ ريال سعودي تم استلام مبلغ ٣,٢٤,٥٢٥ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات 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.

**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 ريال سعودي تم استلام مبلغ ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشاريع المجموعة مقابل رهن مباني درجة ضمن الإستثمارات العقارية (إيضاح ١) والتنازل عن الإيجارات السنوية للمباني المرهونة، بالإضافة إلى سندات لأمر وكفالة غرم وأداء موقمة من قبل المساهمين الرئيسيين بالشركة. تضمنت إتفاقية القرض شروطًا فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية.

تمثل الحركة على القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(غير مراجعة) (مراجعة)
ريل سعودي	ريل سعودي	
١٦,٠٣٦,٥٣٢	٣٠,٠٦٨,٤١٠	
١٩,٠٢٧,٦٩٥	-	
(٤,٩٩٥,٨١٧)	(٣,٨٥١,٦٥٣)	
٣٠,٠٦٨,٤١٠	٢٦,٢١٦,٧٥٧	
(١,١٦٦,٨٤٨)	(٦٨٤,٧٦٦)	
(٧٢٨,٩٥٨)	(٥٣٥,٢٩٤)	
(١,٠٤٩,٩٩٨)	(١,٠٤٩,٩٩٨)	
٢٧,١٢٢,٦٠٦	٢٣,٩٤٦,٦٩٩	
٥,٩٥١,٦٥٢	١٧,٧٧١,٧٢٥	
٢١,١٧٠,٩٥٤	٦,١٧٤,٩٧٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (النهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١٣- القروض طويلة الأجل (النهاية)  
فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات القروض:

السنة	ريال سعودي	غير مراجعة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م)	ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م)	(مراجعة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م)
٢٠٢٢م	٣,٧٣٧,٧٢٢	٥,٩٥١,٦٥٢		
٢٠٢٣م	١٩,٣٢٩,٩٧٥	١٩,٣٢٩,٩٧٥		
٢٠٢٤م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٢٠٢٥م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٢٠٢٦م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٢٠٢٧م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٢٠٢٨م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٢٠٢٩م	٥٩٠,٢٧٨	٥٩٠,٢٧٨		
٢٠٣٠م	٢٣١,٠٢٧	٢٣١,٠٢٧		
	(٢,٨٩٣,٦٩٣)	(١,٩٣١,٧١٦)		
	٢٣,٩٤٦,٦٩٩	٢٧,١٢٢,٦٠٦		

يخصم القيمة الحالية لأرصدة القروض والمصروفات المقدمة للفروع

٤- الالتزام مقابل ضمان قرض الشركة الزميلة

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

٥- الموقف الذكي  
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

الأعوام من عام ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٠م:

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك الربط الذكي والضريبي المعدل بفرض زكاة إضافية بمبلغ ١١,٨٤٤,٠٢٣ ريال سعودي وضربيه استقطاع (مسددة بالزيادة) بمبلغ ١,١٣٤,٠٧٩ ريال سعودي حيث لا يزال اعتراف الشركه على الربط المعدل في مرحلة الاعتراف مع الهيئة.

الأعوام من عام ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٨م:

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ربط ذكي على الشركه عن تلك السنوات بفرض زكاة إضافية بمبلغ ٤,٤٣٤,٧٤٤ ريال سعودي وتم تخفيض فروقات الزكاة التي طالبت بها الهيئة في الربط المبدئي، والفرق الاضافي النهائي تم الاعتراف عليه، وتم تصعيد الاعتراف امام لجان الفصل الضريبي وصدر قرار لجنة الفصل للاعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م بقبول بند حسم الارضي- وهو احد البنود المؤثرة في الفروقات. وتم استئناف باقي البنود، والمتوقع تخفيض اجمالي المطالبات الإضافية بما يتجاوز ٥٠% وبالنسبة لعام ٢٠١٤م فهي لا تزال امام لجان الفصل الابتدائية، من المتوقع ان يكون قرار الدائرة لصالح الشركه بما يقارب ٥٠%.

عام ٢٠١٩م ، ٢٠٢٠م:

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الذكي بفرض زكاة إضافية بمبلغ ١,٤٢٦,٦٦٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٩م ، ومبًلغ ١,٩٢٠,٩٥١ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠م ، وقد تم تقديم اعتراض على المبالغ الإضافية، وصدر قرار من الهيئة برفض اعتراض ٢٠١٩م وجاري تصعيد الاعتراف امام لجان الفصل الضريبي، وفي انتظار قرار الهيئة فيما يخص اعتراض ٢٠٢٠م.

الاعترافات المقدمة من الشركه تستند على نظام الزكاة واللائحة التنفيذية، ومن المتوقع انخفاض اجمالي مطالبات الهيئة بحدود ٥٠% وفقاً لتقريرات الادارة.

شركة مانجو جازان

قدمت الشركه اقرارها الذكي لعام ٢٠٢١م وحصلت على شهادة تنتهي في ٣٠/٤/٢٠٢٣م. ولم ترد للشركه أية استفسارات أو ربط بهذا الشأن.

شركة يوم السمك لبيع الأسماك

قدمت الشركه اقرارها الذكي لعام ٢٠٢١م وحصلت على شهادة تنتهي في ٣٠/٤/٢٠٢٣م. ولم ترد للشركه أية استفسارات أو ربط بهذا الشأن.

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

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

**٧ - مخاطر السيولة**  
 مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للفوائد بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.  
 للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحافظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تاريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للفوائد بهذه الالتزامات في وقتها.  
 فيما يلي بيان إستحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة):

الموجودات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	الإجمالي	الإجمالي	المطلوبات	الموجودات
المطلوبات		الإجمالي	الإجمالي	فروض طويلة الأجل	الالتزامات منافع الموظفين
ذمم تجارية مدينة				-	-
الالتزامات عقود إيجار				-	-
توزيعات ومستحقات مساهمين				-	-
الالتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة				٧,٨٨٩,٨٥٤	٤,٤٧٥,٧٤٣
ذمم دائنة تجارية				-	١٤,٦١٩,٨٤١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى				-	٥,٦٢٦,٠٢٨
مخصص الزكاة				-	٢٩٠,٥٤٢
الإجمالي				٢,٠٩٩,٩٩٩	٧,٢٢٣,٣٩٥
فيما يلي بيان إستحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة):				٦,١٧٤,٩٧٤	٢٣,٩٤٦,٦٩٩
الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	الإجمالي	الإجمالي	المطلوبات	الموجودات
المطلوبات		الإجمالي	الإجمالي	فروض طويلة الأجل	الالتزامات منافع الموظفين
ذمم تجارية مدينة				-	-
الالتزامات عقود إيجار				-	-
توزيعات ومستحقات مساهمين				-	-
الالتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة				٧,٨٨٩,٨٥٤	١٤,٦١٩,٨٤١
ذمم دائنة تجارية				-	١١,٩٤٦,٢١٢
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى				-	٤,٣٠٤,٥٢٠
مخصص الزكاة				-	١٢,٠٧٢,١٨٤
الإجمالي				٩,٩٨٩,٨٥٣	٨٠,٠٢٩,٤٢١
٧,٢٢٣,٣٩٥	-	٧,٢٢٣,٣٩٥	٧,٢٢٣,٣٩٥	٥١,٨٧٤,٩١٤	١٠,٩٤١,٢٥٩
١٢,٠٣٤,٩٢٧	-	١٢,٠٣٤,٩٢٧	١٢,٠٣٤,٩٢٧	١٢,٠١٥,٨١٣	١٢,٠١٥,٨١٣
٨,٦٢٦,٠٥٠	-	٨,٦٢٦,٠٥٠	٨,٦٢٦,٠٥٠	٨,٦٢٦,٠٥٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٢٣,٦٧٦,٧٩٠	-	٢٣,٦٧٦,٧٩٠	٢٣,٦٧٦,٧٩٠	١٢,٠٣٤,٩٢٧	١٢,٠٣٤,٩٢٧
٤٣,٦٠٧,٤٠٧	-	٤٣,٦٠٧,٤٠٧	٤٣,٦٠٧,٤٠٧	٤٣,٦٠٧,٤٠٧	٤٣,٦٠٧,٤٠٧
٤٣,٦٠٧,٤٠٧	-	٤٣,٦٠٧,٤٠٧	٤٣,٦٠٧,٤٠٧	٤٣,٦٠٧,٤٠٧	٤٣,٦٠٧,٤٠٧

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	الإجمالي	الإجمالي	المطلوبات	الموجودات
ذمم تجارية مدينة					-
الالتزامات عقود إيجار				-	-
مستحق إلى طرف ذو علاقة				-	-
توزيعات ومستحقات مساهمين				-	-
الالتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة				-	-
ذمم دائنة تجارية				-	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى				-	-
مخصص الزكاة				-	-
الإجمالي				١,٨٩٨,٦٥٣	٢٧,١٢٢,٦٠٦
٨,٩٣٥,٢٦٢	٨,٩٣٥,٢٦٢	٨,٩٣٥,٢٦٢	٨,٩٣٥,٢٦٢	-	٢١,١٧٠,٩٥٤
٣٤٨,٠٤٢	-	-	-	٢٦٩,٠٧٣	٤,٠٥٢,٩٩٩
١٥,٠٠٠	-	-	-	٧٨,٩٦٩	٤٠,٠٠٠
٥,٦٣٠,٥٢٨	-	-	-	-	٥,٦٣٠,٥٢٨
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	-	-
١٣,١٢٧,٦٧٤	-	-	-	-	١٣,١٢٧,٦٧٤
٦,٧٧٩,٧٣٣	-	-	-	-	٦,٧٧٩,٧٣٣
١٢,٦٥١,٤٩٦	-	-	-	-	١٢,٦٥١,٤٩٦
٨٩,٢٣٠,١٨٢	٢٣,٥٠٥,١٠٣	٢٣,٥٠٥,١٠٣	٢٣,٥٠٥,١٠٣	٤٢,٥٢٦,٥٠٣	٢١,١٧٠,٩٥٤
٤٢,٥٢٦,٥٠٣	٤٢,٥٢٦,٥٠٣	٤٢,٥٢٦,٥٠٣	٤٢,٥٢٦,٥٠٣	١,٩٧٧,٦٢٢	١,٩٧٧,٦٢٢

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (النهاية)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**

**١٨- معلومات قطاعية**

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة وأعمال إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بند تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البند التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- القطاع الزراعي: حيث تقوم المجموعة بزراعة وحصد الجموري بالإضافة إلى مزرعة الفاكهة.

القطاع التجاري: حيث تقوم المجموعة بتربية وتوزيع المياه المعدنية المعبأة.

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

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

**قطاع الاستثمار**

الإجمالي ريال سعودي	العقارات ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي
١٢٦,٨٥٩,٢٠٩	٥٠,٢٤٦,٧٨٦	١٥,٩٢٧,٤٠٣	٦٠,٦٨٥,٠٢٠
٥٢٣,٦٠٣,٠٠٧	٢٠٤,١١٨,٥٩٣	٦٤,٥٣٢,٩٧٧	٢٥٤,٩٥١,٤٣٧
٦٥٠,٤٦٢,٢١٦	٢٥٤,٣٦٥,٣٧٩	٨٠,٤٦٠,٣٨٠	٣١٥,٦٣٦,٤٥٧
٦٦,٣٤٠,٥١٠	٦,١٠٩,٥٥٧	١١,٢٤٠,٩٤٨	٤٨,٩٣٩,٩٥٠
١٣,٦٨٨,٩١١	٣,٤٩٨,٧٨٧	٦,٣٨٥,٠٤٣	٣,٨٠٥,٠٨١
٨٠,٠٢٩,٤٢١	٩,٦٥٨,٤٤٤	١٧,٦٢٥,٩٩١	٥٢,٧٤٤,٩٨٦

**كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

**قطاع الاستثمار**

الإجمالي ريال سعودي	العقارات ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي
١٠٦,٣٩٤,٥٦٦	٤٠,٧٨٠,٤١٥	١٣,٠٤١,٢٥٨	٥٢,٥٧٢,٨٩٣
٥٢٦,٤٣٢,١٦٥	٢٠٢,٤٠٠,٤٧٧	٦٤,٧٢٦,٠٩٢	٢٥٩,٣٠٥,٥٩٦
٦٣٢,٨٢٦,٧٣١	٢٤٣,١٨٠,٨٩٢	٧٧,٧٦٧,٣٥٠	٣١١,٨٧٨,٤٨٩
٥٨,٨٥٤,٨٩٣	٨,٣٦٨,٦٦٨	١٤,٧٢٨,١٣٠	٣٥,٧٥٨,٠٩٥
٣٠,٣٧٥,٢٨٩	٤,٣١٩,١١٠	٧,٦٠١,٢٥٧	١٨,٤٥٤,٩٢٢
٨٩,٢٣٠,١٨٢	١٢,٦٨٧,٧٧٨	٢٢,٣٢٩,٣٨٧	٥٤,٢١٣,٠١٧

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)**

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

**قطاع الإستثمارات**

الإجمالي ريال سعودي	العقارات ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي
٥٧,٣٩٧,٠٦٣	٩,٣٨٤,٥٤٦	١٤,٩٠٩,٨٨١	٣٣,١٠٢,٦٣٦
٥١,٦٧٣,١٨٧	٤,٥٩٤,٤٢١	١٣,٩٩٧,٧٧٠	٣٣,٠٨٠,٩٩٦
١١,٧٦٧,٦٥٧	-	-	١١,٧٦٧,٦٥٧
١٧,٤٩١,٥٣٣	٨,٠٩٨,١٣١	١,٣٦٥,٠٩٦	٨,٠٢٨,٣٠٦
٦,٥٥٨,٠٧١	١,٥٨٢,٧٣١	٢,٠٣٤,٦٦١	٢,٩٤٠,٦٧٩
٨٠٣,٣٠٦	٨٣,٣٩٦	٥٠,٠٣٨	٦٦٩,٨٧٢
٢٦,٧٩٦,٨٠٦	٩,٠١٩,٥٨٢	٥,٣٧٥,٤٤٩	١٢,٤٠١,٧٧٥

**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)**

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

أرباح إعادة تقييم أصول حيوية

مجمل الربح للفترة

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

تكلف تمويل

صافي الربح للفترة

**قطاع الإستثمارات**

الإجمالي ريال سعودي	العقارات ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي
٦٢,١٥٣,٥٧٢	٨,٨٣٦,٨٣٥	١٢,٢٣٠,٩٠٥	٤١,٠٨٥,٨٣٢
٤٣,٩٣٦,٧٦٥	٥,١٣٨,٩٩١	٩,٨٣٣,٩٦٧	٢٨,٩٦٣,٨٠٧
١٢,٣٨٧,٠٩٤	-	-	١٢,٣٨٧,٠٩٤
٣٠,٦٠٣,٩٠١	٣,٦٩٧,٨٤٤	٢,٣٩٦,٩٣٨	٢٤,٥٠٩,١١٩
٦,١١٨,٧٣٠	٢,١٧١,٧٥١	١,٠٨٩,٤١٨	٢,٨٥٧,٥٦١
٩٩,٨٦٢	٢٤,٩٦٦	١٤,٩٧٩	٥٩,٩١٧
١٢,٢٠٦,٣٣١	٨٧٨,٥٩٨	(١,٥٩٤,١٠١)	١٢,٩٢١,٨٣٤

**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)**

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

أرباح إعادة تقييم أصول حيوية

مجمل الربح للفترة

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

تكلف تمويل

صافي الربح للفترة

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

١٩- تصحيح أخطاء السنوات السابقة وإعادة تبويب أرقام المقارنة

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

البند	الخسائر المتراكمة	الرصيد قبل التعديل	اثر التصحيح	الرصيد بعد التعديل
	استثمارات في شركات زميلة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٢٠,٤٤٧,٩٠٧	٢٠,٤٤٧,٩٠٧	(١,٦٢٣,٠٥٩)	١٨,٨٢٤,٨٤٨
	(٤٤,١٠٣,٩٩٩)	(٤٤,١٠٣,٩٩٩)	(١,٦٢٣,٠٥٩)	(٤٥,٧٢٧,٠٥٨)

ب) 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 الأولية الموحدة الموجزة إلى الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وكان أثر إعادة التبويب كما يلي:

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

٢٠- عام

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

٢١- الأحداث اللاحقة

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

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
تمت الموافقة على إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٢).