

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل .

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

ب- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

ج - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

د- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م :

أولاً : معلومات عن الشركة من رقم (١) حتى رقم (١٠)

ثانياً : أهم الأسس والسياسات المحاسبية من رقم (١١) حتى رقم (١٥)

ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات من رقم (١٦) حتى رقم (٤٦)

**تقرير مراجع الحسابات المستقل**

المحترمين

إلى السادة المساهمين

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

شركة مساهمة سعودية

جازان - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:



١- الاعتراف بالإيرادات	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>بلغت الإيرادات للعام المالي ٢٠١٨ مبلغ ٦٨,٥١٩,٨٦٤ ريال بينما إيرادات العام المالي ٢٠١٧ بمبلغ ٨٠,٢٤٢,٦٣١ ريال .</p> <p>تم الإفصاح عن سياسات الاعتراف بالإيرادات ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (١٢/م) ، كما تم الإفصاح عن الإيرادات ضمن القوائم المالية بالإيضاح رقم (٣٦) .</p> <p>وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الرئيسية لقياس مدى فاعلية أداء الشركة ، كما أن الإيرادات تتعرض لمخاطر محتملة من حدوث الغش أو الخطأ عند التسجيل والاعتراف بالإيرادات .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة لتحقيق إيرادات الشركة . • دراسة نظام الرقابة الداخلية وإجراء الاختبارات للتأكد من مدى كفاءة ضوابط مكافحة الغش أو الخطأ عند التسجيل والاعتراف بالإيرادات . • المراجعة المستندية علي أساس العينة الفواتير والعقود الخاصة بإثبات وقياس الإيرادات . • إجراء التحليلات اللازمة والخاصة بالتأكد من إثبات كافة الإيرادات السنوية .

٢- الممتلكات والآلات والمعدات	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت صافي الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٤٨,٥١١,٩٤١ ريال بينما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت صافي الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٥٣,٤٧٧,٠٦٩ ريال .</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (١٢/أ) ، كما تم الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القوائم المالية بالإيضاح رقم (٢٣) .</p> <p>وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن أرصدة الممتلكات والآلات والمعدات تعد أرصدة ذات أهمية جوهرية لدى الشركة ، وتستخدم الشركة تقديرات وإفتراضات مؤثرة للرسملة وتحديد العمر الإنتاجي لتلك الممتلكات والآلات والمعدات .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات :</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول علي سياسة الشركة المعتمدة للممتلكات والآلات والمعدات . • التحقق من مدى ملائمة سياسات الرسملة . • المراجعة المستندية علي أساس العينة للإضافات والاستبعادات . • الحصول علي بيان من الشركة بالعمر الإنتاجي المقدر لكافة الممتلكات والآلات والمعدات . • التأكد من صحة احتساب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات .



٣- الاستثمارات العقارية	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت صافي الاستثمارات العقارية مبلغ ٢٤١,٨٠٠,٩٢١ ريال بينما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت صافي الاستثمارات العقارية مبلغ ٢٤٦,٩٦٨,٦١٣ ريال .</p> <p>تشتمل الاستثمارات العقارية على عقارات (مباني وأراضي) استثمارية ومشروعات (للاستثمار) تحت التنفيذ .</p> <p>تظهر العقارات الاستثمارية بالقوائم المالية للشركة بالتكلفة في حين يتم تقدير قيمتها العادلة لغرض الإفصاح فقط في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية .</p> <p>تم تقييم العقارات الاستثمارية للشركة عن طريق شركة تقييم متخصصة ومستقلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأيضاً في سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للاستثمارات العقارية ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (١٢/ب) ، كما تم الإفصاح عن الاستثمارات العقارية ضمن القوائم المالية بالإيضاح رقم (٢٤) .</p> <p>وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن أرصدة الاستثمارات العقارية تُعد أرصدة ذات أهمية جوهرية لدى الشركة ، كما أن تقييم العقارات الاستثمارية تعتمد علي تقديرات وإفتراضات معقدة وهامة تتضمن توقعات للقيمة الإيجارية والعائد من الاستثمار والتغيرات والنقلات السوقية .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية وتقييمها :</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول علي سياسة الشركة الخاصة بالاستثمارات العقارية. • تم تقييم مدى كفاءة واستقلالية شركة التقييم الخارجي والتي قامت بتقييم العقارات الاستثمارية . • المراجعة المستندية علي أساس العينة للإضافات والاستبعادات . • الحصول علي بيان من الشركة بالعمر الإنتاجي المقدر للمباني الاستثمارية . • مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق احتساب الاستهلاك . • تم تقدير مدى كفاية الإفصاحات الواردة بالقوائم المالية للشركة .



٤- الذمم المدينة التجارية ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر الرئيسي أثناء مراجعتنا
بلغ صافي الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٥,٤٧٤,٨٣٣ ريال بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٧,٧٣٩,٥٩٨ ريال ، في حين بلغ صافي الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٦,٣٩٣,٢٩٨ ريال بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦,٧٨٩,١٤١ ريال .	قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية : <ul style="list-style-type: none"> فهم طبيعة الذمم المدينة التجارية وأسباب نشأتها . الحصول علي بيان بأعمار لكافة الديون ودراسة أعمار الديون . الحصول علي سياسة الشركة المعتمدة لتكوين المخصص الحصول علي مصادقات العملاء لعينة من الذمم المدينة . مراجعة عينة من أرصدة الذمم المدينة والتأكد من صحة الأرصدة للمديونية . دراسة إجراءات الرقابة المتبعة بالشركة لعملية تحصيل الذمم التجارية . دراسة مخاطر الائتمان للذمم المدينة وجودة التحصيل . قمنا بالحصول علي خطاب من محامي الشركة بالتضاييا والمنازعات وما يخص الذمم المدينة . التحقق من احتساب المخصص المكون ومدى كفايته بناء علي سياسات وتقديرات الشركة وما ورد بخطاب محامي الشركة .
إن الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع أو الخدمات المقدمة في سير العمل العادي .	
تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة ضمن القوائم المالية بليضاح رقم (١٢/ح) ، كما تم الإفصاح عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة ضمن القوائم المالية بالإيضاح رقم (١٨) .	
وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية يتطلب استخدام تقديرات لتحديد الديون المشكوك في تحصيلها خلال مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية وعندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبالغ ، كما يتطلب منهجية لتصنيف الذمم .	

**المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨م:**

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا .

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ، كما أننا لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها . وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند فعل ذلك، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري .

وعندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري بها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن أمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا.

والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تمت تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري - إن وجد - ويمكن إن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ، بالإضافة إلى:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

**Chartered Accountants****محاسبون قانونيون**

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال عملية المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وبجسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للعام الحالي، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتفق الشركة مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية آلية منسقة أصولياً، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.



التاريخ: ١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ

الموافق: ٢٠١٩/٠٣/١٣ م

شركة المحاسبون السعوديون

إبراهيم بن محمد السبيل

المرخص له برقم (٧٦)

التوقيع:

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

بيان (أ)

البيانات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الأصول		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول المتداولة			
النقد والتفقد المماثل	(١٧)	٥,٦٢٨,٠٧٥	٣,٠٢٩,٧٣٨
ذمم مدينة تجارية - صافي	(١٨)	٤٥,٤٧٤,٨٣٣	٤٦,٣٩٣,٢٩٨
أصول مالية بالقيمة العادلة	(١٩)	٣٦٨,٤٦٤	٦,٧٨١,٥٣٥
مخزون - صافي	(٢٠)	٢٦,٤١٨,٥٩٦	٩,٥٠٦,٠٦٧
مستحقة من اطراف ذات علاقة	(٢١)	١,٦٣٠,٥٠٦	٩١٠,٢٠٨
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	(٢٢)	١٢,٥٢١,٢٤٣	١٤,٢٧٣,٩٤٣
مجموع الأصول المتداولة		٩٢,٠٤١,٧١٧	٨٠,٨٩٤,٧٨٩
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والآت ومعدات	(٢٣)	٢٤٨,٥١١,٩٤١	٢٥٣,٤٧٧,٠٦٩
استثمارات عقارية	(٢٤)	٢٤١,٨٠٠,٩٢١	٢٤٦,٩٦٨,٦١٣
استثمارات في شركات زميله	(٢٥)	١٧,٩٨٣,٩٠٨	٢٩,٢٢٠,٦٤٩
أصول مالية بالقيمة العادلة	(٢٦)	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٢٧)	٤,٦٠٧,٠٩٠	٢,٣٧٧,٨٠٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٥٤,٠٩٣,٨٦٠	٥٧٣,٢٣٤,١٣٦
مجموع الأصول		٦٤٦,١٣٥,٥٧٧	٦٥٤,١٢٨,٩٢٥
الخصوم وحقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة			
ذمم دائنة تجارية	(٢٨)	١٦,٣٠٥,٨٦٠	٤,٣٠١,٤٢٦
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	(٢٩)	٥,٩٣٢,٥٨٧	٧,٨٨٨,٥٧٣
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	(٣٠)	٥,٥٢٩,٨١٤	٤,٤٢٨,٦٤١
توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين	(٣١)	٥,٧١٤,٤٩١	٥,٧٢١,٩٥٠
مخصص الزكاة الشرعية	(٣٢)	١٢,٦٧٩,٧٣٦	١٢,٣٧٠,٦٧٨
مجموع الخصوم المتداولة		٤٦,١٦٢,٤٨٨	٣٤,٧١١,٢٦٨
الخصوم غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٣٣)	١٠,٠٩٤,٤٠١	٨,٦٤٠,٩٩٩
قروض طويلة الأجل	(٣٠)	١٧,٨٦٦,٨٩٤	٢٣,٣٩٦,٧٠٨
مجموع الخصوم غير المتداولة		٢٧,٩٦١,٢٩٥	٣٢,٠٣٧,٧٠٧
مجموع الخصوم		٧٤,١٢٣,٧٨٣	٦٦,٧٤٨,٩٧٥
حقوق المساهمين			
رأس المال	(٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(٣٤)	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٣٠١,٢٨٦
خسائر إعادة تقييم أصول مالية	(٣٥)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)
أرباح مبقاه/خسائر متركمه		(٩,٥٨٨,٢٠٠)	٦,٩٦١,١٠٨
صافي حقوق المساهمين - قائمة ج		٥٧٢,٠١١,٧٩٤	٥٨٧,٣٧٩,٩٥٠
مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين		٦٤٦,١٣٥,٥٧٧	٦٥٤,١٢٨,٩٢٥

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

خالد جواهر الجواهر
عضو مجلس الإدارة المفوض

A.SERAG: BALANCE: 1440-12-19

محمد عبدالله المنيع
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

-٨-

باسم حمد محمد
المدير المالي



شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
" شركة مساهمة سعودية "
جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

بيان (ب)

بيان	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات		٦٨,٥١٩,٨٦٤	٨٠,٢٤٢,٦٣١
تكلفة الإيرادات		(٥٤,٥٩٩,٧٩٧)	(٦١,٢٥٠,٣٨٩)
إجمالي الربح	(٣٦)	١٣,٩٢٠,٠٦٧	١٨,٩٩٢,٢٤٢
إيرادات أخرى (صافي)	(٣٧)	٣٠٠,٦٨٦	-
مصروفات بيع وتوزيع	(٣٨)	(٦,٤٤١,٦٨٣)	(٥,٥٦٦,٤١٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣٩)	(٨,٦٣٣,٠٠٢)	(٨,٥٩٥,٢٣٩)
الربح/(الخسارة) التشغيلية		(٨٥٣,٩٣٢)	٤,٨٣٠,٥٨٥
مصروفات تمويلية	(٤٠)	(٨٦٠,٩٤٣)	-
صافي الربح/(الخسارة) قبل الزكاة		(١,٧١٤,٨٧٥)	٤,٨٣٠,٥٨٥
الزكاة الشرعية	(٤١)	(١,٩٠٩,٥٠٧)	(١,٦٠٦,٣٠٩)
صافي ربح/(خسارة) السنة		(٣,٦٢٤,٣٨٢)	٣,٢٢٤,٢٧٦
الدخل الشامل الآخر			
البند التي لن يتم بعد ذلك إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة :			
خسائر التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات		(١٥٤,٧٥٥)	(٧٥٧,١٢٠)
خسائر إكتوارية (إعادة قياس التزامات منافع الموظفين)	(٣٣)	(٢٦٤,٤٦٥)	(٣٢٩,٩٥٧)
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر		(٤١٩,٢٢٠)	(١,٠٨٧,٠٧٧)
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة		(٤,٠٤٣,٦٠٢)	٢,١٣٧,١٩٩
ربحية السهم لصافي ربح/(خسارة) السنة			
ربحية/(خسارة) السهم الاساسية والمخفضة	(٤٢)	(٠,٠٧)	٠,٠٦

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

خالد جوهري الجوهري
عضو مجلس الإدارة المفوض

A.SERAG BALANCE 156110019

محمد عبدالله المنيع
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

-٩-



ياسر حمد محمد
المدير المالي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازان لاند)
 "شركة مساهمة سعودية"
 جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

بيان (ج)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ يناير ٢٠١٧م
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	-	-	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧
أرباح سابقة	-	-	٥٠,٣٧,٦٢٨	٥٠,٣٧,٦٢٨	٥٠,٣٧,٦٢٨	٥٠,٣٧,٦٢٨
خسائر إعادة تقييم أصول مالية	-	-	(٧,١٤٩,١١٨)	(٧,١٤٩,١١٨)	(٧,١٤٩,١١٨)	(٧,١٤٩,١١٨)
الإجمالي	-	-	٣,٢٢٤,٢٧٦	٣,٢٢٤,٢٧٦	٣,٢٢٤,٢٧٦	٣,٢٢٤,٢٧٦
ريال سعودي	-	-	(١,٠٨٧,٠٧٧)	(١,٠٨٧,٠٧٧)	(١,٠٨٧,٠٧٧)	(١,٠٨٧,٠٧٧)
ريال سعودي	-	-	٢,١٣٧,١٩٩	٢,١٣٧,١٩٩	٢,١٣٧,١٩٩	٢,١٣٧,١٩٩
ريال سعودي	-	-	٢,٢٦٦,٦٧٤	٢,٢٦٦,٦٧٤	٢,٢٦٦,٦٧٤	٢,٢٦٦,٦٧٤
ريال سعودي	-	-	(٢١٣,٧١٩)	(٢١٣,٧١٩)	(٢١٣,٧١٩)	(٢١٣,٧١٩)
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦
الرصيد المحل في ١ يناير ٢٠١٧م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦
صافي ربح السنة	-	-	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٠٨٧,٥٦٧
مكاسب تقييم أصول مالية	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-	-
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٣٠١,٢٨٦
تعديلات	-	-	١,٠٨٧,٠٠٨	١,٠٨٧,٠٠٨	١,٠٨٧,٠٠٨	١,٠٨٧,٠٠٨
صافي خسارة السنة	-	-	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)
إجمالي (الخسارة) الشامل الأخر	-	-	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)
إجمالي (الخسارة) الشامل للسنة	-	-	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

علاء محمد الصويحبي
 عضو مجلس الإدارة المنتدب

محمد عبدالله المنيع
 عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



ياسر حمد محمد
 المدير المالي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

بيان (د)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	النوع
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٢٢٤,٢٧٦	(٣,٦٢٤,٣٨٢)	صافي ربح (خسارة) السنة
		التعديلات للبيود غير النقدية
١٠,٥٥٩,٩٤٢	١٠,٧٢٦,٦٧٦	استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٥٤٦,٦٢١	٦,٦١١,٥٥٨	استهلاك وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية
١,١٧٣,٠٦٨	٦,٤١٣,٠٧١	انخفاض في الأدوات المالية
(٩٦٦,٢٧٥)	(٩٦٦,٢٧٥)	خصم صندوق التنمية الزراعية
١,٨٠٦,٩٠٩	٩٥٠,٤٥٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٦٠٦,٣٠٩	١,٩٠٩,٥٠٧	مخصص الزكاة
١,٦١٩,٥١٣	١,٥٤٠,٨٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		تعديلات رأس المال العامل
(٤,١١٨,٤٧٥)	(٣١,٩٩٢)	الذمم المدينة التجارية
(١,٦٤٤,٩٧٣)	١,٧٥٢,٧٠٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٢١٩,١٠٢)	(١٦,٩١٢,٥٢٩)	المخزون
(٩١٠,٢٠٨)	(٧٢٠,٢٩٨)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١,١٢٤,٠٥١	١٢,٠٠٤,٤٣٤	الذمم الدائنة التجارية
(٢,٠٩٦,١٤١)	(١,٩٥٥,٩٨٦)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٠٤٩,١٥٤)	(٣٥١,٨٩٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٦٨٢,٦٤٥)	(١,٦٠٠,٤٤٩)	الزكاة المسددة
١١,٩٧٣,٧١٦	١٥,٧٤٥,٤٢٩	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٦٨,٤٣١)	(٥,٧٦١,٥٤٧)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٦٥٥,٢٣١)	(١,٤٤٣,٨٦٦)	شراء العقارات الاستثمارية
١,٢٩٦,٧٣٢	(٨٧,٨١٤)	التغيرات في الشركات زميلة
(١,١٣٢,٤١٨)	(٢,٢٢٩,٢٨٥)	مشاريع تحت التنفيذ
(٧٥٧,١٢٠)	(١٥٤,٧٥٥)	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع
(٩,٢١٦,٤٦٨)	(٩,٦٧٧,٢٦٧)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٤,٩٩٦,٧١٢	-	القروض المستلمة
(٣,٤٦٢,٣٦٦)	(٣,٤٦٢,٣٦٦)	المسدد من القروض
(٢٥,١١٨,٨٨٩)	(٧,٤٥٩)	توزيعات الارباح المدفوعة
(١٣,٥٨٤,٥٤٣)	(٣,٤٦٩,٨٢٥)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠,٨٢٧,٢٩٥)	٢,٥٩٨,٣٣٧	صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
١٣,٨٥٧,٠٣٣	٢,٠٢٩,٧٣٨	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٣,٠٢٩,٧٣٨	٥,٦٢٨,٠٧٥	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة - قائمة ا

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

خالد جوهر الجوهري

عضو مجلس الإدارة المفوض

A.SFRAG BALANCE ١٤٤٠١٦٠٠٠٠٠٠

محمد عبدالله المنيع

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

11

ياسر حمد محمد

المدير المالي



شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

"شركة مساهمة سعودية"

جازان * المملكة العربية السعودية

إيضاحات القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

أولاً : معلومات عن الشركة :

- (١) الاسم : شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) .
- (٢) الصفة القانونية : شركة مساهمة سعودية .
- (٣) المركز الرئيسي : جازان * المملكة العربية السعودية .
- (٤) السجل التجاري : تأسست شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية (بشار إليها فيما يلي "الشركة") طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٦) وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢هـ ، وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٣ وتاريخ ١٤١٤/٢/٧هـ الموافق ١٩٩٣/٧/٢٦م الصادر بالترخيص بتأسيس الشركة . وقيدت بالسجل التجاري لمدينة جازان تحت رقم ٥٩٠٠٠٠٥٤٠٣ وتاريخ ١٤١٤/٢/٢٩هـ الموافق ١٩٩٣/٨/١٧م .
- (٥) سجلات الفروع : حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

المدينة	رقم السجل	اسم الشركة
جازان	٥٩٠٠٠١١٤٧١	فرع شركة جازان للتنمية العقارية والمقاولات العامة
صبيبا	٥٩٠٦٠١٦١٦٩	مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية
جدة	٤٠٣٠١٣٢٣٦٥	فرع شركة جازان للتنمية الزراعية (جازادكو)
جازان	٥٩٠٠٠١٦١٧٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
جازان	٥٩٠٠٠١٦١٦٨	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
صامطه	٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو) لتحضير وتجميد وتعبئة

- (٦) التراخيص : حصلت الشركة على التراخيص الصناعية التالية:

رقم الترخيص	التاريخ	المدينة	الغرض
١٢٧٩	١٤٣٩/٤/٢٩هـ	صبيبا	إنتاج مياه الشرب الصحية
٢٨٥٢/ص	١٤٢٨/١١/٣٠هـ	جازان	إنتاج مياه الشرب الصحية
٦٥٢٤/٣/٥	١٤٢٥/٢/١هـ	جازان	تربية روبيان
٦٥٢٦/٣/٥	١٤٢٥/٢/١هـ	جازان	تربية روبيان
٢٢١٠	١٤٣٨/٧/١٣هـ	صامطه	إنتاج الروبيان المجمد

(٧) النشاط

: يمثل الغرض من الشركة وأنشطتها في التالي :-

- ١) امتلاك واستصلاح الأراضي الزراعية بغرض استغلالها في إقامة المشاريع الزراعية ومزاولة حفر الآبار.
 - ٢) إقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي والحيواني.
 - ٣) تربية وتسمين الأغنام والعجول وإنتاج الدجاج اللحم والبيض وإنشاء المزارع السمكية ومزاولة صيد الأسماك.
 - ٤) إنشاء المشاتل الزراعية وإنتاج شتلات الفاكهة والأشجار الحرجية والزينة والعطرية والطبية.
 - ٥) تصنيع المنتجات الزراعية والحيوانية والنباتية والسمكية ومشتقاتها.
 - ٦) الحصول على الوكالات التجارية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآليات والمستلزمات الزراعية.
 - ٧) العمل في مجال التسويق الزراعي للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.
 - ٨) شراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة.
 - ٩) صيانة وتطوير العقار.
 - ١٠) إقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المشاريع الصناعية.
 - ١١) تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والعدد والأدوات الصناعية ومواد البناء والأدوات والأجهزة الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية.
 - ١٢) خدمات النقل (النقل بكافة أنواعه - الجوي ، البحري والسكك الحديدية ، الأنابيب والخدمات المساندة لكل طرق النقل).
 - ١٣) الخدمات المتصلة بالسياحة والسفر مثل (خدمات الفنادق والمطاعم والخدمات الترفيهية والثقافية والرياضة).
 - ١٤) خدمات التأجير والاستئجار (المتصلة بالسفن ، الطائرات ووسائل النقل الأخرى ، مكائن ومعدات أخرى ، خدمات التأجير والاستئجار الخاصة بالسلع المنزلية) .
 - ١٥) الامتياز الاستثماري .
 - ١٦) خدمات البيئة .
 - ١٧) خدمات الطاقة وإنتاجها وكل ما يتعلق بها .
 - ١٨) خدمات تحلية المياه وكل ما يتعلق بها .
 - ١٩) الاستثمار في مجال التعدين وبيع واستيراد وتصدير المنتجات التعدينية بأنواعها المختلفة.
 - ٢٠) تشغيل وصيانة وإدارة الطرق والمباني .
 - ٢١) مقاولات الصيانة والنظافة والتشغيل والإعاشة .
 - ٢٢) القيام باستيراد وتصدير وإنتاج زيوت التشحيم والشحوم ومياه تبريد الرديترات والمنتجات ذات الصلة.
 - ٢٣) الاستثمار في مجال إنتاج الكهرباء من الطاقة الشمسية وما يتعلق بها .
- وتمارس الشركة أنشطتها وفقاً للأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

(٨) رأس المال : ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسمائة مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠

سهم بقيمة إسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي ، تفاصيله كما يلي :

البيانات	عام ٢٠١٨م	عام ٢٠١٧م
عدد الأسهم أول العام	٥٠ مليون سهم	٥٠ مليون سهم
التغيرات على عدد الأسهم خلال العام	-	-
عدد الأسهم في نهاية العام	٥٠ مليون سهم	٥٠ مليون سهم
قيمة الأسهم	٥٠٠ مليون ريال	٥٠٠ مليون ريال

(٩) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

(١٠) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً : أهم الأسس والسياسات المحاسبية :

(١١) أسس إعداد القوائم المالية :

١١/أ- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

١١/ب- تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ماعدا بعض بنود قائمة المركز المالي كالتالي:

* يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة .

* يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .

* يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة .

* يتم تقييم الموجودات الحيوية التي يتوفر لها سوق بالقيمة العادلة .

١١/ج- تُعد القوائم المالية المرفقة على أساس مفهوم استمرارية النشاط .

١١/د- تمثل القوائم المالية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية والتراخيص الصناعية المشار إليها في فقرة معلومات عن الشركة .

(١٢) السياسات المحاسبية :

إن السياسات المحاسبية الهامة التي تقوم الشركة بتطبيقها عند إعداد قوائمها المالية بموجب المعايير الدولية للقرارات المالية كما تبينتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كالتالي :

١٢/أ- الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات (بما في ذلك الأشجار المثمرة) المملوكة لاستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو استخدامها في أغراض إدارية في التكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت، وتظهر الأراضي بالتكلفة لا يتم استهلاكها.

تتضمن التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون من المطلوب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء باعتبارها أصولاً فردية ذات أعمار إنتاجية محددة يتم استهلاكها وفقاً لذلك. و تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها باعتبارها مصاريف فترة.

وتدرج الممتلكات التي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. وتشمل التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للأصول المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض. وتصنف هذه الممتلكات في الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عند الانتهاء منها وإعدادها للاستخدام المحدد. يبدأ الاستهلاك على هذه الأصول عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول بالمعدلات السنوية التالية:

الأثاث والتجهيزات	١٠% - ٢٠%
المباني	٣%
السيارات	١٠% - ٢٠%
الادوات والمعدات	٥% - ١٠%

يتم استبعاد أي من بنود المعدات والآلات والمعدات بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. يتم تضمين الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

١٢/ب- الممتلكات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأراضي أو المباني المملوكة للشركة لغرض تأجيرها أو لزيادة رأس المال أو كليهما والممتلكات قيد الإنشاء التي يجري تطويرها للاستخدام في المستقبل بصفتها ممتلكات استثمارية يتم قياسها ميدنياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. وبعد الاعتراف المبدئي تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تظهر الأراضي بالتكلفة ولا يتم إستهلاكها. ولأغراض الإفصاح فقط، يتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية بناءً على تقييم سنوي يقوم به مقيم خارجي مستقل معتمد.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول.

يتم استبعاد الممتلكات الاستثمارية إما عند التصرف فيها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف فيه. يتم إدراج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل بقائمة الدخل في فترة الاستبعاد. يتم التحويل إلى (أو من) الممتلكات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام، وتستخدم القيم الدفترية للممتلكات للمحاسبة اللاحقة. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

١٢/ج- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة الأصول الخاضعة للاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عند وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل للمبلغ الذي تتعدى قيمته الدفترية المبلغ الذي يمكن استرداده. المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الاستخدامية أيهما أعلى. عند تقدير القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض المسبق في الأصول غير المالية (بخلاف الشهرة) لتحديد الانعكاسات المحتملة في تاريخ كل تقرير.

د/١٢ - الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تمتلك الشركة تأثير جوهري عليها، ويتمثل هذا التأثير في القدرة على المشاركة في وضع السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات، وعادة ما تكون نسبة المساهمة ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت.

يتم احتساب استثمارات الشركة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، والتي يمكن عن طريقها تسجيل الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمارات، ولا تخضع لاختبار انخفاض القيمة على حدة.

تعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم إدراج أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من بيان الدخل الشامل الآخر للشركة. إضافة إلى ذلك، إذا تم الاعتراف بإحدى التغييرات مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الزميلة، تقوم الشركة بالاعتراف بحصتها في تلك التغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بقدر الحصة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة كما في الشركة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع سياسات الشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسائر الانخفاض في استثماراتها في شركتها الزميلة، وتحدد الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وإذا كان هذا هو الحال، تحتسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة والقيمة الدفترية، وتدرج الخسارة في قائمة الدخل، ولا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق الشركة فيها.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقيس الشركة وتدرج أي استثمار متبقى بالقيمة العادلة. ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية وأي عائدات من البيع في قائمة الدخل.

هـ/١٢ - الأصول البيولوجية

تتكون الأصول البيولوجية من الروبيان. تدرج الشركة الأصول البيولوجية عند القياس الأولي وعند نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وتشمل تكلفة البيع التكاليف الإضافية التي ترتبط مباشرة بالتصرف في الأصل. يجب قياس المنتجات الزراعية التي تحصد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. ويكون هذا القياس هو التكلفة عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون و المعايير المنطبقة الأخرى. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأصول البيولوجية في قائمة الدخل. أما تكاليف الزراعة، مثل التغذية وتكلفة العمالة والخدمات البيطرية وما إلى ذلك، فيتم اعتبارها كمصاريف عند تكبدها. ومع ذلك، يتم رسلة تكاليف الشراء، إضافة إلى رسوم النقل، إن وجدت، بوصفها جزءاً من الأصول البيولوجية.

١٢/و- المخزون

تقدر قيمة المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، وتحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصا التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع. تشمل تكلفة السلع تامة الصنع و تحت التشغيل على المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ونفقات الإنتاج العامة ذات الصلة.

١٢/ز- النقد والنقد المماثل

يشمل النقد والنقد المماثل النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع الأخرى القصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير هامة للتغير في القيمة.

١٢/ح- الذمم التجارية

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع أو الخدمات المقدمة في سير العمل العادي، وتسجل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف الأولي. وبعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تتبع الشركة الطريقة المبسطة لتكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقع، الأمر الذي يتطلب استخدام مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال مدى العمر لجميع الذمم التجارية المدينة.

١٢/ط- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ أصلاً مالياً في منشأة و التزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

١٢/ط-١- الأصول المالية

التصنيف والاعتراف الأولي

تصنف الشركة أصولها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل ، أو من خلال الدخل الشامل الآخر) ،
- وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

يعتمد التصنيف على نموذج عمل المنشأة في إدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة، يسجل الربح والخسارة إما في قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين، سوف يعتمد ذلك على نموذج الأعمال الذي يتم الاستثمار في إطاره. أما الاستثمار في أدوات حقوق الملكية، فإنه يتوقف على ما إذا كانت الشركة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي لحساب أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعيد الشركة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة هذه الأصول.

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول المالية، وذلك في حال كانت الأصول المالية غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم تسجيل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بقائمة الدخل.

القياس اللاحق :

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة في وقت لاحق بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تكون إدارة الشركة قد اختارت عرض ربح أو خسارة القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلن تتم إعادة تصنيف ربح أو خسارة القيمة العادلة لاحقاً إلى قائمة الدخل. وتظل توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات معترف بها في قائمة الدخل على أنها دخل آخر عندما يؤكد حق الشركة في استلام السدفعات. وإن خسائر الانخفاض في القيمة وانعكاس خسائر الانخفاض في القيمة على استثمارات حقوق الملكية المقاسة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم الإبلاغ عنها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب ما ينطبق.

أدوات الدين :

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. هناك ثلاثة فئات قياس صنفت فيها الشركة أدوات ديونها:

التكلفة المطفأة :

يتم قياس الأصول، التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل التدفقات النقدية تلك دفعات أصل الدين والفائدة فقط، بالتكلفة المطفأة. الربح أو الخسارة على أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وليست جزءاً من علاقة تحوط، يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو انخفاض قيمته. يتم تضمين إيرادات الفوائد من الأصول المالية هذه في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات أصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تؤخذ الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بربح أو خسارة انخفاض القيمة، وعائدات الفائدة وربح أو خسارة الصرف الأجنبي و التي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل ، عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل ويتم الاعتراف بها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. يتم تضمين إيرادات الفوائد من الأصول المالية هذه في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. الأرباح أو الخسائر من استثمارات الدين والتي تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وليست جزءاً من علاقة تحوط فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل وتعرض بالصافي في قائمة الدخل ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ بها. يتم تضمين إيرادات الفوائد من الأصول المالية في إيرادات التمويل.

• طريقة معدل الفائدة الفعلي:

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتخصيص إيرادات الفوائد خلال الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بدقّة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال الأجل المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي

• انخفاض القيمة:

تقوم الشركة، على أساس نظرة مستقبلية، بتقدير خسائر الائتمان المتوقعة والمرتبطة بأصولها المسجلة بالتكافؤ المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية التخفيض المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم التجارية فقط، تطبق الشركات النهج المبسط المسموح به من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، الأمر الذي يتطلب أن يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم عند الاعتراف الأولي بالذمم.

١٢/٢- الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تتضمن الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق.

القياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية اللاحقة للقياس الأولي بالتكلفة المطفأة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

١٢/ي- المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن بعض أو كل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كان التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

١٢/ك- المنح الحكومية :

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية، بالقيمة العادلة حيث هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة معها. عندما تتعلق المنحة بأحد عناصر المصروفات، يتم الاعتراف به على أنه دخل على أساس منظم على مدى الفترات التي يتم فيها معالجة التكاليف، المراد تعويضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بالأصل، يتم الاعتراف بها على أنها دخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما يتم توفير قروض أو مساعدات مماثلة من قبل الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي المعمول به، يعتبر تأثير هذه الفائدة الملائمة بمثابة منحة حكومية.

١٢/ل- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

١٢/ل/١- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية :

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف الشركة بحصنها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

١٢/ل/٢- مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة، وتقيّد الأرباح والخسائر الخاصة بالإكتوارية والناجمة عن الافتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الاعتراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الدخل

١٢/م- الإيرادات :

تُقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل وتُسْتَعِد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على أي منتج أو خدمة لأحد العملاء. إن السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة للأشكال الرئيسية للإيرادات، مصنفة حسب القطاعات التي يتم التقرير عنها، موضحة أدناه:

١٢/م-١ - بيع البضائع (قطاع الصناعة)

تقوم الشركة ببيع مياه الشرب لمختلف الوكالات بموجب العقود. ويكون التزام الشركة بموجب هذه العقود هو بيع منتجاتها إلى الوكالات حسب متطلباتها بأسعار متفق عليها. ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة للوكالات عند بيع المنتجات. وتعترف الشركة بعائداتها عند البيع ونقل السيطرة على منتجاتها على أساس أسعار المعاملات حسبما هو مذكور في العقد. ويتم الاعتراف بالذمم المدينة عند تسليم البضائع حيث في ذلك الوقت يصبح المقابل غير مشروط.

١٢/م-٢ - بيع البضائع (قطاع الزراعة)

تبيع الشركة الروبيان (أصل بيولوجي) إلى أحد العملاء بموجب عقد وبسعر متفق عليه. ويكون التزام الشركة بموجب هذه العقود هو بيع منتجاتها ولقد تم نقل مخاطر التقادم والخسارة للعميل عند البيع. يتم الاعتراف بالذمم عند تسليم البضائع حيث في ذلك الوقت يصبح المقابل غير مشروط.

١٢/م-٣ - الممتلكات الاستثمارية (قطاع العقارات)

تم بيان سياسة الشركة بالاعتراف بالعائدات من عقود الإيجار التشغيلية .

١٢/م-٤ - مكونات التمويل

لا تتوقع الشركة إبرام عقود تكون فيها الفترة ما بين نقل البضائع والخدمات المتعهد بتقديمها إلى العملاء والدفع من قبل العملاء تتجاوز سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فإن الشركة لا تقوم بتعديل أي من أسعار المعاملات عن القيمة الزمنية للنقود.

* قامت الشركة بداية من ١ يناير ٢٠١٨م بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) " الإيراد من العقود مع العملاء " .

١٢/ن- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يتم استلامه لبيع أحد الأصول أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمّة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، وذلك بصرف النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للأصول أو الخصوم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الأصول أو الخصوم إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الأصول أو الخصوم في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي IAS رقم (٣٦).

وبالإضافة إلى ذلك، ولأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي تم وصفها على النحو التالي:

• المدخلات ذات المستوى الأول هي الأسعار (غير المعدلة) التي يتم تداولها في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة والتي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.

- المدخلات ذات المستوى الثاني هي المدخلات - بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول - التي يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم، سواء بصفة مباشرة أو غير مباشرة.
- المدخلات ذات المستوى الثالث هي المدخلات التي لا يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم.

١٢/س- الزكاة :

يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل السعودية. ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي. الفروق بين مخصص الزكاة و الربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يُقَيّد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

١٢/ع- العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ إجراء المعاملات. ويتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ويتم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تسوية البنود النقدية أو تحويلها في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات الأولية. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في البند (أي، بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل على الترتيب).

١٢/ف- عقود الإيجار التشغيلي :

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار - التي لا تحوّل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالبند المستأجر - على أنها عقود إيجار تشغيلية. ويتم احتساب دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أنها مصاريف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار - التي لا تحوّل فيها الشركة بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول - على أنها عقود إيجار تشغيلية. وتقوم الشركة بإدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. وتضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة التأجير على نفس الأسس المستخدمة في إيرادات الإيجار. ويتم إدراج الإيرادات المحتملة كإيرادات في فترة الحصول عليها.

١٢/ص- تقارير القطاعات :

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية التي يتم رفعها إلى رئيس الإدارة التنفيذية الذي تعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية. ويتم وصف رئيس الإدارة التنفيذية المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أنه الرئيس التنفيذي المخول باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

(١٣) المعايير الجديدة والتغيرات في السياسات المحاسبية:

بالإضافة للسياسات المحاسبية المذكورة بالإيضاح رقم (١٢) والتي قامت الشركة بتطبيقها خلال عام ٢٠١٧م فقد قامت الشركة بداية من ١ يناير ٢٠١٨م بتطبيق المعايير التالية :

١٣/أ- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية :

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" في نسخته الأخيرة يوليو ٢٠١٤م وقد حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة .

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والسلف والمتاحة للبيع .

هناك ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات للمالية وهي كالتالي :

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة .
- الموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .
- الموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة .

وتفاصيل المعيار موضح ضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم (١٢/ط) .

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة ، وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية :

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات التصنيف والقياس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) في ١ يناير ٢٠١٨م

البيان	التصنيف والقياس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المعيار المحاسبية الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي رقم (٣٩)
النقد والنقد المماثل	ريال سعودي	ريال سعودي	٣,٠٢٩,٧٣٨	٣,٠٢٩,٧٣٨
ذمم مدينة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٤٦,٣٩٣,٢٩٨	٤٦,٣٩٣,٢٩٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة	٦,٧٨١,٥٣٥	٦,٧٨١,٥٣٥
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
الإجمالي			٩٧,٣٩٤,٥٧١	٩٧,٣٩٤,٥٧١

١٣/ب- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء":

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها ، وقد جاء المعيار الجديد رقم (١٥) بإطار مفاهيم شاملة لتحديد طبيعة ومبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة من التعاقد مع العملاء .

وفقاً للمعيار رقم (١٥) يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل علي السيطرة علي البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها ، كما حدد المعيار طريقة الإثبات عند استيفاء جميع الضوابط الخمسة التالية :

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهية أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان المنشأة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد) .
- من الممكن حصول المنشأة على العوض الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل . وفي تقويم ما إذا كانت قابلية مبلغ العوض للتحصيل محتملة، فإنه يجب على المنشأة أن تأخذ في الحسبان فقط قدرة العميل ونيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ العوض الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيه أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تعرض على العميل امتيازاً سعرياً .
- ليس هناك أي أثر هام وجوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" علي إثبات إيرادات الشركة .

١٤) المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد :

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" :

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) يسري مفعول تطبيقه بداية من ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة .

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل معيار المحاسبة رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات المرتبطة به، يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيفية الاعتراف ، القياس ، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلي التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار ويتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة . توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة ، تبقى طريقة المحاسبة المنبئة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي ، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجارات كتنشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) .

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

شركة مساهمة سعودية

جازان * المملكة العربية السعودية

ثالثاً : ايضاحات عن الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م :

(١٧) النقد والنقد المماثل :

بلغ النقد والنقد المماثل مبلغ ٥,٦٢٨,٠٧٥ ريال ، بيانها كالتالي :

البيانات	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
النقدية بالصندوق	٨٧,٥٥٩	٤١,١٠٨
نقدية لدى البنوك	٥,٥٤٠,٥١٦	٢,٩٨٨,٦٣٠
الإجمالي	٥,٦٢٨,٠٧٥	٣,٠٢٩,٧٣٨

(١٨) ذمم مدينة تجارية :

١٨/أ- بلغت صافي الذمم المدينة مبلغ ٤٥,٤٧٤,٨٣٣ ريال ، وتتمثل في الآتي :

البيانات	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
الذمم المدينة التجارية	٥٣,٢١٤,٤٣١	٥٣,١٨٢,٤٣٩
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٧,٧٣٩,٥٩٨)	(٦,٧٨٩,١٤١)
صافي الذمم المدينة التجارية	٤٥,٤٧٤,٨٣٣	٤٦,٣٩٣,٢٩٨

١٨/ب- تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة من الذمم المدينة بعد إجراء دراسة علي الذمم المدينة وكانت حركة المخصص كالتالي :

البيانات	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
رصيد اول المدة	٦,٧٨٩,١٤١	٤,٩٨٢,٢٣٢
اضافات	٩٥٠,٤٥٧	١,٨٠٦,٩٠٩
رصيد اخر المدة	٧,٧٣٩,٥٩٨	٦,٧٨٩,١٤١

(١٩) أصول مالية متداولة :

بلغ رصيد الأصول المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٣٦٨,٤٦٤ ريال ، بيانها كالتالي :

البيانات	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
محفظة الاستثمار كابيتال	٣٦٨,٤٦٤	٥٢٣,٢١٩
محفظة الأولى جوجيت	-	٥,٢٣٨,٧٧١
محفظة أسهم خارجية (اليونان)	-	١,٠١٩,٥٤٥
الإجمالي	٣٦٨,٤٦٤	٦,٧٨١,٥٣٥

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

(٢٠) المخزون :

بلغ رصيد صافي المخزون مبلغ ٢٦,٤١٨,٥٩٦ ريال ، بيانه كالتالي :

السنة		البيان
٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	انتاج تام وتحت التشغيل
٢,٣٨٦,٨٤٨	١٤,٧٣٣,٨٩٤	مواد خام
٥,٠٨٥,٨٣١	٨,٤٠٠,٣٥٧	قطع غيار
٢,٣٥٣,٣٨٨	٣,٦٠٤,٣٤٥	الإجمالي
٩,٨٢٦,٠٦٧	٢٦,٧٣٨,٥٩٦	يخصم : مخصص بضاعة راكدة
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	الصافي
٩,٥٠٦,٠٦٧	٢٦,٤١٨,٥٩٦	

(٢١) مستحق من أطراف ذات علاقة :

تتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع جهات تعد أطراف ذات علاقة وتشتمل هذه الأطراف على شركات

زميلة ، وكاتت التعاملات الجوهرية مع هذه الأطراف كالتالي :

السنة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	رصيد أول السنة	الحركة خلال السنة	رصيد نهاية السنة
شركة جنات للاستثمار الزراعي	شركة زميلة	تمويل	٩١٠,٢٠٨	٧٢٠,٢٩٨	١,٦٣٠,٥٠٦
الإجمالي			٩١٠,٢٠٨	٧٢٠,٢٩٨	١,٦٣٠,٥٠٦

(٢٢) ذمم وأرصدة مدينة أخرى :

بلغت الذمم والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٢,٥٢١,٢٤٣ ريال ، وتفصيلها كالتالي :

السنة		البيان
٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة لموردين
٧,١٩٤,٤٩١	٧,٠٠١,٧٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٤٧,٨٧٩	١,٤١٧,٢٨٩	ذمم وعهد موظفين
١,٥٩٠,٠٣٢	١,٣١٩,١٨٣	إيرادات مستحقة
٣,٨٣٥,٥٤١	٢,٧٧٧,٠٣٢	تأمينات لدي الغير
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الإجمالي
١٤,٢٧٣,٩٤٣	١٢,٥٢١,٢٤٣	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

* شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

(٢٣) ممتلكات وآلات ومعدات :

٢٣/أ- بلغ رصيد صافي الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٤٨,٥١١,٩٤١ ريال ، وتفصيلها كالاتي :

التكلفة	الأراضي والمباني	الإثاث والتجهيزات	الآلات والمعدات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٧ م	٢٥٤,٣١٢,٦٤٩	٢٨,٩٧٠,٧٨٠	١٠٥,٨٧٥,٥٤٠	٣٨٩,١٥٨,٩٦٩
إضافات	٣٠٠,٤٧٠	٢,٣٢٠	٥,٦٦٥,٦٤١	٥,٩٦٨,٤٣١
استبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٥٤,٦١٣,١١٩	٢٨,٩٧٣,١٠٠	١١١,٥٤١,١٨١	٣٩٥,١٢٧,٤٠٠
إضافات	٢,٧٣٦,٦١٤	٨,١٣٠	٣,٠٩٦,٦٣٢	٥,٨٤١,٣٧٦
استبعادات	-	-	(٢٠٦,٨٨٧)	(٢٠٦,٨٨٧)
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٥٧,٣٤٩,٧٣٣	٢٨,٩٨١,٢٣٠	١١٤,٤٣٠,٩٢٦	٤٠٠,٧٦١,٨٨٩
<u>الاستهلاكات وانخفاض القيمة</u>				
في ١ يناير ٢٠١٧ م	٥٩,١٩٣,٥٠١	٨,٨٧٨,٥٧٦	٦٣,٠١٨,٣١٢	١٣١,٠٩٠,٣٨٩
مصروف الاستهلاك	٦,٠٩١,٣٨٣	٦٧٤,٧٠٣	٣,٧٩٣,٨٥٦	١٠,٥٥٩,٩٤٢
انخفاض القيمة	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٦٥,٢٨٤,٨٨٤	٩,٥٥٣,٢٧٩	٦٦,٨١٢,١٦٨	١٤١,٦٥٠,٣٣١
مصروف الاستهلاك	٦,١٣١,٩٤٦	٦٧١,٣١٧	٣,٩٢٣,٤١٣	١٠,٧٢٦,٦٧٦
انخفاض القيمة	-	-	-	-
استبعادات	-	-	(١٢٧,٠٥٩)	(١٢٧,٠٥٩)
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٧١,٤١٦,٨٣٠	١٠,٢٢٤,٥٩٦	٧٠,٦٠٨,٥٢٢	١٥٢,٢٤٩,٩٤٨
<u>صافي القيمة الدفترية</u>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٨٩,٢٢٨,٢٣٥	١٩,٤١٩,٨٢١	٤٤,٧٢٩,٠١٣	٢٥٣,٤٧٧,٠٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٨٥,٩٣٢,٩٠٣	١٨,٧٥٦,٦٣٤	٤٣,٨٢٢,٤٠٤	٢٤٨,٥١١,٩٤١

٢٣/ب- يتضمن بند الأراضي والمباني قيمة أراضي تم التهميش على اصول صكوك ملكيتها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية مقابل القروض الممنوحة منة للشركة .

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

(٢٤) استثمارات عقارية :

٢٤/أ- بلغ رصيد صافي الاستثمارات العقارية مبلغ ٢٤١,٨٠٠,٩٢١ ريال ، وتفصيلها كالاتي :

التكلفة	المباني	الأراضي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٧ م	٢٣٦,٢٤٧,٨٨٣	١٣,٤٨٧,٤١١	١٨,٢٣٠,١٦٦	٢٦٧,٩٦٥,٤٦٠
إضافات	٣٩٧,٧٢٥	-	٢,٢٥٧,٥٠٦	٢,٦٥٥,٢٣١
مصرفات لاحقة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٣٦,٦٤٥,٦٠٨	١٣,٤٨٧,٤١١	٢٠,٤٨٧,٦٧٢	٢٧٠,٦٢٠,٦٩١
إضافات	١٤,٠٠٠	-	١,٤٢٩,٨٦٦	١,٤٤٣,٨٦٦
مصرفات لاحقة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٣٦,٦٥٩,٦٠٨	١٣,٤٨٧,٤١١	٢١,٩١٧,٥٣٨	١٧٢,٠٦٤,٥٥٧
معدل الاستهلاك	%٣	%٠		
في ١ يناير ٢٠١٧ م	١٥,٣١٠,٦٣٣	-	١,٧٩٤,٨٢٣	١٧,١٠٥,٤٥٦
مصرفات استهلاك	٦,٥٤٦,٦٢٢	-	-	٦,٥٤٦,٦٢٢
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢١,٨٥٧,٢٥٥	-	١,٧٩٤,٨٢٣	٢٣,٦٥٢,٠٧٨
مصرفات استهلاك	٦,٦١١,٥٥٨	-	-	٦,٦١١,٥٥٨
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٨,٤٦٨,٨١٣	-	١,٧٩٤,٨٢٣	٣٠,٢٦٣,٦٣٦
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢١٤,٧٨٨,٣٥٣	١٣,٤٨٧,٤١١	١٨,٦٩٢,٨٤٩	٢٤٦,٩٦٨,٦١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠٨,١٩٠,٧٩٥	١٣,٤٨٧,٤١١	٢٠,١٢٢,٧١٥	٢٤١,٨٠٠,٩٢١

٢٤/ب- يتضمن بند المباني قيمة مباني تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض الممنوح منة للشركة .

٢٤/ج- استخدام المباني والأراضي ضمن الاستثمارات العقارية كالتالي :

البيان		٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
العقارات المحتفظ بها لكسب دخل الإيجار	ريال سعودي	٢٠٨,١٩٠,٧٩٥	٢١٤,٧٨٨,٣٥٣
العقارات المحتفظ بها لزيادة رأس المال	ريال سعودي	-	-
الأراضي غير المحددة الاستخدام	ريال سعودي	١٣,٤٨٧,٤١١	١٣,٤٨٧,٤١١
الإجمالي		٢٢١,٦٧٨,٢٠٦	٢٢٨,٢٧٥,٧٦٤

٢٤/د- بلغت الأرباح الناتجة من العقارات الاستثمارية مبلغ ٣,٥١٧,٢٣٨ ريال ، ونفاصلها كالتالي :

البيان		٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
دخل الإيجار المتحقق من العقارات الاستثمارية	ريال سعودي	١٤,٧٢٥,٥٧٢	١٧,٨٠٠,١٨٠
مصروفات التشغيل المباشرة (بما في ذلك الإصلاح والصيانة) والتي تؤدي إلى دخل الإيجار (المدرج في تكلفة المبيعات)	ريال سعودي	(١١,٢٠٨,٣٣٤)	(١٠,٨٤٤,٩٢٥)
مصروفات التشغيل المباشرة (بما في ذلك الإصلاح والصيانة) والتي لا تؤدي إلى دخل الإيجار (المدرج في تكلفة المبيعات)	ريال سعودي	-	-
الأرباح الناتجة من العقارات الاستثمارية المدرجة بالتكلفة		٣,٥١٧,٢٣٨	٦,٩٥٥,٢٥٥

٢٤/هـ- تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في نهاية عامي ٢٠١٧ م ، ٢٠١٨ م من قبل شركة ممتلكاتي للتقييم العقاري بالتعاون مع تشيسترتنس وهو مقيم معتمد مستقل ومتخصص في تقييم نوع العقارات الاستثمارية التي تحتفظ بها الشركة ، وكانت نتيجة التقييم كالتالي :

البيان		٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
إجمالي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	ريال سعودي	٣٣٠,٧٠٠,٠٠٠	٣٦٧,٨٠٧,٢٨١

(٢٥) استثمارات في شركات زميلة :

٢٥/أ- بلغت الاستثمارات في شركات زميلة مبلغ ١٧,٩٨٣,٩٠٨ ريال ، وبياناتها كالتالي :

البيان		٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
شركة أسماك تبوك	ريال سعودي	١٧,٩٨٣,٩٠٨	١٩,٩٥٥,٦٥٣
شركات جنات للاستثمار الزراعي	ريال سعودي	-	٩,٢٦٤,٩٩٦
الإجمالي		١٧,٩٨٣,٩٠٨	٢٩,٢٢٠,٦٤٩

٢٥/ب- نسب الملكية وبلد التأسيس للاستثمارات في شركات زميلة كالتالي :

البيان		نسبة الملكية	بلد التأسيس
شركة أسماك تبوك	السعودية	٢٠%	

٢٥/ج- تم تقييم الاستثمار لشركة أسماك تبوك استناداً على القوائم المالية المدققة لعام ٢٠١٧ م وتم تسوية خسائر التقييم خصماً من الأرباح المبقاة.

(٢٦) أصول مالية غير متداولة :

أ/٢٦- بلغ رصيد الأصول المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر مبلغ ٤١,١٩٠,٠٠٠ ريال ، بيانها كالتالي :

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
شركة الريف لتكرير السكر	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
الإجمالي	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠

ب/٢٦- نسب الملكية وبلد التأسيس للأصول المالية غير المتداولة كالتالي :

البيان	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة الريف لتكرير السكر	السعودية	١٥%

(٢٧) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٤,٦٠٧,٠٩٠ ريال ، وبيانها كالتالي :

البيان	رصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	رصيد نهاية السنة
شركة جازان للتطوير العقاري	٢٩,١٩١	-	٢٩,١٩١
مصنع مياه (٣)	٩٧٧,٧٥٧	٥٤٦,٨٨١	١,٥٢٤,٦٣٨
مشروع الديزل الحيوي	-	١,٣٩٤,٥٣٥	١,٣٩٤,٥٣٥
مشروع الحاسب الآلي	١,٣٧٠,٨٥٧	٢٨٧,٨٦٩	١,٦٥٨,٧٢٦
الإجمالي	٢,٣٧٧,٨٠٥	٢,٢٢٩,٢٨٥	٤,٦٠٧,٠٩٠

(٢٨) ذمم دائنة تجارية :

بلغت الذمم الدائنة مبلغ ١٦,٣٠٥,٨٦٠ ريال ، وهي عبارة عن :

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
ذمم موردين تجاريين	١٦,٣٠٥,٨٦٠	٤,٣٠١,٤٢٦
الإجمالي	١٦,٣٠٥,٨٦٠	٤,٣٠١,٤٢٦

(٢٩) ذمم وأرصدة دائنة أخرى :

بلغت ذمم وأرصدة دائنة أخرى مبلغ ٥,٩٣٢,٥٨٧ ريال ، تفصيلها كالتالي :

السنة	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
إيرادات مقدمة	١,٧٩٠,٥٠٠	٣,٣٧٥,٩١٩
ضمانات حسن تنفيذ	١,٢٦٨,٢٣٧	١,٣٠٦,٤٥٢
تأمينات للغير	١,٨٤٩,٧٢٣	١,٨٧١,٩٧٠
مصروفات مستحقة	٢٩٧,٠٩٩	٥٥١,٨٤٩
ذمم وأمانات موظفين	٢٤٧,١٢٨	٣٠٢,٤٨٣
فائض ائتمان	٤٧٩,٩٠٠	٤٧٩,٩٠٠
الإجمالي	٥,٩٣٢,٥٨٧	٧,٨٨٨,٥٧٣

(٣٠) القروض :

٣/أ- حصلت الشركة على ثلاثة قروض كالتالي :

* **القرض الأول** بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي يسدد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة استحق القسط الأول بتاريخ ١١/٢/١٤٣٠هـ . وقد قامت الشركة بسداد كامل قيمة القرض وبعد سدادها للقسط الاخير منه في عام ٢٠١٨ م .

* **القرض الثاني** بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي لمشروع الريان لغاية التوسعة يسدد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة استحق القسط الأول في ١١/٢٢/١٤٣٣هـ ، وقد قامت الشركة بتقديم ضمانات للصندوق من خلال التهميش على صكوك ملكية أراضي والمباني المقامة عليها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية والواردة ضمن الأصول الثابتة - إيضاح رقم (٢٣/ب) .

* **القرض الثالث** بقيمة ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي لتمويل مشاريع الشركة يسدد على أربعة أقساط سنوية متساوية القيمة ويستحق القسط الأول في ١٤/٢/٢٠١٩ م ، وقد قامت الشركة بتقديم ضمانات من خلال ملكية مباني مدرجة ضمن الاستثمارات العقارية وذلك بالرهن لصالح مصرف الراجحي وكما هو موضح بإيضاح رقم (٢٤/ب) .

٣/ب- تفاصيل القروض كالتالي :

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
قروض صندوق التنمية الزراعية	٨,٣٩٩,٩٩٦	١٢,٨٢٨,٦٣٧
قرض مصرف الراجحي	١٤,٩٩٦,٧١٢	١٤,٩٩٦,٧١٢
الإجمالي	٢٣,٣٩٦,٧٠٨	٢٧,٨٢٥,٣٤٩

٣٠/ج- تتمثل أرصدة الجزء المتداول وغير المتداول في الآتي :

الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٩٩,٩٩٦	٦,٢٩٩,٩٩٧	٢,٠٩٩,٩٩٩	قروض صندوق التنمية الزراعية
١٤,٩٩٦,٧١٢	١١,٥٦٦,٨٩٧	٣,٤٢٩,٨١٥	قرض مصرف الراجحي
٢٣,٣٩٦,٧٠٨	١٧,٨٦٦,٨٩٤	٥,٥٢٩,٨١٤	الإجمالي

٣٠/د- تفاصيل حركة القروض خلال العام كالتالي :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٢٥٧,٢٧٨	٢٧,٨٢٥,٣٤٩	الرصيد في بداية السنة
(٣,٤٦٢,٣٦٦)	(٣,٤٦٢,٣٦٦)	يخصم : المسدد خلال السنة
(٩٦٦,٢٧٥)	(٩٦٦,٢٧٥)	يخصم : خصم من صندوق التنمية الزراعي
١٤,٩٩٦,٧١٢	-	يضاف : قرض مصرف الراجحي
٢٧,٨٢٥,٣٤٩	٢٣,٣٩٦,٧٠٨	الرصيد في نهاية السنة
(٤,٤٢٨,٦٤١)	(٥,٥٢٩,٨١٤)	يخصم : الجزء المتداول خلال السنة المستحق للسداد في السنة التالية (قصيرة الأجل)
٢٣,٣٩٦,٧٠٨	١٧,٨٦٦,٨٩٤	الجزء غير المتداول من القروض (طويل الأجل)

(٣١) توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين :

بلغت توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين مبلغ ٥,٧١٩,١٥١ ريال ، وتتمثل في الآتي :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٨٤٠,٨٣٩	٥,٧٢١,٩٥٠	الرصيد في بداية السنة
(٢٥,١١٨,٨٨٩)	(٧,٤٥٩)	يخصم : السداد خلال السنة
٥,٧٢١,٩٥٠	٥,٧١٤,٤٩١	الرصيد في نهاية السنة

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

(٣٢) مخصص الزكاة الشرعية :

بلغ مخصص الزكاة الشرعية مبلغ ١٢,٦٧٩,٧٣٦ ريال ، تفصيلها كالتالي :

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
الرصيد في بداية السنة	١٢,٣٧٠,٦٧٨	١٢,٤٤٧,٠١٤
يضاف : المكون خلال السنة - إيضاح (١/٤١)	١,٩٠٩,٥٠٧	١,٦٠٦,٣٠٩
يخصم : المسدد خلال السنة	(١,٦٠٠,٤٤٩)	(١,٦٨٢,٦٤٥)
الرصيد في نهاية السنة	١٢,٦٧٩,٧٣٦	١٢,٣٧٠,٦٧٨

(٣٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٣٣/أ- بلغ مخصص مكافأة نهاية الخدمة مبلغ ١٠,٠٩٤,٤٠١ ريال ، تفصيلها كالتالي :

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
الرصيد الافتتاحي (معاد تقييمه)	٨,٦٤٠,٩٩٩	٨,٧٤٠,٦٨٣
تكلفة الخدمة الحالية	١,١٩٥,١٩٥	١,٢٢٦,١٨٢
تكلفة الفائدة	٣٤٥,٦٤٠	٣٩٣,٣٣١
مدفوعات	(٣٥١,٨٩٨)	(٢,٠٤٩,١٥٤)
خسائر تقييم اكتوبرية	٢٦٤,٤٦٥	٣٢٩,٩٥٧
الرصيد الختامي	١٠,٠٩٤,٤٠١	٨,٦٤٠,٩٩٩

٣٣/ب- تم إجراء التقييم الاكثواري من قبل باراقون الاكثواريين وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة

لأغراض التقييم الاكثواري كما يلي :

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
عدد الموظفين	٣١٥	٣١٧
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	٣٨,٥	٣٨,٥
متوسط الخدمة (بالسنوات)	٦,٩٢	٦,٩٢
معدل الخصم	%٤,٣٨	%٤
معدل زيادة الرواتب	%٤,٣٨	%٤

(٣٤) احتياطي نظامي :

تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي ، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال المدفوع .

(٣٥) مكاسب/(خسائر) إعادة تقييم أصول مالية :

بلغت خسائر إعادة تقييم الأصول المالية مبلغ ٣,٨١٠,٠٠٠ ريال ، تفصيلها كالتالي :

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
شركة الريف لتكرير السكر	ريال سعودي (٣,٨١٠,٠٠٠)	ريال سعودي (٣,٨١٠,٠٠٠)
شركة أسماك تنوك	-	(١,٠٧٢,٤٤٤)
المكاسب/(الخسائر)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)

(٣٦) معلومات القطاعات :

لأغراض الإدارة، تم تنظيم الشركة في شكل وحدات أعمال استنادا إلى المنتجات والخدمات التي تقدمها الوحدات. و تم تحديد ثلاثة قطاعات للتقرير عنها كما يلي:

- القطاع الصناعي و يقوم بتنقية وتوزيع المياه المعدنية المعبأة
- القطاع الزراعي و يقوم بزراعة وحصد الجبيري باعتبارها أصول بيولوجية
- قطاع الاستثمار العقاري و يقوم بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

يراقب المدير التنفيذي نتائج العمليات لوحدات الأعمال المنفصلة لغرض اتخاذ القرارات عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناء على الأرباح أو الخسائر ويتم قياسها بطريقة متسقة مع الأرباح والخسائر في القوائم المالية.

تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال القطاعات الرئيسية التالية :

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

البيان	صناعي	زراعي	استثمارات عقارية	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٢٦,٣٠٩,١٩١	٢٧,٤٨٥,١٠١	١٤,٧٢٥,٥٧٢	١٨,٥١٩,٨٦٤
العملاء الخارجين	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات	٢٦,٣٠٩,١٩١	٢٧,٤٨٥,١٠١	١٤,٧٢٥,٥٧٢	١٨,٥١٩,٨٦٤
تكلفة الإيرادات	(١٧,٣٣٢,٧١٣)	(٢٦,٠٥٨,٧٥٠)	(١١,٢٠٨,٣٣٤)	(٥٤,٥٩٩,٧٩٧)
المصاريف والاستهلاك	٨,٩٧٦,٤٧٨	١,٤٢٦,٣٥١	٣,٥١٧,٢٣٨	١٣,٩٢٠,٠٦٧
مجموع ربح أو (خسارة) القطاعات - بيان (ب)	٨,٩٧٦,٤٧٨	١,٤٢٦,٣٥١	٣,٥١٧,٢٣٨	١٣,٩٢٠,٠٦٧

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الإجمالي	استثمارات عقارية	زراعي	صناعي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٢٤٢,٦٣١	١٧,٨٠٠,١٨٠	٣٩,٦٢٥,٧٢٨	٢٢,٨١٦,٧٢٣	الإيرادات
-	-	-	-	العملاء الخارجين
٨٠,٢٤٢,٦٣١	١٧,٨٠٠,١٨٠	٣٩,٦٢٥,٧٢٨	٢٢,٨١٦,٧٢٣	إجمالي الإيرادات
(٦١,٢٥٠,٣٨٩)	(١٠,٨٤٤,٩٢٥)	(٣٤,٣٤٧,٨٢٠)	(١٦,٠٥٧,٦٤٤)	تكلفة الإيرادات
١٨,٩٩٢,٢٤٢	٦,٩٥٥,٢٥٥	٥,٢٧٧,٩٠٨	٦,٧٥٩,٠٧٩	المصاريف والاستهلاك
				مجمل ربح أو (خسارة) القطاعات - بيان (ب)

(٣٧) الإيرادات الأخرى (صافي) :

بلغت الإيرادات الأخرى (صافي) مبلغ ٣٠٠,٦٨٦ ريال ، بيانها كالتالي :

٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م	البيان
-	٣٠٠,٦٨٦	أرباح بيع أسهم وأخرى
-	٣٠٠,٦٨٦	الإجمالي

(٣٨) مصروفات البيع والتوزيع :

بلغت مصروفات البيع والتوزيع مبلغ ٦,٤٤١,٦٨٣ ريال ، بيانها كالتالي :

٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م	البيان
٣,٧١٥,٨٦٥	٤,٠١٤,٣٠١	رواتب وأجور وبدلات
٦١٠,٦٥٣	٦٤٣,٤١٧	أخرى
٤٢٩,٥٨١	٤٤٣,٣٩١	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤٤,٢٧٨	٤٤٢,٤٣٧	دعاية واعلان
٥٥٩,١٥٠	٣٨٢,٤٣٤	صيانة
٦٢,٤٣٣	٢٦٧,٥٥٦	مصاريف نقل وشحن
-	١٣٤,٥٧٠	ايجارات
١٤٤,٤٥٨	١١٣,٥٧٧	تأمين
٥,٥٦٦,٤١٨	٦,٤٤١,٦٨٣	الإجمالي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

(٣٩) المصروفات الإدارية والعمومية :

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ٨,٦٣٣,٠٠٢ ريال ، بيانها كالتالي :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
٤,٦٥٠,٨٩١	٥,٨٤٦,٧٣١	رواتب وأجور وبدلات
١,٨٠٦,٩٠٩	٩٥٠,٤٥٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤٢٣,٩٢٠	٣٩٢,٠٦٥	رسوم واشتراكات
٢٦٧,٠٨٩	٢٧٠,٥٨٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٨٢,٧٩١	٢٥٧,٨٢٩	متنوعة
١٩١,٩٧٤	٢٠١,٤٩٠	كهرباء ومياه
٣٣٩,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	بندل حضور جلسات
٨١,٦٦٥	١٦٣,٦٥٢	إصلاح وصيانة
٢٥٨,٠٠١	١٥٩,٨٦٥	دراسات واستشارات
٥٤,١٥٦	٨٢,٠٢٦	ضيافة
٦٨,٧٦٤	٧٥,٥٤١	بريد وهاتف
٥٩,٦٧٩	٣١,٣٦٨	قرطاسية ومطبوعات
-	٦,٣٩٥	إيجارات
١٠,٤٠٠	-	دعاية وإعلان
٨,٥٩٥,٢٣٩	٨,٦٣٣,٠٠٢	الإجمالي

(٤٠) مصروفات تمويلية :

بلغت المصروفات التمويلية بمبلغ ٨٦٠,٩٤٣ ريال عبارة عن مصروفات قرض مصرف الراجحي .

(٤١) الزكاة الشرعية :

١/٤١- بلغت الزكاة الشرعية مبلغ ١,٩٠٩,٥٠٧ ريال ، بيانها كالتالي :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	احتياطي نظامي
٥,٧٢١,٩٥٠	٥,٧١٤,٤٩١	توزيعات ومستحقات للمساهمين
٤,٩٩٦,٤٧٥	(٥,٥٤٤,٥٩٩)	أرباح مبقاه/خسائر متراكمة
٤,٣٤٣,٢١٩	٤,٦٧٩,٩٣٠	دائنون وأرصدة دائنة حال عليها الحول
٨,٣٩٩,٩٩٦	١٧,٨٦٦,٨٩٤	قروض حال عليها الحول
٢٢,٧٠٣,٧١٤	٢٦,١٦٨,٤٧٠	مخصصات بداية السنة بعد طرح المدفوع
٨,٥٨٦,٩٦٤	٧٧٦,٤١٧	صافي دخل السنة المعدل - إيضاح (٤١/ب)
٦٣٩,٨٣٩,٨٨٥	٦٣٥,٠٧١,٥٩٧	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
		يخصم :
(٢٥٣,٤٧٧,٠٦٩)	(٢٤٨,٥١١,٩٤١)	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
(٢٤٦,٩٦٨,٦١٣)	(٢٤١,٨٠٠,٩٢١)	استثمارات عقارية - صافي
(٢,٣٥٣,٣٨٨)	(٣,٦٠٤,٣٤٥)	قطع غيار غير معدة للبيع
(٢٩,٢٢٠,٦٤٩)	(١٧,٩٨٣,٩٠٨)	استثمارات في شركات زميلة
(٤١,١٩٠,٠٠٠)	(٤١,١٩٠,٠٠٠)	أصول مالية طويلة الأجل
(٢,٣٧٧,٨٠٥)	(٤,٦٠٧,٠٩٠)	مشاريع تحت التنفيذ
-	(٩٩٣,١٢٢)	بنوك توزيعات مساهمين
٦٤,٢٥٢,٣٦١	٧٦,٣٨٠,٢٧٠	الوعاء الزكوي
١,٦٠٦,٣٠٩	١,٩٠٩,٥٠٧	الزكاة الشرعية بمعدل (٢,٥%) من الوعاء الزكوي

٤١/ب- بلغ صافي دخل السنة المعدل مبلغ ٧٧٦,٤١٧ ريال ، بيانها كالتالي :

٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م	البيان
٤,٨٣٠,٥٨٥	(١,٧١٤,٨٧٥)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
١,٩٤٩,٤٧٠	١,٥٤٠,٨٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المحمل علي المصاريف
١,٨٠٦,٩٠٩	٩٥٠,٤٥٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٨,٥٨٦,٩٦٤	٧٧٦,٤١٧	صافي دخل السنة المعدل - إيضاح (٤١/أ)

٤١/ج- الموقف الزكوي :

- آخر شهادة زكاة حصلت عليها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م شهادة مفيدة رقم ١١١٠٤٣٦٧٦٢ بتاريخ ١٤٤٠/٠٢/٢٧هـ صالحة حتى ١٤٤٠/٠٨/٢٥هـ الموافق ٢٠١٩/٤/٣٠م.

- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للأعوام من ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٠م وقد قدمت الشركة اعتراض عليها ، وبعد الاجتماع مع الهيئة العامة للزكاة والدخل في جلسات صلح ودية قامت الهيئة بإعداد ربط معدل للزكاة المستحقة عن تلك الفترة بمبلغ ١١,٨٤٤,٠٣٢ ريال وقدمت الشركة أيضاً اعتراضها على الربط ولم يبت في اعتراض الشركة حتى الآن .

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٧م وسددت الشركة المستحق عليها حسب هذه الإقرارات .

(٤٢) ربحية السهم :

يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، عن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية .

يبين الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة :

٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	الأرباح/(الخسائر) العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة
٣,٢٢٤,٢٧٦	(٣,٦٢٤,٣٨٢)	المتوسط المرجح للأسهم العادية لربحية السهم الأساسية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
٠,٠٦	(٠,٠٧)	

(٤٣) الأحداث اللاحقة :

أ- قامت الشركة بتوقيع اتفاقية للاستحواذ علي شركة البكري الدولية للطاقة المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) وعلي أن تدفع الشركة للبايعين مقابل للاستحواذ مبلغ نقدي مقداره ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال وإصدار أسهم في شركة جازان للطاقة والتنمية بقيمة إجمالية مقدارها ٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال بحيث يتم تسجيلها للبايعين (أسهم العوض) كما ستقوم الشركة بسداد مدفوعات إضافية تعادل متوسط صافي دخل شركة جدة لمحطة تزويد الوقود (أحد الشركات التابعة لشركة البكري الدولية للطاقة والمملوكة بنسبة ٣٥% منها) للسنوات المالية الثلاثة اللاحقة للسنة التي تبدأ فيها شركة جدة لمحطة تزويد الوقود أعمالها التشغيلية مضروباً بـ ٥ ، ١٠ ، ٣٥ ، وكما هو موضح بشكل تفصيلي بالاتفاقية . وخطه الشركة للاستحواذ مرتبطة بزيادة عدد أسهمها من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ليصبح ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم . وقد تم الإعلان تفصيلاً عن تلك الاتفاقية بموقع تداول بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٢٣هـ الموافق ٢٠١٨/١٢/٣٠م .

ب- قامت الشركة في يوم ١١/٥/١٤٤٠هـ الموافق ١٧/١/٢٠١٩م ببيع المبنى التجاري المكتبي بمدينة الرياض في الشريط التجاري بحي المعذر والمملوك لها على شركة بانك للاستثمار والأعمال اللوجستية بمبلغ ٣٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال ، وأن هناك أطراف ذات علاقة في هذا التعامل ، وقد تم الإعلان تفصيلاً عن البيع بموقع تداول بتاريخ ١١/٥/١٤٤٠هـ الموافق ١٧/١/٢٠١٩م .

(٤٤) إدارة المخاطر المالية :

تتكون الالتزامات المالية الرئيسية للشركة من قروض وضم دائنة تجارية وضم دائنة أخرى. يعتبر الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى، النقد والنقد المماثل الناجمة مباشرة من عمليات الشركة. تحتفظ الشركة كذلك بأصول مالية لأغراض المتاجرة والبيع .

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغيرات البيئية والمناخية. تراقب الإدارة العليا للشركة كيفية إدارة هذه المخاطر و توجد لجنة مخاطر معينة من قبل مجلس إدارة الشركة لدعم الإدارة العليا في إدارة المخاطر. يراجع مجلس إدارة الشركة ويوافق على سياسات إدارة المخاطر والتي تلخص على النحو التالي:

٤٤/أ- مخاطر السوق :

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملة ومخاطر سعرية أخرى مثل مخاطر سعر السهم ومخاطر سعر السلعة. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: الافتراضات والودائع المصرفية والاستثمارات في الأسهم.

٤٤/ب- مخاطر أسعار الفائدة :

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في معدل الفائدة في السوق. الشركة معرضة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة في السوق خاصة بالودائع المصرفية و الديون طويلة الأجل ذات معدلات الفائدة المدعومة.

٤٤/ج- مخاطر العملة الأجنبية :

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي. الشركة معرضة لمخاطر التغير في سعر الصرف الأجنبي المتعلقة بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية.

٤٤/د- مخاطر أسعار السلع :

الشركة معرضة لمخاطر ناشئة من تذبذب في سعر وحجم مبيعات الجمبري. تبرم الشركة، إن أمكن، عقود توريد للجمبري لإدارة مخاطر السعر والكمية.

٤٤/هـ- مخاطر أسعار الأسهم :

تتعرض الأوراق المالية المدرجة والغير مدرجة للشركة لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التأكد من القيم المستقبلية للاستثمار في الأوراق المالية. تدير الشركة مخاطر سعر الأسهم من خلال تنويع الاستثمارات.

٤٤/و- مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناشئة من عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته المالية وفقاً للأدوات المالية أو عقود العملاء و التي تؤدي إلى خسائر مالية. الشركة معرضة لمخاطر ائتمانية من الأنشطة التشغيلية (خاصة من الذمم المدينة التجارية) ومن الأنشطة التمويلية بما في ذلك الإيداعات لدى البنوك و المنشآت المالية.

* الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء عن طريق كل وحدة أعمال خاضعة للسياسات الموضوعية والإجراءات العامة وإجراءات الضبط المتعلقة بإدارة بمخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعملاء.

قامت إدارة الشركة بتقدير قيمة المخاطر للذمم المدينة بمبلغ ٣,٢٧٧,٤٢٣ ريال .

وتُعد مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية محدودة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م حيث أن صافي الذمم المدينة التجارية تمثل ٧% من إجمالي أصول الشركة .

* الإيداعات البنكية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى المصارف المنشآت المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة الشركة. يتم إيداع النقد في بنوك ذات قدرات ائتمانية عالية وبالتالي يكون خطر الائتمان محدوداً .

٤٤/ز- مخاطر السيولة :

تهدف الشركة إلى الحفاظ على التوازن القائم بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف والقروض. إن الطبيعة الموسمية لنشاط مزارع الجمبري تتطلب مستوى عالي من التدفق النقدي في منتصف العام. تدير الشركة بشكل نشيط متطلبات رأس المال العامل وقامت بتأمين التسهيلات الائتمانية لتلبية متطلبات التدفق النقدي - لا ترى الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة .

٤٤/ح- مخاطر التغير المناخي والبيئي :

يتعرض نشاط مزارع الجمبري بالشركة لمخاطر التغير المناخي والبيئي. إن الانتشار الجغرافي لمزارع الشركة يمكن بصورة كبيرة من تخفيف تأثير الظروف المعاكسة مثل الجفاف والفيضانات وتفسى الأمراض. تمتلك الشركة سياسات وإجراءات بيئية قوية للالتزام بقوانين البيئة والقوانين الأخرى.

٤٤/ط- إدارة مخاطر رأس المال :

يشمل رأس مال الشركة أسهم عادية يمتلكها حاملي الأسهم العادية، وتهدف الشركة بشكل رئيسي من خلال إدارة رأس المال إلى الحفاظ على نسب رأسمالية قوية من أجل دعم المشاريع وتعظيم قيمة حقوق المساهمين. تدير الشركة هيكل رأسمالها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاتفاقيات المالية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس مال الشركة وتعديله، قد تقوم لشركة بتعديل توزيعات الأرباح على الأسهم للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

(٤٥) قضايا ومطالبات :

تتلخص القضايا والمطالبات القائمة والمرفوعة (من/ضد) الشركة علي النحو التالي :

أ- رفعت الشركة دعوى قضائية برقم ١/٣٥٠/ق وتاريخ ١٤٣٣/١/٩هـ أمام ديوان المظالم بمدينة الرياض ضد مجلس إدارة شركة أسماك تبوك (السابق) جراء المخالفات التي ارتكبتها بحق الشركة والتي تسببت في خسائر مالية بلغت ٨٥ مليون ريال حسب ما ظهر في القوائم المالية لشركة أسماك تبوك في ٢٠١١/٦/٣٠م وهي تمثل ٤٢% تقريباً من رأس مال شركة أسماك تبوك (مساهمة مقفلة) (مازالت قيد النظر) أمام ديوان المظالم بالرياض.

ب- فيما يخص دعوى من أحد الأفراد على تعدي الشركة على أرضه وبناء المجمع السكني فقد صدر حكم ابتدائي لصالح الشركة من القاضي بالمحكمة العامة بجازان بتاريخ ١٤٣٧/١/٢١هـ والمتضمن الرجوع عن الحكم السابق رقم ٣٤٣٦٢٧٩٥ وتاريخ ١٤٣٤/١١/١٩هـ والصادر ضدها والذي نصه إزام شركة جازان للتنمية بإزالة جميع ما أحدثته من بناء في أرض المدعي .

ج- فيما يخص الدعوى المقامة من الشركة ضد شركة فيجورد مارين التركية فقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠١٥/١١/١٩م بسداد كامل المديونية مع فوائدها وجاري العمل على متابعة تنفيذ الحكم .

د- هناك قضايا علي بعض مستأجري العقارات وبعض عملاء المياه .

(٤٦) اعتماد القوائم المالية :

تم الموافقة علي القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٠٦هـ الموافق ٢٠١٩/٠٣/١٣م.