



# RSM

RSM المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م  
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية 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 الموجزة بناء 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 تمكننا 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 الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م 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

سنان

محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٦ رمضان ١٤٤١ هـ (١٩ مايو ٢٠٢٠م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

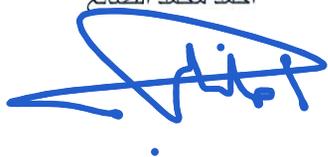
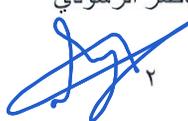
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	ايضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢٣٢,٥٨٤,٦٦٦	٢٣٢,٩٣٠,١٨٠	٦
٢٢٦,٢٠٣,٧٧٥	٢٢٥,٤٢٩,٤٥٥	٧
١٧,٤٤٤,٩٥٣	١٧,٤٤٤,٩٥٣	٨
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٩
١,٩٨٤,٩٧٠	١,٩٨٧,٩١١	
٥١٩,٤٠٨,٣٦٤	٥١٨,٩٨٢,٤٩٩	
		الموجودات المتداولة
٢٨,٩٧٣,٤٤٠	٢٤,٧٩١,٦٧٣	١٠
٣٩١,٠٣٣	٣٩١,٠٣٣	
٤,٢٩٠,٥٥٧	٤,٢٩٠,٥٥٧	١١
٢٧,٦١٣,٢٤٢	٣٥,٥٢٨,٩٩٣	١٢
٢٠,٦٠٥,٩٧٠	١٣,٨٩٨,١٤٠	
٨١,٨٧٤,٢٤٢	٧٨,٩٠٠,٣٩٦	
٦٠١,٢٨٢,٦٠٦	٥٩٧,٨٨٢,٨٩٥	
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	١٣
(٣,٩٧٢,٨٣٣)	(٣,٩٧٢,٨٣٣)	
(٤١,٩٦٦,٠٥٥)	(٤١,٤٤٢,٤٤٦)	
٥٣٩,٤٧١,١٠٦	٥٣٩,٩٩٤,٧١٥	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٢٦,٦٢٧	٨,١٢٧,٩٧٤	١٤
٨,٣٠٧,٦٤١	٧,٩٥٧,٩٥٠	
١٨,٣٣٤,٢٦٨	١٦,٠٨٥,٩٢٤	
		المطلوبات المتداولة
٧,٨٤٠,٢٦٧	٧,٩٤٤,٤٦٨	١٤
٥,٧١٣,٨٦٣	٥,٧١٣,٨٦٣	
١٧,٢٣١,٠٨٨	١٥,٠٥١,٩١١	١٥
١٢,٦٩٢,٠١٤	١٣,٠٩٢,٠١٤	
٤٣,٤٧٧,٢٣٢	٤١,٨٠٢,٢٥٦	
٦١,٨١١,٥٠٠	٥٧,٨٨٨,١٨٠	
٦٠١,٢٨٢,٦٠٦	٥٩٧,٨٨٢,٨٩٥	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد محمد الصانع

الرئيس التنفيذي  
بدور ناصر الرشودي

المدير المالي  
عبدالله ملحم المفيز


قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
١٦,٦٥٩,٢٥٢	٢٢,٥٩٠,١٠١		المبيعات
(١٧,٧٣٩,٣٤٨)	(١٦,٦٣٦,٧٣٤)		تكلفة المبيعات
(١,٠٨٠,٠٩٦)	٥,٩٥٣,٣٦٧		إجمالي الربح / (الخسارة)
(١,٩٠٢,٠٥٣)	(١,٢٩١,٨٨٣)		مصاريف بيعيه وتسويقية
(١,٩٩٧,٨٤٢)	(٣,٣٠٦,٧٧٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٩٧٩,٩٩١)	١,٣٥٤,٧٠٧		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٤٣٤,٠٦٠)	(٣٣١,٠٩٨)		تكاليف التمويل
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧,٨٣٠	-		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٢,٣٠٠	-		إيرادات أخرى
(٥,١٣٣,٩٢١)	٩٢٣,٦٠٩		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(١٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)		الزكاة
(٥,٢٣٣,٩٢١)	٥٢٣,٦٠٩		صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٥,٢٣٣,٩٢١)	٥٢٣,٦٠٩		أجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
(٠,١)	٠,٠٣	١٧	ربحية / (خسارة) السهم
(٠,١)	٠,٠١		نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٠,١)	٠,٠١		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح / (خسارة) الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد محمد السليمان



الرئيس التنفيذي  
بدور ناصر الرشودي



المدير المالي  
عبدالله ملحم المفيز



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

أجمالي حقوق المساهمين	الخسائر المتراكمة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٢,٠١١,٧٩٤	(٩,٥٨٨,٢٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
(٥,٢٣٣,٩٢١)	(٥,٢٣٣,٩٢١)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
٥٦٦,٧٧٧,٨٧٣	(١٤,٨٢٢,١٢١)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٥٣٩,٤٧١,١٠٦	(٤١,٩٦٦,٠٥٥)	(٣,٩٧٢,٨٣٣)	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٥٢٣,٦٠٩	٥٢٣,٦٠٩	-	-	-	صافي ربح الفترة
٥٣٩,٩٩٤,٧١٥	(٤١,٤٤٢,٤٤٦)	(٣,٩٧٢,٨٣٣)	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية 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 الاولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
(٥,١٣٣,٩٢١)	٩٢٣,٦٠٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح/ (الخسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح/ (خسارة) الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢,٧٢٩,٩٢٣	١,٩١٦,٣٦٨	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٢٣,٧٥٨	٧٨٣,٦٦٥	استهلاكات استثمارات عقارية
-	١٠٠,٠٠٠	المكون من مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٧,٨٣٠)	-	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧٢,٣٠٠)	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٧,٩١٩	٢٨٤,٨٣٩	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٣٤,٠٦٠	٣٣١,٠٩٨	تكاليف التمويل
(٢٨٨,٣٩١)	٤,٣٣٩,٥٧٩	
٣,٩١٠,٤٩٥	٤,١٨١,٧٦٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٦٠,١٥٠)	-	مخزون
٢,٣٤٠,٢١١	(٨,٠١٥,٧٥١)	مطلوب من طرف ذو علاقة
(٣,٣٤٢,٢٣٩)	(٢,١٧٩,١٧٧)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
(١٣٢,١٣٣)	(٦٣٤,٥٣٠)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
(٤٣٤,٠٦٠)	(٣٣١,٠٩٨)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٦٩٢,٧٣٣	(٢,٦٣٩,٢١٠)	المسدد من تكاليف التمويل
(٣,٢١٤,٤٣١)	(٢,٢٦١,٨٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٤٣,٣٣٥)	(٩,٣٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٩٤١)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,٥٠٠,٠٠٠	-	المدفوع لشراء استثمارات عقارية
٣٠,١٤٢,٢٣٤	(٢,٢٧٤,١٦٨)	دفعات مقدما لشراء أصول غير ملموسة
(١,٦٩١,٤٩٠)	(١,٧٩٤,٤٥٢)	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٢٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٩٢,١١٨)	(١,٧٩٤,٤٥٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠,١٤٢,٨٤٩	(٦,٧٠٧,٨٣٠)	المسدد من القروض طويلة الأجل
٥,٦٢٨,٠٧٥	٢٠,٦٠٥,٩٧٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٥,٧٧٠,٩٢٤	١٣,٨٩٨,١٤٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد محمد الصنع



الرئيس التنفيذي  
بدور ناصر الرشودي



المدير المالي  
عبدالله ملحم المفيز



#### 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 ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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، والفنادق التراثية، وشراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.

تم الحصول على تراخيص للممارسة أنشطة الشركة 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	صبيا	إنتاج مياه الشرب الصحية
٢٢١٠	١٣ رجب ١٤٣٨ هـ	صامطة	إنتاج الروبيان المجمد

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

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة
فرع شركة جازادكو العقارية	٥٩٠٠٠١١٤٧١	جازان
فرع شركة جازان للتنمية العقارية والمقاولات العامة	٥٩٠٠١١٤٦٦٧	جازان
مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية	٥٩٠٦٠١٦١٦٩	صبيا
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠٠١٦١٧٠	جازان
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠٠١٦١٦٨	جازان
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو) لتحضير وتعبئة الروبيان	٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠	صامطة

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

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

##### ٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار إلزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

##### ٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية 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.

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات  
لم تصدر معايير جديدة، إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)).
- تعريف الأهمية النسبية (التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)).
- إصلاح معيار سعر الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)).

الإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد  
يسري عدد من التصاريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١م
المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)	تصنيف المطلوبات بين متداولة و غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١))	١ يناير ٢٠٢٢م

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

##### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها 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 والافتراضات 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 والافتراضات 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 الموجزة:

##### -الاستمرارية

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

##### -تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك 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 في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-

##### -مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبضود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. 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 تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام التقديرات (تتمة)

-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 ناقصا 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 ناقصا 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 الشركة 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 المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة 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 للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضا 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 وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

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

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية 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 ممكنا، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكنا 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 الأولية الموجزة.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة 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 الشركة هي شركة 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: 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتركمة 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 الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	١,٥%-٣%
آلات ومعدات	١٥%-٥%
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 الشركة باختيار نموذج التكلفة لقيود الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦/١/١٤٣٨هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م الذي أُلزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

استثمارات عقارية

تتضمن الإستثمارات العقارية (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى الشركة للحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس الإستثمارات 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 الموجزة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد الإستثمارات العقارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) الإستثمار العقاري والمعدات. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من الإستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى الشركة 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 الموجزة.

تُدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروعات الشركة 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 الإستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	١,٥%-٣%

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها الشركة في سبيل بناء وتشبيد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية عندما يكون الأصل معد للاستخدام في الغرض المحدد له.

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة ما، تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. يتم محاسبة استثمار الشركة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحويل للاستثمار لاحقاً. عندما تقوم الشركة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، فتقوم بإعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

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

##### الموجودات الحيوية والانتاج الزراعي

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصوماً 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.

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 كمتلكات والآلات 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 مخصوماً منها تكاليف البيع عند الحصاد. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للثمار قبل الحصاد ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية 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 للشركة 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.

##### الهبوط في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الأصول الملموسة والأصول الغير ملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة، وإذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، وفي حال كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. في حالة عكس خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

##### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية (أو إصدارها) بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

##### أولاً : الموجودات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

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

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

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

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبيت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها ابداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري

#### ثانياً : المطلوبات المالية

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

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

#### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ابهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للاصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ اعداد القوائم المالية.

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدعومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة، واي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

#### عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

#### النقد والأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة للشركة بدون قيود.

#### القروض

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

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

##### التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

-تعويضات نهاية الخدمة

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

-مزايا التقاعد

تقوم الشركة 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 الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

##### المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وأن الشركة قد توافقت مع جميع شروط تلك المنحة. يتم إثبات المنح التي يتم استلامها عندما لا تلتزم الشركة بعد جميع الشروط المرفقة كمطلوبات (وتدرج في إيرادات موجلة ضمن الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى) ويتم اثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند الإيفاء بجميع شروط تلك المنحة.

##### ذمم دائنة

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

##### مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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.

##### المخصصات

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

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

##### الإيرادات

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة 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 المنشأة 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 الموجزة. إذا فرقت الشركة 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.

##### إيرادات التأجير

يتم تحميل إيرادات الإيجارات لعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

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

##### الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

##### المصاريف

تتكون جميع المصروفات 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 وفقاً للأسس ثابتة.

##### تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الأقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الأقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الأقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة عند أقتراض الأموال.

##### المقاصة

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

##### التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة 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 الشركة 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 اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية 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 الموجزة.

#### ٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل والمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

## ٦- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

مشاريع تحت التنفيذ	أشجار مثمرة	حاسب آلي	آبار	اثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	ريال سعودي	مباني	ريال سعودي	أراضي*	ريال سعودي	المجموع
٦,٢٢٦,٦١٥	٢٣,٤٨٦,١٥٥	٢,٦٥٩,٥٠٦	٩٧٧,٠٧١	٤,٧٥٦,٨٢٥	٩,٧٨٤,٥٠٣	١٠٦,٩٢٧,٤٦٣	٢٠,٧٠٩,٥٩٤	٣٠,١٠٣,٢٨٥	٣٠,١٠٣,٢٨٥	٢٠٢٠	٣٩٢,٨٣٢,٠١٧	
١,٧٢١,٣٩٢	-	١٢,٢٠٠	-	١٦٧,٩٥٦	٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٣٣٤	-	-	-	-	٢,٢٦١,٨٨٢	
٧,٩٤٨,٠٠٧	٢٣,٤٨٦,١٥٥	٢,٦٧١,٧٠٦	٩٧٧,٠٧١	٤,٩٢٠,٧٨١	٩,٨١٤,٥٠٣	١٠٧,٢٥٧,٧٩٧	٢٠,٧٠٩,٥٩٤	٣٠,١٠٣,٢٨٥	٣٠,١٠٣,٢٨٥	٢٠٢٠	٣٩٥,٠٩٣,٨٩٩	
-	٦,١٤٨,٧٤٨	٢,١٤١,٩٠١	٧٢٨,٩١٤	٣,٩٦٦,٣٣٠	٧,٢٠٩,٩٦٣	٦٥,٦٢٠,٠٥٠	٧٤,٤٣١,٤٤٥	-	-	٢٠٢٠	١٦٠,٧٤٧,٣٥١	
-	١٠٥,٨٤٦	٢٧,٩٧٦	٧,١٦٤	٤٦,٠٩٦	١٢٢,٧٦٩	٩٢٦,٨٦٢	٦٣٩,٦٥٥	-	-	٢٠٢٠	١,٩١٦,٣٦٨	
-	٦,٢٥٤,٥٩٤	٢,١٦٩,٨٧٧	٧٣٦,٠٧٨	٤,٠١٢,٤٢٦	٧,٣٣٢,٧٣٢	٦٦,٥٨٦,٩١٢	٧٥,٠٧١,١٠٠	-	-	٢٠٢٠	١٢٢,١٦٣,٧١٩	
٧,٩٤٨,٠٠٧	١٧,٢٣١,٥٦١	٥٠١,٨٢٩	٢٤٠,٩٩٣	٩٠٨,٣٥٥	٢,٤٨١,٧٧١	٤٠,٦٧٠,٨٨٥	١٣٢,٨٤٣,٤٩٤	٣٠,١٠٣,٢٨٥	٣٠,١٠٣,٢٨٥	٢٠٢٠	٢٣٢,٩٣٠,١٨٠	
٦,٢٢٦,٦١٥	١٧,٣٣٧,٤٠٧	٥١٧,٦٠٥	٢٤٨,١٥٧	٧٨٦,٤٩٥	٢,٥٧٤,٥٤٠	٤١,٣٠٧,٤١٣	١٣٢,٤٨٣,١٤٩	٣٠,١٠٣,٢٨٥	٣٠,١٠٣,٢٨٥	٢٠١٩	٢٣٢,٥٨٤,٦٦٦	

## صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

\* يتضمن بند الأراضي قيمة أراضي تم التمهيش على أصول صكوك ملكيتها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية المقابل للقرض المنفوح منه للشركة (إيضاح ١٤) وبلغت صافي القيمة الدفترية لتلك الأراضي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م بمبلغ ٢٤,٢٩٦,٤٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م : ٢٤,٢٩٦,٤٥٤ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة (تنمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٧- الاستثمارات العقارية، بالصافي

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي	مباني* ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
٢٥٦,٣١٣,٣٣٣	٢٠,٣٨٥,٧٠٦	٢٢٢,٤٤٠,٢١٦	١٣,٤٨٧,٤١١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٩,٣٤٥	٩,٣٤٥	-	-	الإضافات خلال الفترة
٢٥٦,٣٢٢,٦٧٨	٢٠,٣٩٥,٠٥١	٢٢٢,٤٤٠,٢١٦	١٣,٤٨٧,٤١١	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٣٠,١٠٩,٥٥٨	-	٣٠,١٠٩,٥٥٨	-	الاستهلاكات المتراكمة
٧٨٣,٦٦٥	-	٧٨٣,٦٦٥	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٠,٨٩٣,٢٢٣	-	٣٠,٨٩٣,٢٢٣	-	استهلاكات خلال الفترة
				الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢٢٥,٤٢٩,٤٥٥	٢٠,٣٩٥,٠٥١	١٩١,٥٤٦,٩٩٣	١٣,٤٨٧,٤١١	صافي القيمة الدفترية
				الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢٢٦,٢٠٣,٧٧٥	٢٠,٣٨٥,٧٠٦	١٩٢,٣٣٠,٦٥٨	١٣,٤٨٧,٤١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

\* يتضمن بند المباني قيمة مباني تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض الممنوح منه للشركة (إيضاح ١٤) وبلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م بمبلغ ١٦٤,٣٥٨,١٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م : ١٦٥,٠٢٥,٤٦٠ ريال سعودي).

٨- الاستثمار في الشركة الزميلة

يتمثل الاستثمار في الشركة الزميلة في استثمار في شركة أسماك تبوك بنسبة ملكية ٢٠٪ وبلغ الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠٢٠م مبلغ ١٧,٤٤٤,٩٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م : ١٧,٤٤٤,٩٥٣ ريال سعودي). ويتمثل 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 كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٧,٩٨٣,٩٠٨	١٧,٤٤٤,٩٥٣	رصيد بداية الفترة/ السنة
(٣٧٦,١٢٢)	-	حصة الشركة في خسارة الشركة الزميلة
(١٦٢,٨٣٣)	-	حصة الشركة في بنود الدخل الشامل الأخر في الشركة الزميلة
١٧,٤٤٤,٩٥٣	١٧,٤٤٤,٩٥٣	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٩- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تتمثل الاستثمارات 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 بنتك الاستثمار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠

شركة الريف لتكرير السكر

يتم المحاسبة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، ولتعذر الحصول على القيمة العادلة لعدم وجود أسواق نشطة مماثلة فإن أفضل بديل للقيمة العادلة هو أثبات الاستثمارات في أسهم شركة الريف لتكرير السكر بالتكلفة.

١٠- المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
١٨,٥٠٨,٣٧١	٨,٣٠٢,٢٣٢
٧,٨١٩,٠٨٤	١٠,١٣٤,٣٥٦
-	٣,٧٣١,٠٧٧
٢,٩٦٥,٩٨٥	٢,٩٤٤,٠٠٨
٢٩,٢٩٣,٤٤٠	٢٥,١١١,٦٧٣
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)
٢٨,٩٧٣,٤٤٠	٢٤,٧٩١,٦٧٣

انتاج تام وتحت التشغيل

مواد خام

انتاج تحت التشغيل

قطع غير

يخصم مخصص بضاعة راكدة

١١- المطلوب من طرف ذو علاقة

(أ) تتمثل أهم التعاملات مع الطرف ذو العلاقة فيما يلي:

حجم التعامل	حجم التعامل
خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)
٣٦٠,١٥٠	-

طبيعة التعامل

طبيعة العلاقة

الطرف ذو العلاقة

تشغيلي

جهة منتسبة

شركة جنات للاستثمار الزراعي

(ب) تتمثل الأرصدة المطلوبة من طرف ذو علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
٤,٢٩٠,٥٥٧	٤,٢٩٠,٥٥٧
٤,٢٩٠,٥٥٧	٤,٢٩٠,٥٥٧

شركة جنات للاستثمار الزراعي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١٢- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٩,٩٩٤,٣٨٧	٢٣,٦٠٨,٤٢٨	ذمم مدينة
(٥,٤٤٨,٣٦٤)	(٥,٥٤٨,٣٦٤)	(بخصم): مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٤,٥٤٦,٠٢٣	١٨,٠٦٠,٠٦٤	
٨,٣٧٤,٦١٣	١٣,١١٣,١٦٦	دفعات مقدمة لموردين
٢,٠٧٢,٣٧٥	١,٩١٣,٨٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٤١,٨٧٢	١,٣٦٧,٢٣٤	ذمم وعهد موظفين
٩٣٤,٦٢٠	٨٥٠,٨٧٥	إيرادات مستحقة
١٣٧,٧٣٩	٢١٧,٧٨٩	ضريبة القيمة المضافة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٢٧,٦١٣,٢٤٢	٣٥,٥٢٨,٩٩٣	

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧,٧٣٩,٥٩٨	٥,٤٤٨,٣٦٤	الرصيد بداية الفترة/ السنة
-	١٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(٢,٢٩١,٢٣٤)	-	المستخدم خلال الفترة/ السنة
٥,٤٤٨,٣٦٤	٥,٥٤٨,٣٦٤	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

١٣- الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية 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.

١٤- القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

قرض صندوق التنمية الزراعية

- بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣١هـ (٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م)، وقعت الشركة 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 التهميش على صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة 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 الشركة على اتفاقية قرض يسدد على أقساط نصف سنوية بمبلغ ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشاريع الشركة، القرض مضمون من خلال رهن مباني مدرجة ضمن الاستثمارات العقارية (إيضاح ٧) والتنازل عن الإيجارات السنوية للمباني المرهونة، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة 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).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١٤- القروض طويلة الأجل (تتمة)

-تتمثل الحركة في القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
٢٣,٣٩٦,٧٠٨	١٧,٨٦٦,٨٩٤
(٥,٠٠٤,٨١٥)	(١,٧٩٤,٤٥٢)
(٥٢٤,٩٩٩)	-
١٧,٨٦٦,٨٩٤	١٦,٠٧٢,٤٤٢
٧,٨٤٠,٢٦٧	٧,٩٤٤,٤٦٨
١٠,٠٢٦,٦٢٧	٨,١٢٧,٩٧٤

الرصيد، في بداية الفترة/ السنة  
المسدد من القروض خلال الفترة/ السنة  
خصم تعجيل سداد من صندوق التنمية الزراعية  
الرصيد، في نهاية الفترة/ السنة

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل  
الجزء الغير المتداول من القروض طويلة الأجل

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	السنة
٧,٨٤٠,٢٦٧	٦,٠٤٥,٨١٥	٢٠٢٠
٥,٩٥١,٦٥٢	٥,٩٥١,٦٥٢	٢٠٢١
٤,٠٧٤,٩٧٥	٤,٠٧٤,٩٧٥	٢٠٢٢
١٧,٨٦٦,٨٩٤	١٦,٠٧٢,٤٤٢	

١٥- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
١٠,٠٥٥,٩٥٣	٨,٦١٩,٧٨٨
٢,٢٤٥,٤٩٤	٢,٢٨٦,٢١٤
١,٢٦٨,٢٣٧	١,٢٦٨,٢٣٧
١,٣٩٧,٧٠٨	١,١٩٣,٥٩٥
٩٠٤,٤٥٤	٩٤٠,٤٨٢
٤١٥,٨٨٠	١٢٩,٨٧٠
٢١١,٢٢١	١٢١,٨٢٥
٢٥٢,٢٤١	١٢,٠٠٠
٤٧٩,٩٠٠	٤٧٩,٩٠٠
١٧,٢٣١,٠٨٨	١٥,٠٥١,٩١١

ذمم دائنة  
تأمينات للغير  
ضمانات حسن تنفيذ  
إيرادات مقدمة  
مصروفات مستحقة  
ذمم وعهد موظفين  
ضريبة القيمة المضافة  
مستحقات أعضاء مجلس الإدارة  
فائض اكتتاب

١٦- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن تلك المعاملات للفترة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	موظفي الإدارة العليا
٧٧٩,٢٣٥	٥٤٢,٦٥٢	رواتب وبدلات وحوافز	

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

#### ١٧- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.  
تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الربح من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

#### ١٨- معلومات قطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة 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.  
في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٣١ مارس ٢٠١٩م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الاستثمارات العقارية ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	القطاع الصناعي ريال سعودي	
				الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م: (غير مراجعة)
٢٢,٥٩٠,١٠١	٢,٥٨٣,٢٩٧	١٤,٥٥٩,٥٦٤	٥,٤٤٧,٢٤٠	الإيرادات
٥,٩٥٣,٣٦٧	١,٣١٠,٠٩١	٣,٢٩٩,١٥٧	١,٣٤٤,١١٩	مجمل الربح
				الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م: (غير مراجعة)
١٦,٦٥٩,٢٥٢	٢,٨٣٩,٦٠١	٧,٩٤٦,٢٩٦	٥,٨٧٣,٣٥٥	الإيرادات
(١,٠٨٠,٠٩٦)	٥٨,٤٣٨	(٢,٣٢٤,٠٧١)	١,١٨٥,٥٣٧	مجمل الربح/ (الخسارة)

#### ١٩- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.  
للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حاليا تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضا 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 ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
					الموجودات
-	٤,٢٩٠,٥٥٧	-	-	-	المطلوب من اطراف ذات علاقة
-	٣٥,٥٢٨,٩٩٣	-	-	-	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
-	٣٩,٨١٩,٥٥٠	-	-	-	الإجمالي
					المطلوبات
-	٧,٩٤٤,٤٦٨	٨,١٢٧,٩٧٤	-	-	القروض
٥,٧١٣,٨٦٣	-	-	-	-	توزيعات ومستحقات مساهمين
-	-	-	-	٧,٩٥٧,٩٥٠	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٥,٠٥١,٩١١	-	-	-	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١٢,٦٩٢,٠١٤	٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	مخصص الزكاة
٣٣,٤٥٧,٧٨٨	٨,٣٤٤,٤٦٨	٨,١٢٧,٩٧٤	٧,٩٥٧,٩٥٠	٥٧,٨٨٨,١٨٠	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

١٩- مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
<b>الموجودات</b>					
	-	٤,٢٩٠,٥٥٧	-	-	٤,٢٩٠,٥٥٧
المطلوب من طرف ذو علاقة	-	٤,٢٩٠,٥٥٧	-	-	٤,٢٩٠,٥٥٧
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون	-	٢٧,٦١٣,٢٤٢	-	-	٢٧,٦١٣,٢٤٢
<b>الإجمالي</b>	-	٣١,٩٠٣,٧٩٩	-	-	٣١,٩٠٣,٧٩٩
<b>المطلوبات</b>					
	-	٧,٨٤٠,٢٦٧	١٠,٠٢٦,٦٢٧	-	١٧,٨٦٦,٨٩٤
القروض	-	٧,٨٤٠,٢٦٧	١٠,٠٢٦,٦٢٧	-	١٧,٨٦٦,٨٩٤
توزيعات ومستحقات مساهمين	٥,٧١٣,٨٦٣	-	-	-	٥,٧١٣,٨٦٣
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٨,٣٠٧,٦٤١	٨,٣٠٧,٦٤١
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	١٧,٢٣١,٠٨٨	-	-	-	١٧,٢٣١,٠٨٨
مخصص الزكاة	١٢,٥٩٢,٠١٤	-	-	-	١٢,٥٩٢,٠١٤
<b>الإجمالي</b>	٣٥,٥٣٦,٩٦٥	٧,٩٤٠,٢٦٧	١٠,٠٢٦,٦٢٧	٨,٣٠٧,٦٤١	٦١,٨١١,٥٠٠

٢٠- عام

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

٢١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة بما يتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٢- الأحداث اللاحقة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر وباء عالمياً قد ينتج عنه اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن الإدارة تعتقد بان تبعات هذه الأحداث التي وقعت في نهاية فترة التقرير والاثار الناتجة عنها تعتبر من الأحداث اللاحقة بعد تاريخ فترة التقرير والتي لا تتطلب اي تعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

بالإضافة الى ذلك، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتنظورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

وبخلاف ما جاء أعلاه، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢٠ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤١ هـ (١٩ مايو ٢٠٢٠ م).