

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

جيزان – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل عليها

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)
جيزان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل عليها

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥-٧١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
السادة/ مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) - شركة سعودية مساهمة - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") التي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا وبإستثناء التأثيرات المحتملة للتحفظ الموضح بقسم أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

تم تقييم الإستثمار في احدى الشركات الزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بناءً على قوائم مالية إدارية نظراً لعدم إصدار قوائم مالية مدققة لها كما هو وارد بالإيضاح رقم (١١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وتقييم ذلك الإستثمار .

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأيها فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

إن الأمور الرئيسية للمراجعة موضحة أدناه :

أمر مراجعة رئيسي

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية نسبة جوهرية من إجمالي موجودات المجموعة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية ١٧٨ ٦٠٤ ٢٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٠م مبلغ ٢٢٠ ٥٣٥ ٢٣٢ ريال سعودي). يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة ان وجد ، وتقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة العادلة لعقاراتها لأغراض الإفصاح واختبار انخفاض القيمة في تاريخ التقارير المالية ، تم اجراء التقييمات من قبل مقيم خارجي مستقل تم تعيينه من قبل إدارة المجموعة. ان تقييم العقارات يعتمد بدرجة كبيرة علي التقديرات والافتراضات مثل قيمة الايجار ومعدلات الاشغال ومعدلات الخصم والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية .

ونظراً لأهمية وتعقيد عملية تقييم العقارات الاستثمارية واعتمادها بشكل كبير علي مجموعة من الافتراضات والقدرات ، فاننا نعتبر هذا الامر من أمور المراجعة الرئيسية.

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية -تقييم السياسات ومدي معقولية التقديرات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة المجموعة -تقييم مدي دقة المدخلات التي استخدمها المقيم الخارجي . -تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم الخارجي ومراجعة الافتراضات المستخدمة وتكوين منهجية التقييم المتبعة . -اجرينا تقيماً لمدي ملائمة الافصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية كما هو مبين بالايضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة .

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

أمر مراجعة رئيسي

تحقق الإيراد

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ٢١٨ ٥٠٩ ٩٨ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦٠٤ ٠٧١ ٨٥ ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالإجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛
- تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات؛
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
- فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛
- اختبار عينة من قيود اليومية المرحلة إلى حسابات الإيرادات في دفاتر المجموعة لتحديد البنود غير العادية أو غير المنتظمة.
- الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل تدفق إيرادات هام، واختبار عينة من عقود البيع المعبرة لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتوافق مع المعيار المحاسبي من عدمه؛
- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق كما هو مبين بالايضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

أمور أخرى:

روجعت القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم في ١٥ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١م.

لفت انتباه :

نود أن نلفت الانتباه إلى ماورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة، حيث أن أرقام المقارنة لا تتضمن القوائم المالية لشركة يوم السمك حيث تم الاستحواذ عليها خلال عام ٢٠٢٠م وأول قوائم مالية وفقاً لعقد تأسيس الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الشأن.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى. ولا يُبدى أى شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ في عين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا .وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي للشركة والشركات التابعة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.
- كما هو مبين بالايضاح رقم (٤٠) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة فقد تجاوزت (خسائر) إحدى الشركات التابعة (شركة ذات مسئولية محدودة) ٥٠٪ من رأس مالها مما يتوجب معه تطبيق المادة رقم (١٨١) من نظام الشركات بدعوة الشركاء للنظر في استمرارية الشركة التابعة أو حلها قبل الاجل المعين في عقدها . وقد قرر الشركاء استمرارية الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها وجاري التأشير بذلك في السجل التجاري والنشر وفقا لمقتضيات النظام.

التاريخ : ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٢ م

عن شركة

أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣ هـ



شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢١٦ ٩٣٤ ٠٦٦	٢٢٥ ٩١٦ ٦١٤	(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٣٢ ٥٣٥ ٢٢٠	٢٢٩ ٦٠٤ ١٧٨	(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي
٤ ٣٨٩ ٧٢٥	٣ ٨٤٨ ٧٧٣	(٨) أصول غير ملموسة - بالصافي
-	٣٣٧ ٧٥٢	(٩) أصول حق استخدام (بالصافي)
٣٠٠ ٠٠٠	-	(١٠) استثمار في شركة تابعة - غير موحدة
١٩ ١٥٤ ١٣٩	٢٠ ٤٤٧ ٩٠٧	(١١) إستثمارات في شركات زميلة (بالصافي)
٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٩٠٠ ٠٠٠	(١٢) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤٤ ٣١٣	-	(١٣/أ) المستحق علي اطراف ذات علاقة (غير متداول)
٥١٥ ٧٥٧ ٤٦٣	٥٢٨ ٠٥٥ ٢٢٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٢ ٠٨٣ ١٦٧	٢٤ ١٨٢ ٠٥١	(١٤) أصول حيوية
٢٣ ٠٧٨ ٤٣٣	٢١ ١٦١ ٧٤٢	(١٥) مخزون - (بالصافي)
٢٨ ٣٤٥ ٧٢٧	٣٧ ٣٧٥ ٢٤٤	(١٦) ذمم مدينة تجارية - (بالصافي)
١٤ ٣٩٦ ٩٩٨	٨ ٣١١ ٣٨٠	(١٧) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥١٥ ٦٨٦	-	(١٨) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦ ٤٢٧ ١٥٤	١٥ ٣٦٤ ١٤٩	(١٩) النقد وما في حكمها
٨٤ ٨٤٧ ١٦٥	١٠٦ ٣٩٤ ٥٦٦	مجموع الموجودات المتداولة
٦٠٠ ٦٠٤ ٦٢٨	٦٣٤ ٤٤٩ ٧٩٠	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠) رأس المال
٨٥ ٤٠٩ ٩٩٤	٨٥ ٤٠٩ ٩٩٤	(٢١) احتياطي نظامي
(٢ ٩٦٧ ٣٢١)	٢ ٩٥٦ ٣٤٣	احتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٨ ٤٧٠ ٠٤٩)	(٤٤ ١٦٠ ٣٤٢)	(الخسائر) المبقاه
٥٢٣ ٩٧٢ ٦٢٤	٥٤٤ ٢٠٥ ٩٩٥	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١ ٤٠٣ ٠٩٨	١ ٠١٣ ٦١٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٢٥ ٣٧٥ ٧٢٢	٥٤٥ ٢١٩ ٦٠٨	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٤ ٠٧٤ ٩٧٥	٢١ ١٧٠ ٩٥٤	(٢٢) قروض طويلة الأجل
٨ ٥٤٤ ٧٠١	٨ ٩٣٥ ٢٦٢	(٢٣) إلتزامات منافع الموظفين
-	٢٦٩ ٠٧٣	(٩) مطلوبات عقود الايجار
١٢ ٦١٩ ٦٧٦	٣٠ ٣٧٥ ٢٨٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات متداولة:
١١ ٩٦١ ٥٥٧	٥ ٩٥١ ٦٥٢	(٢٢) الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٧٨ ٩٦٩	(٩) مطلوبات عقود الايجار
-	١٥ ٠٠٠	(١٣/ب) المستحق لأطراف ذات علاقة
٥ ٧١١ ٨٦٩	٥ ٦٣٠ ٥٢٨	توزيعات ومستحقات مساهمين
١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٤ ٦١٩ ٨٤١	(٢٤) إلتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
٧ ٣٩١ ٩٣١	٦ ٧٧٩ ٧٣٣	(٢٥) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٥١٥ ٨٠١	١٣ ١٢٧ ٦٧٤	ذمم دائنة تجارية
١٤ ٤٠٨ ٢٣١	١٢ ٦٥١ ٤٩٦	(٢٦) مخصص الزكاة
٦٢ ٦٠٩ ٢٣٠	٥٨ ٨٥٤ ٨٩٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٥ ٢٢٨ ٩٠٦	٨٩ ٢٣٠ ١٨٢	مجموع المطلوبات
٦٠٠ ٦٠٤ ٦٢٨	٦٣٤ ٤٤٩ ٧٩٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤١> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

الرئيس التنفيذي

أحمد محمد الصانع

الرئيس التنفيذي

نبير ناصر الرضاوي

المدير المالي

إيهاب الخلفي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٨) ٩٨ ٥٠٩ ٢١٨	٨٥ ٠٧١ ٦٠٤	إيرادات النشاط
(١٤) ١٢ ٧٣٦ ٣٦٧	٦ ٥٢٦ ٥٤٦	أرباح إعادة تقييم أصول حيوية
(٢٩) (٧٠ ٥١٩ ٥٢١)	(٦٠ ٨١٣ ٣٤١)	تكلفة النشاط
٤٠ ٧٢٦ ٠٦٤	٣٠ ٧٨٤ ٨٠٩	إجمالي الربح
		مصاريف الأعمال الرئيسية
(٣٠) (٦ ٣٤٧ ٦٦١)	(٥ ١٦٤ ٢٠٢)	مصرفات بيع وتوزيع
(٣١) (٢٢ ٥٧٢ ٠٩٥)	(١٦ ٣٧٠ ٦٠٠)	مصرفات عمومية وإدارية
-	(٧٩٩ ٤٢٠)	مخصص خسائر أثمانية متوقعة
١١ ٨٠٦ ٣٠٨	٨ ٤٥٠ ٥٨٧	الربح التشغيلي من العمليات
-	١٢٤ ٦٥٣	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١١) ١ ٢٧٠ ١٠٤	٩٨٧ ٥٧٩	حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة
(٣٢) ٢ ٧٦٤ ٧٢٨	٤ ٠٨٧ ٧٦١	إيرادات أخرى
١٥ ٨٤١ ١٤٠	١٣ ٦٥٠ ٥٨٠	الدخل من العمليات
(٣٣) (٧٧٩ ٩٩٥)	(٧٨١ ٠٠٤)	تكلفة التمويل
١٥ ٠٦١ ١٤٥	١٢ ٨٦٩ ٥٧٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢٦) (١ ٧٧٨ ٢٣٩)	(٢ ٠٨٦ ٢١٧)	الزكاة
١٣ ٢٨٢ ٩٠٦	١٠ ٧٨٣ ٣٥٩	صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لإيعاد تصنيفها لاحقاً الي قائمة الربح او الخسارة

(٢٣) ٥٦٢ ٣١٥	(١٣٠ ٠٧٩)	ارباح/(خسائر) اکتوارية عن إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١١) ٢٣ ٦٦٤	٣٢ ٦٧٩	حصة المجموعة من الدخل الشامل الاخر للشركات الزميلة
(١٢) ٥ ٩٠٠ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٦ ٤٨٥ ٩٧٩	٧١٢ ٦٠٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٩ ٧٦٨ ٨٨٥	١١ ٤٩٥ ٩٥٩	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		صافي ربح السنة العائد الي :
١٣ ٧٥٠ ٣٣٣	١٠ ٥١٤ ٥٣٠	مساهمي الشركة الام
(٤٢٧ ٤٦٧)	٢٦٨ ٨٢٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣ ٢٨٢ ٩٠٦	١٠ ٧٨٣ ٣٥٩	صافي ربح السنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد الي :
٢٠ ٢٣٣ ٣٧٠	١١ ٢٢٧ ١٣٠	مساهمي الشركة الام
(٤٦٤ ٤٨٥)	٢٦٨ ٨٢٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩ ٧٦٨ ٨٨٥	١١ ٤٩٥ ٩٥٩	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٧) ٠,٢٤	٠,١٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح التشغيلي
(٢٧) ٠,٢٧	٠,٢٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤١> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

المدير المالي

إيهاب الرفاعي

الرئيس التنفيذي

بنور ناصر الرشوي

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد الصانع

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

رأس المال	إحتياطي نظامي	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	إحتياطي إعادة تقييم	الخسائر المبقاه	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٨٥ ٤٠٩ ٩٩٤	(٣ ٨١٠ .٠٠٠)		(٦٨ ٨٥٤ ٥٠٠)	٥١٢ ٧٤٥ ٤٩٤	-	٥١٢ ٧٤٥ ٤٩٤
-	-	-	-	١٠ ٥١٤ ٥٣٠	١٠ ٥١٤ ٥٣٠	٢٦٨ ٨٢٩	١٠ ٧٨٣ ٣٥٩
-	-	٨٤٢ ٦٧٩	(١٣٠ .٠٧٩)	٧١٢ ٦٠٠	٧١٢ ٦٠٠	.	٧١٢ ٦٠٠
٠	٠	٨٤٢ ٦٧٩		١٠ ٣٨٤ ٤٥١	١١ ٢٢٧ ١٣٠	٢٦٨ ٨٢٩	١١ ٤٩٥ ٩٥٩
٠	٠	٠	٠	٠	٠	١ ١٣٤ ٢٦٩	١ ١٣٤ ٢٦٩
٥٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٨٥ ٤٠٩ ٩٩٤	(٢ ٩٦٧ ٣٢١)	(٥٨ ٤٧٠ .٠٤٩)	٥٢٣ ٩٧٢ ٦٢٤	١ ٤٠٣ .٠٩٨	١ ٤٠٣ .٠٩٨	٥٢٥ ٣٧٥ ٧٢٢
-	-	-	-	١٣ ٧٥٠ ٣٣٣	١٣ ٧٥٠ ٣٣٣	(٤٦٧ ٤٢٧)	١٣ ٢٨٢ ٩٠٦
-	-	٥ ٩٢٣ ٦٦٤	٥٥٩ ٣٧٤	٦ ٤٨٣ .٠٣٨	٦ ٤٨٣ .٠٣٨	٢ ٩٤٢	٦ ٤٨٥ ٩٨٠
٠	٠	٥ ٩٢٣ ٦٦٤	١٤ ٣٠٩ ٧٠٧	٢٠ ٢٣٣ ٣٧١	٢٠ ٢٣٣ ٣٧١	(٤٦٤ ٤٨٥)	١٩ ٧٦٨ ٨٨٦
-	-	-	-	-	-	٧٥ .٠٠٠	٧٥ .٠٠٠
٥٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٨٥ ٤٠٩ ٩٩٤	٢ ٩٥٦ ٣٤٣	(٤٤ ١٦٠ ٣٤٢)	٥٤٤ ٢٠٥ ٩٩٥	١٠ ١٣ ٦١٣	١٠ ١٣ ٦١٣	٥٤٥ ٢١٩ ٦٠٨

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م (المعدل)

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الاخر للسنة

اجمالي الدخل الشامل للسنة

نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة من راس مال الشركة التابعة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الاخر للسنة

اجمالي الدخل الشامل للسنة

نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة من راس مال الشركة التابعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤١> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إيهاب الرفاعي

بدور ناصر الرشودي

أحمد محمد الصانع

٣

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
١٢ ٨٦٩ ٥٧٦	١٥ ٠٦١ ١٤٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات للسنة التالية :
٧ ٩٧٠ ٨١٨	٨ ٣٣٢ ٨١٨	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣ ١٤١ ٥٥٣	٣ ١٦٢ ٠٢١	استهلاكات استثمارات عقارية
٩٥٠ ٤٧٨	١ ٣٣٧ ٠٢٨	إطفاء الأصول غير ملموسة
(٦ ٥٢٦ ٥٤٦)	(١٢ ٧٣٦ ٣٦٧)	أرباح إعادة تقييم أصول حيوية
-	٨٤ ٤٣٨	إطفاء أصول حق استخدام
١٣٩ ٠٠٢	١ ٦٩٣ ١١٧	إفقال رصيد مشروعات تحت التنفيذ
٧٩٩ ٤٢٠	-	المكون من مخصص خسائر أثمانية متوقعة
(٩٨٧ ٥٧٩)	(١ ٢٧٠ ١٠٤)	حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة
(١٢٤ ٦٥٣)	-	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٢٢٠ ٠٠٠	مخصصات انتفي الغرض منه
١ ٣٥٤ ٣٣٩	١ ١٠٤ ٨١٢	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(١ ٠٤٩ ٩٩٨)	خصم تعجيل سداد
٧٨١ ٠٠٤	٧٧٩ ٩٩٥	تكاليف التمويل
٢٠ ٣٦٧ ٤١٢	١٦ ٧١٨ ٩٠٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
٥ ٨٩٥ ٠٠٧	١ ٦٩٦ ٦٩١	مخزون
(٥ ٥٥٦ ٦٢١)	٦٣٧ ٤٨٣	أصول حيوية
(١٤ ٥٩٩ ١٢٤)	(٩ ٠٢٩ ٥١٧)	ذمم مدينة تجارية
(٥ ٦٦٠ ٩٠٨)	٥ ٣٥٦ ٦٦٠	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١ ٥٤٠ ١٥٢)	٤ ٦١١ ٨٧٣	ذمم دائنة تجارية
(٤٧ ٥٣٦)	(١ ٧٧٩ ٠٤٦)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٥ ٦٨٧	١٥ ٠٠٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٣٣١ ٠٩٨)	-	المسدد من تكاليف التمويل
(٣٧٠ ٠٠٠)	(٣ ٥٣٤ ٩٧٤)	المسدد من مخصص الزكاة
(١ ٢٤٧ ٣٥٨)	(٣٨٦ ٨٣٦)	المسدد من خطة التزام منافع الموظفين المحددة
-	٥١٥ ٦٨٦	المحصل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٢ ٨٣٤ ٦٩١)	١٤ ٨٢١ ٩٢٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(٤ ٧٤٦ ٣٤٥)	(١٠ ٢٢٧ ١٤٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٠٠ ٠٠٠)	٤٤٤ ٣١٣	المستحق علي اطراف ذات علاقة (غير متداول)
-	٢٧ ٢٨٣	المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٠٠ ٠٠٠)	٣٠٠ ٠٠٠	المدفوع في استثمار في شركة تابعة
(١٣٠ ٩٦٤)	(٧٩٦ ٠٧٦)	شراء أصول غير ملموسة
-	(٩ ٠٣٩ ٥٩٦)	المدفوع في مشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٠٩٣ ٥٠٠)	-	الصافي النقد الصادر للاستحواذ علي شركات تابعة
-	(٤٢٢ ١٩٠)	أصول حق استخدام
(١ ٥٨٠ ٣٧٠)	-	شراء عقارات استثمارية
(٩ ٥٥١ ١٧٩)	(١٩ ٧١٣ ٤١٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		النشاط التمويلي:
-	١٨ ٥٠٨ ٤٥٢	إضافات القروض
-	٣٢٢ ١٩١	مطلوبات عقود الياجار
٣ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	مدفوعات لرأس مال حقوق ملكية غير مسيطرة
(١ ٧٩٤ ٤٥٢)	(٤ ٩٩٥ ٨١٧)	المسدد من القرض طويل الاجل
(١ ٩٩٤)	(٨١ ٣٤١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١ ٧٩٢ ٩٤٦)	١٣ ٨٢٨ ٤٨٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) النشاط التمويلي
(١٤ ١٧٨ ٨١٦)	٨ ٩٣٦ ٩٩٥	صافي التدفق النقدي
٢٠ ٦٠٥ ٩٧٠	٦ ٤٢٧ ١٥٤	ارصدة النقد وما في حكمها في بداية العام
٦ ٤٢٧ ١٥٤	١٥ ٣٦٤ ١٤٩	ارصدة النقد وما في حكمها في نهاية العام
		المعاملات غير النقدية
٥ ١٣٥ ٨٠٢	-	المحول من استثمارات عقارية الي ممتلكات وآلات ومعدات
٢ ٠٨٩ ٩٣٤	-	المحول دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة الي أصول غير ملموسة

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤١> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إيهاب الرضاوي

إيهاب الرضاوي

إيهاب الرضاوي

إيهاب الرضاوي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- نبذة عن المجموعة:

١-١ الشركة الأم

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

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

تم الحصول على تراخيص لممارسة 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 روبان
٦٥٢٦/٣/٥	١ صفر ١٤٢٥ هـ	جازان	تربية روبان
١٢٧٩	٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	صبيا	إنتاج مياه الشرب الصحية
٢٢١٠	١٣ رجب ١٤٣٨ هـ	صامطة	إنتاج الروبيان المجمد

كما تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية:-

الفروع:

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

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

٢-١ تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) ("الشركة") أو (الشركة الأم)

وشركاتها التابعة المحلية (يشار إليهما مجتمعين بالمجموعة)

- تتمثل الشركات التابعة للشركة فيما يلي:

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
٦٥٪	٦٥٪	تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في البيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت.	المملكة العربية السعودية	شركة مانجو جازان
٨٠٪	٨٠٪	البيع بالجملة للأسماك والأحياء المائية، والبيع بالتجزئة للإسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت، ونقل السلع المبردة والمجمدة	المملكة العربية السعودية	شركة يوم السمك

٣-١ بتاريخ ٢٣/١٠/١٤٤١هـ الموافق ١٥/٦/٢٠٢٠م قامت المجموعة بالاستحواذ علي ٨٠٪ من حصص حقوق الملكية لشركة يوم السمك ، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠٨٩٤٤٦٢ ووفقا لعقد تأسيس الشركة يتم أعداد أول قوائم مالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة او اعادة التقييم لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار إلزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية ، ويتم استخدام أساس اخر اذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام قياس اخر ، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٣) .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ أساس توحيد القوائم المالية الموحدة :

- تشتمل القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة ، قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على أصول والتزامات ونتائج أعمال المجموعة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهما معاً بالمجموعة.
- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على المجموعة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالمجموعة. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:
 - أن يكون لديها نفوذ على المجموعة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
 - أن تكون معرضة لعوائد متغيرة ، أو أن يكون لديها حقوق فيها نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
 - أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
 - الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
 - الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة.
- تقاس الحصة غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة .
- يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

- تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة حيث :
 - يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها.
 - تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة.
 - يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم ادراجها في المصروفات الادارية.
- تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. ويتم عرض الحصة في الربح والخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى مساهمي المجموعة الأم للشركة وإلى أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة .
- يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس السنة.
- يدرج التغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.
- إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة:
 - يتم عمل ما يلي:
 - تقوم بإلغاء الاعتراف بموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 - تقوم بإلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من حقوق الملكية غير المسيطرة.
 - تقوم بإلغاء الاعتراف بفروق التحويل المتراكمة المقيدة في حقوق الملكية.
 - تقوم بالاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض.
 - تقوم بالاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار متبقى.
 - تقوم بالاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تتم إعادة تصنيف حصة المجموعة الأم في المكونات المدرجة سابقاً في الربح الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقة، حسبما هو مناسب ومطلوب عند قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م:

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر

الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

• تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩"

١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد) ١٩ -، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد ١٩ -يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

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

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي التعديلات على المعايير غير المطبقة التي صدرت وتكون سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر ، ولكن لم ترق المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع المجموعة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه:

• تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية").

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية " ، على أن الإلتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية " التزام.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال. يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

• تصنيف تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة المجموعة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

١-٣-٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

– الإلتزامات

يعتبر الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المناجرة؛ أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢-٣-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

٣-٣-٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتحدد التكلفة كما يلي:

- المواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح وتشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء، ورسوم الاستيراد والضرائب الأخرى (بخلاف تلك التي يمكن استردادها – لاحقاً – من السلطات الضريبية) ، وتكاليف النقل، والمناولة والتكاليف الأخرى التي تعود – بشكل مباشر – إلى الاقتناء وتُطرح الخصومات التجارية، والتخفيضات والبنود المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء .
- الانتاج التام وتحت التشغيل تشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة (مواد وأجور) وكذلك تكاليف التصنيع غير المباشرة المتعلقة بها على أساس المستوى العادي من النشاط .
- يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. ويجب الإعتراف بأي انخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الإعتراف بأي عكس لانخفاض القيمة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر في الفترة التي يحدث فيها العكس.
- يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة أو المعيب ويتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

أ - الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصرفات) أخرى في الأرباح أو الخسائر.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذٍ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

ب - الإستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

العمر الافتراضي

البند

٦٦ - ٣٣

مباني

٥

تحسينات علي مباني مستاجرة

البند	العمر الافتراضي
الالات والمعدات	٦-٢٠
سيارات	١٠
اثاث ومفروشات	٥-٢٠
ابار	٢٠
حاسب الي	٥-١٠
أشجار مثمرة	١٠-٤٠

الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

ج - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم إقتنائها أو إنشاؤها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله ، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي إنخفاض مسجل في القيمة ، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

٣-٣-٥ العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى المجموعة للحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بان المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية. عندما يكون لأجزاء أحد العقارات الاستثمارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة .(مكونات رئيسية) العقار الاستثماري.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من الاستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق، يتم

إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للعقارات الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

تدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروعات المجموعة بما في ذلك الاستشارات 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 العقارات الاستثمارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن العمر الافتراضي للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	العمر الافتراضي
المباني	٣٣ - ٦٦

٦-٣-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإعراف الأولي ، بعد الإعراف الأولي ، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الأرباح او الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية الموجودات غير الملموسة لتكون اما محددة أو غير محددة.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي من ٣-١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية حيث يتم تقييمها لتحديد إنخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون قد تعرض لإنخفاض القيمة.
- ويتم إحتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم إعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند إستبعاد الأصل.

٣-٣-٧ الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة

- الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وكبيراً . التأثير الكبير هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للمجموعة سيطرة مشتركة على ذلك الترتيب كما أن لديها الحق في صافي أصول الترتيب المشترك.
- السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدى مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركين في السيطرة. إن الاعتبارات في تحديد التأثير الهام والسيطرة المشتركة هي الاحتفاظ - بشكل مباشر أو غير مباشر - بنسبة من حق التصويت للمنشأة المستثمر فيها ، التمثيل في مجلس الإدارة أو جهات حوكمة مماثلة في المنشأة المستثمر فيها ، المشاركة في صنع السياسات ، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى ، المعاملات الجوهرية بين المجموعة والمنشأة المستثمر فيها ، تبادل الموظفين الإداريين أو توفير المعلومات التقنية الأساسية.
- تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- ووفقاً لطريقة حقوق الملكية يسجل الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعديل هذه التكلفة لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك مطروحاً منها أى انخفاض في قيمة صافي الإستثمار.
- عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تشمل أي حصص ملكية طويلة الأجل تشكل في جوهرها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط وتدرج كالتزامات بالقدر الذي

يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك .

• وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

- تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه المنشأة المستثمر فيها منشأة زميلة أو مشروعاً مشتركاً.

• وعند الاستحواذ على الإستثمار في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك، تسجل أي زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للمنشأة المستثمر فيها كشهرة وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ، ولا يتم استهلاكها أو إجراء اختبار في قيمتها بصورة مستقلة.

• تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الإستثمار .

• تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الإستثمار عن كونه منشأة زميلة أو مشروع مشترك ، أو عندما يتم توصيف الإستثمار كمحتفظ به للبيع. ويتم في هذه الحالة اثبات الإستثمار بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى اختلاف بين القيمة الدفترية للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك والقيمة العادلة بعد تحويله الى استثمار ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل .

• عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في منشأة زميلة أو مشروع مشترك ولا زالت المجموعة مستمرة بتطبيق طريقة حقوق الملكية ، فإنه يجب على الشركة أن تعيد تصنيف المكسب والخسارة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر ، والمتعلقة بذلك الإنخفاض في قائمة الربح والخسارة ، اذا كان هذا التصنيف للمكسب والخسارة يتضمن استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات العلاقة.

• بعد التطبيق لطريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة في تاريخ اعداد القوائم المالية ، مدى وجود دليل موضوعي على الإنخفاض في قيمة الإستثمار في المنشأة زميلة أو المشروع المشترك وفي حالة وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الإستثمار. ان المبلغ الممكن استرداده من قيمة الإستثمار هو القيمة العادلة للاستثمار أو الوحدة المنتجة للنقد مخصصاً منها تكاليف بيع الإستثمار أو قيمته قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

- يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة و المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض حصة المجموعة في نتائج المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل بعد أرباح أو خسائر التشغيل
- يتم اعداد القوائم المالية للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك عن نفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم اجراء التعديلات في حالة الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٨-٣-٣ الأصول الحيوية والإنتاج الزراعي

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

تكاليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا يشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصاريف المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحميلها كمصاريف متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

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

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.

٩-٣-٣ تكاليف الاقتراض

- تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.
- تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسملة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعليا إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على الأرباح أو الخسائر. وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

١٠-٣-٣ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

• المجموعة كمستأجر

- يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات متعلقة بعقود الإيجار التي تنطبق عليها متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حيث :
 - يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل .
 - يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة .
- تم استهلاك حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - ✓ مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار .
 - ✓ أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجارية مستلمة
 - ✓ تكاليف التجديد. (إن وجد)
- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :
 - ✓ الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة .
 - ✓ دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل .(إن وجد)
 - ✓ المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
 - ✓ سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار إن وجد.
 - ✓ دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس بشكل معقول من ممارسة المستأجر لذلك الخيار (إن وجد).

- يتم خصم مدفوعات عقد الايجار باستخدام معدل الاقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستاجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على اصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.
- يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الايجار قصيرة الاجل وايجارات الموجودات منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت كمصروف في الربح والخسارة . عقود الايجار قصيرة الأجل هي عقود ايجار ذات فترة ايجار مدتها ١٢ شهرا او اقل .
- يتم اعادة التفاوض على شروط عقود الايجار على اساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة . لاتفرض اتفاقيات عقود الايجار اي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لاغراض الإقتراض .

• المجموعة كمؤجر

- إن تحديد ما اذا كانت الإتفاقية هي (او فحواها) عقد ايجار يستند الى جوهر الإتفاقية في تاريخ بداية العقد.
- ويتم تصنيف كل عقد من عقود الايجارات (ان وجدت) إما على على انه عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي ، حيث يعتمد اعتبار عقد الايجار عقد تمويلي او عقد تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد
- يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان يحول بصورة جوهرية مايقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد
- ويتم تصنيف عقد الايجار على انه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية مايقارب كافة المخاطر والمنافع العائد لملكية الاصل محل العقد
- تدرج حوافز عقود الإيجار او اي رفع في عقود الايجار كجز لايتجزأ من مجموع التزام الذمم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على اساس القط الثابت على مدى فترة العقد . تدرج الايجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم احتسابها .

١١-٣-٣ إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

- تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الأصول غير المالية (ما عدا المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات

- المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.
- وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى،
- وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الأصول.
- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.
- عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.
- الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

٣-٣-١٢ قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
 - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل المجموعة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة ، حيث :
 - تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
 - وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
 - وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبية متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.
- تستخدم المجموعة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات و يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
 - المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة.
 - المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها لأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣ : مدخلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.
- تثبت المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير .

١٣-٣-٣ الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس واستبعاد الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.
- الاعتراف الأولي - الأصول المالية والإلتزامات المالية
يجب على المجموعة إدراج أي أصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.

• القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في الأرباح أو الخسائر. وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

• التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناءً على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل. إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الإثبات الأولي يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- وإذا قامت المجموعة بذلك فإنها تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

وهي تكون اما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها المجموعة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

■ مع العلم انه يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

✓ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

✓ تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند إلغاء الإعراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المبقاه المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر ومع ذلك ، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

ج) أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال إستيفاء الشرطين التاليين:

١- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

٢- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والارصدة البنكية والنقد. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

وفيما يلي طريقة الإثبات والعرض للارباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه:

صنف القياس	الإثبات والعرض للارباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	- يتم ادراج البنود التالية في قائمة الارباح أو الخسائر: - ايراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي - الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها) - مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية - عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الاستبعاد) ، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	- المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر باستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: - إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. - الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) . (انخفاض القيمة وعكسها) - مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية - عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم اعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المبقاه في الدخل الشامل الاخر الى الارباح أو الخسائر.
الاستثمار في ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	- يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الاخر - توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الربح أوالخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. - لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الارباح أو الخسائر تحت أي ظرف من الظروف
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر

• إعادة التصنيف

عندما - فقط عندما - تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الأصول المالية ، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

• إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عند التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الأرباح أو الخسائر.

• انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو شركة من الأصول المالية قد تعرضت للانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو شركة من الأصول المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المجموعة تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الأصول المالية. ليس بالضرورة حصول حدث ائتماني من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. تقوم المجموعة بدلا من ذلك، مستخدمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهرا من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة طويلة الأجل.

• في حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

• وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية طويلة الأجل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقا للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقا لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الأصول المالية حيث :

✓ قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

✓ و يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر. فيما عدا الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة.

- أما فيما يتعلق بالإستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر فإنه يتم اثبات مخصص الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.
- و في كل الاحوال فيما إذا في سنة لاحقة- زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة او تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في الارباح أو الخسائر.

■ الإلتزامات المالية

تتضمن الإلتزامات المالية للشركة ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وقروض .

• القياس الأولي

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وكقروض وسلف وذمم دائنة. حسب مقتضى الحال.

يتم قياس وتسجيل جميع الإلتزامات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أى أنه باستثناء الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء إلتزامات مالية مباشرة في الارباح أو الخسائر).

• التصنيف والقياس اللاحق

(أ) بالتكلفة المطفأه

- يجب على المجموعة تصنيف جميع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأه ويتم قياسها لاحقاً بذلك ، فيما عدا:
- ١- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
 - ٢- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء اثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
 - ٣- عقود ضمان مالي.
 - ٤- التزيمات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
 - ٥- الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقترية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الارباح أو الخسائر.

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالإلتزامات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في الأرباح أو الخسائر.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بشكل عام) في الأرباح أو الخسائر. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض الإلتزامات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون المجموعة مطالبة بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالإلتزامات في الدخل الشامل الآخر.

ب) الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الإلتزامات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

- ١- الإلتزامات المحتفظ بها للمتاجرة.
 - ٢- إلتزامات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.
 - ٣- الإلتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بعد التسجيل الأولي، تقوم المجموعة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الأرباح أو الخسائر. عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من الإلتزامات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

١- يتم إثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الإلتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر.

٢- يتم إثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي في الأرباح أو الخسائر.

ت) الإلتزامات المالية بخلاف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق. تخضع الإلتزامات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمتطلبات محاسبة التحوط.

• إعادة التصنيف

لا يمكن للشركة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

• إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس

المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر.

- مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية)

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم إستيفاء الشرطين التاليين:

- ١- تمتلك المجموعة حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات .
- ٢- وجود نية لدى المجموعة بالتسوية على أساس الصافي، أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آنٍ واحد.

• التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله ادارة الأصول المالية وكذلك والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل. إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الاثبات الأولي يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- وإذا قامت المجموعة بذلك فإنها تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

٣-٣-١٤ تحقق الإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الخدمات إلى العميل.
- يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. وتتعرف المجموعة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- حيث تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء إستناداً إلى الخمس خطوات التالية:

- أ. تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.
- ب. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من اجل نقل بضائع او تقديم خدمات للعميل.
- ت. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من المجموعة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ث. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على اكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدار الثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.
- ج. إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.
- تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:
- أ. حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- ب. اداء المجموعة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين اصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
- ت. اداء المجموعة للالتزام لا يكون اصلا لاستخدامات أخرى للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه فيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- عندما تقوم المجموعة باستيفاء التزام أداء من خلال تقديم البضائع أو الخدمات الموعودة، فإن المجموعة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناء على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.
- يتم إدراج الإيرادات في الأرباح أو الخسائر بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها.
- وتتمثل إيرادات المجموعة في:
- الإيرادات من بيع المنتجات
- يتم اثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع وإصدار فاتورة عند استيفاء كل الشروط الآتية:
- ✓ تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
- ✓ عدم احتفاظ المجموعة لا بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.

- ✓ يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ✓ أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة.
- ✓ إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المجموعة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

- ليس لدى المجموعة أي برنامج من برامج الولاء والتي بموجبها يتم منح نقاط للعملاء وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة للمواد المباعة.

إيرادات الإيجارات

يتم اثبات الإيرادات وفقاً لما هو موضح أعلاه ويتم إدراج إيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة أو الحوافز جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي وتعتبر كجزء لا يتجزأ من القيمة الدفترية للعقد المؤجر وإدراجه على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

عناصر التمويل

ليس لدى المجموعة حالياً أو تتوقع في الوقت الراهن أى عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك ، فلا تجرى المجموعة في الوقت الحالي تعديلاً على أى اسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك فلو تحدد وجود أى حالة من هذا القبيل ، يعاد قياس المبالغ ذات الصلة من أجل تعديل القيمة الزمنية للأموال.

التزامات الضمان

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة ، وبالتالي لا تخضع المجموعة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

١٥-٣-٣ تكاليف الإيرادات

- تثبت كافة المصروفات على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة المصاريف الأخرى المتبقية كمصروفات عمومية وإدارية.

١٦-٣-٣ المصروفات

- تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.
- مصروفات البيع والتسويق في تلك المصروفات الناشئة عن جهود المجموعة الكامنة وراء المبيعات ووظائف التسويق.
- يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.
- يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

١٧-٣-٣ الزكاة والضرائب

أ- الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".

يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل أي التزامات إضافية ، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ب- ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

ت- ضريبة المعاملات

١- يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

٢- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣-٣-١٨ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

أ. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر.

ب. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

٣-٣-١٩ المخصصات

أ. تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الأرباح أو الخسائر بعد طرح أي سداد.

ب. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الأرباح أو الخسائر.

ت. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

ث. تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بإزالة الأصول)

يتم الاعتراف بمخصص للالتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل المجموعة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي، تعتمد درجة إيقاف العمليات المطلوبة والتكاليف ذات العلاقة على متطلبات القوانين

والأنظمة الحالية.

تتضمن التكاليف المدرجة والمشمولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية وتتم رسملته كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ومن ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

إن التعديلات على المبلغ المقدّر ووقت التدفقات النقدية لإيقاف العمليات هي أمر طبيعي في ضوء الأحكام والتقدير الهامة التي تنطوي عليها. ويتم تسجيل هذه التعديلات كزيادة في الالتزامات تقابلها زيادة في الأصول ذات العلاقة. وتتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات ما يلي:

- تطوير التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغيرات في الحد المقدّر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

٢٠-٣-٣ منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

تقدم المجموعة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المجموعة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف النقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة

واحدة ،

يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخسائر إكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليل فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والإجازة السنوية والإجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ت. منافع الموظفين لما بعد إنتهاء الخدمة

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

٢١-٣-٣ الإلتزامات والأصول المحتملة

أ. الإلتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة. أو إلتزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تثبت الإلتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

ب. لا يتم اثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٣-٢٢ ربحية السهم

- يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل العائد إلى حملة الأسهم للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.
- يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم للمجموعة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.
- وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل فإن الربحية الأساسية للسهم تساوي الربحية المخفضة للسهم.

٣-٢٣ توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي المجموعة

- تقوم المجموعة بإثبات الإلتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي المجموعة وذلك عند اعتماد التوزيع .
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.
- وفقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية ، إن وجدت، بناءً على إقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة عليها من قبل مجلس الإدارة .
- يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٢٤ مصروفات مدفوعة مقدماً

يتم اثبات المصروفات المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

٣-٢٥ التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو بمثابة شركة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:
- (١) يزاول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة؛
- (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
- (٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة بشكل منفصل.

٣-٢٦ المنح الحكومية

يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة قد توافقت مع جميع شروط تلك المنحة . يتم اثبات المنح التي يتم استلامها عندما لا تلتزم المجموعة بعد بجميع الشروط المرفقة كمطلوبات ويتم اثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإيفاء بجميع شروط تلك المنحة .

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

٤-١ الأحكام:

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء إلتزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت المجموعة بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) عقارات استثمارية. عند عمل مثل هذا الحكم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما إذا كان العقار يحقق تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها المجموعة.

التزامات عقود إيجار تشغيلي - المجموعة كمؤجر

تبرم المجموعة عقود إيجار تجارية وبالتجزئة على محفظتها للعقارات الاستثمارية. حددت المجموعة بناء على تقييم شروط واحكام الترتيبات بأنها تحتفظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية لهذه العقارات وبالتالي احتسابها كعقود ايجار تشغيلي.

وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩) . وتعتقد الإدارة بأن جميع المصادر لتقديرات عدم التأكد تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أى تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٣٨).

٤-٢ التقديرات والافتراضات:

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل حركة توظيف الموظفين. نتيجة التوقعات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن إلتزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم وزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة. قد تتغير إستقراءات جداول الوفيات على فترات إستجابة للتغيرات السكانية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وإفتراضات هامة حول الظروف الإقتصادية المستقبلية والسلوك الإئتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة
مثل:-

- ١- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.
- ٢- اختيار النماذج المناسبة والإفتراسات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- ٣- إنشاء وزن نسبي للتصورات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/الأسواق وما يرتبط بها من خسائر
إئتمانية متوقعة.
- ٤- إنشاء شركة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي
للأداة المالية بإستثناء:
- الأدوات المالية التالية والتي يتم قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً.
- الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر
الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير ملموسة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
في تاريخ كل تقرير مالي. يتم إختيار الموجودات غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على
عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.
عندما يتم احتساب القيمة قيد الإستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة
للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفق مبدأ الإستمرارية. وبالتالي، تم الإستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٥- تجميع الاعمال

- خلال عام ٢٠٢٠م استحوذت المجموعة علي ٨٠٪ من حصص شركة يوم السمك لبيع الأسماك وهي شركة سعودية ذات مسئولية محدودة و يتمثل نشاط شركة يوم السمك لبيع الأسماك في البيع بالجملة للأسماك والأحياء المائية، والبيع بالتجزئة للإسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت وتم الاتفاق علي ان يكون مقابل الحصول علي حصص حقوق الملكية بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي نقداً ولم تكن هناك موجودات ومطلوبات ملموسة هامة في تاريخ الاستحواذ ، وقامت الإدارة بعملية تخصيص سعر الشراء وقد نتج عنها موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد بشكل منفصل بمبلغ ٣٦٠ ٠٠٠ ريال سعودي ، حصة الشركة في الأصول المقتناة تطابق مقابل الشراء المدفوع للاستحواذ علي الشركة .

- خلال عام ٢٠٢٠م استحوذت المجموعة علي ٦٥٪ من حصص شركة مانجو جازان للتجارة وهي شركة سعودية ذات مسئولية محدودة لتوسيع قاعدة عملائها من خلال المنصة الالكترونية ، تم الاتفاق علي ان يكون مقابل الشراء لحصة حقوق الملكية بمبلغ ٢.١ مليون ريال سعودي نقداً ، ولم تكن هناك موجودات ومطلوبات ملموسة هامة في تاريخ الاستحواذ ، وقامت الإدارة بعملية تخصيص سعر الشراء وقد نتج عنها موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد بشكل منفصل بمبلغ ٣.٢ مليون ريال سعودي ، حصة الشركة في الأصول المقتناة تطابق مقابل الشراء المدفوع للاستحواذ علي الشركة .

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي):

أثاث وتجهيزات ومعدات										
أراضي *	مباني	الآلات والمعدات	سيارات	مكتبة وديكورات		أبار	حاسب آلي	أشجار مثمرة	مشاريع تحت التنفيذ**	الإجمالي
١٧.٠٧٤.٨٥٥	٢١٣.٢٣٠.٧٩٠	١٠٩.٤٠٦.٣٤٩	١٠.٢٤٦.١٠٣	٥.٠٠٦.٥٠٩	٩٧٧.٠٧١	٢.٩٤٤.٠٤٦	٢٣.٤٨٦.١٥٥	٢.٧٨٠.٣٥٧	٣٨٥.١٥٢.٢٣٥	
-	٣٦٢.٩٨٠	٨.٦٢٨.٧٧٢	١.٠٥٨.١٥٥	٧٩.٩٨١	-	٩٧.٢٦١	-	٨.٨٠٨.٦١٧	١٩.٠٣٥.٧٦٦	
-	-	-	(١.٠٥٣.٥٦٥)	-	-	-	-	(١.٦٩٣.١١٧)	(٢.٧٤٦.٦٨٢)	
١٧.٠٧٤.٨٥٥	٢١٣.٥٩٣.٧٧٠	١١٨.٠٣٥.١٢١	١٠.٢٥٠.٦٩٣	٥.٠٨٦.٤٩٠	٩٧٧.٠٧١	٣.٠٤١.٣٠٧	٢٣.٤٨٦.١٥٥	٩.٨٩٥.٨٥٧	٤٠١.٤٤١.٣١٩	
-	٧٧.٠٠٤.٠٦٨	٦٩.٧٤٨.٥٦١	٧.٧٢٣.٩٨٦	٤.١٦٢.٨٤٩	٧٥٧.٣٥٩	٢.٢٤٩.٢١٣	٦.٥٧٢.١٣٣	-	-	١٦٨.٢١٨.١٦٩
-	٢.٧٤٩.٠٣٥	٤.٢٥٢.٣٩٧	٥٦٤.٩٩٠	٢٠٣.٧٨٨	٢٨.١٤٧	١١١.٠٧٧	٤٢٣.٣٨٤	-	-	٨.٣٣٢.٨١٨
-	-	-	(١.٠٢٦.٢٨٢)	-	-	-	-	-	-	(١.٠٢٦.٢٨٢)
-	٧٩.٧٥٣.١٠٣	٧٤.٠٠٠.٩٥٨	٧.٢٦٢.٦٩٤	٤.٣٦٦.٦٣٧	٧٨٥.٥٠٦	٢.٣٦٠.٢٩٠	٦.٩٩٥.٥١٧	-	-	١٧٥.٥٢٤.٧٠٥
١٧.٠٧٤.٨٥٥	١٣٣.٨٤٠.٦٦٧	٤٤.٠٣٤.١٦٣	٢.٩٨٧.٩٩٩	٧١٩.٨٥٣	١٩١.٥٦٥	٦٨١.٠١٧	١٦.٤٩٠.٦٣٨	٩.٨٩٥.٨٥٧	٢٢٥.٩١٦.٦١٤	

* يتضمن بند الأراضي قيمة اراضي تم التهميش على اصول صكوك ملكيتها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية مقابل القرض الممنوح مئة للشركة (إيضاح ٢٢) وبلغت التكلفة لتلك الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٨٥٥ ١٧.٠٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٨٥٥ ١٧.٠٧٤ ريال سعودي)

** تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في مشاريع مقامة ولازالت غير جاهزة للعرض المعد من اجله وهي كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-	١.٦٩٣.١١٦
٩.٨٩٥.٨٥٧	١.٠٨٧.٢٤١
٩.٨٩٥.٨٥٧	٢.٧٨٠.٣٥٧

مشروع انشاء مصنع المياه (ايضاح ٣١)

مشروع تربية احواض الروبيان

تم توزيع الاستهلاك كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧.٦١٤.٧٣٠	٧.٤٧٥.٧٠٥
٤٩٩.٨٨٦	٤٦٩.٠٤٣
٢١٨.٢٠٢	٢٦.٠٧٠
٨.٣٣٢.٨١٨	٧.٩٧٠.٨١٨

تكلفة المبيعات

مصاريف بيعية وتسويقية

مصاريف عمومية وإدارية

٢/٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي):

البيان	أراضي*	مباني	الآلات والمعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات	أبواب	حاسب آلي	أشجار مثمرة	مشاريع تحت التنفيذ**	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١م	١٧.٠٧٤.٨٥٥	٢٠٧.٩١٤.٥٩٤	١٠٦.٩٢٧.٤٦٣	٩.٧٨٤.٥٠٣	٤.٧٥٢.٨٢٥	٩٧٧.٠٧١	٢.٦٥٩.٥٠٦	٢٣.٤٨٦.١٥٥	١.٦٩٣.١١٦	٣٧٥.٢٧٠.٠٨٨
الاضافات خلال العام	-	١٨٠.٣٩٤	٢.٤٧٨.٨٨٦	٤٦١.٦٠٠	٢٥٣.٦٨٤	-	٢٨٤.٥٤٠	-	١.٠٨٧.٢٤١	٤.٧٤٦.٣٤٥
تحويلات من عقارات استثمارية	-	٥.١٣٥.٨٠٢	-	-	-	-	-	-	-	٥.١٣٥.٨٠٢
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	١٧.٠٧٤.٨٥٥	٢١٣.٢٣٠.٧٩٠	١٠٩.٤٠٦.٣٤٩	١٠.٢٤٦.١٠٣	٥.٠٠٦.٥٠٩	٩٧٧.٠٧١	٢.٩٤٤.٠٤٦	٢٣.٤٨٦.١٥٥	٢.٧٨٠.٣٥٧	٣٨٥.١٥٢.٢٣٥
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١م	-	٧٤.٤٣١.٤٤٥	٦٥.٦٢٠.٠٥٠	٧.٢٠٩.٩٦٣	٣.٩٦٦.٣٣٠	٧٢٨.٩١٤	٢.١٤١.٩٠١	٦.١٤٨.٧٤٨	-	١٦٠.٢٤٧.٣٥١
اهلاك العام	-	٢.٥٧٢.٦٢٣	٤.١٢٨.٥١١	٥١٤.٠٢٣	١٩٦.٥١٩	٢٨.٤٤٥	١٠٧.٣١٢	٤٢٣.٣٨٥	-	٧.٩٧٠.٨١٨
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	-	٧٧.٠٠٤.٠٦٨	٦٩.٧٤٨.٥٦١	٧.٧٢٣.٩٨٦	٤.١٦٢.٨٤٩	٧٥٧.٣٥٩	٢.٢٤٩.٢١٣	٦.٥٧٢.١٣٣	-	١٦٨.٢١٨.١٦٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	١٧.٠٧٤.٨٥٥	١٣٦.٢٢٦.٧٢٢	٣٩.٦٥٧.٧٨٨	٢.٥٢٢.١١٧	٨٤٣.٦٦٠	٢١٩.٧١٢	٦٩٤.٨٣٣	١٦.٩١٤.٠٢٢	٢.٧٨٠.٣٥٧	٢١٦.٩٣٤.٠٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١م	١٧.٠٧٤.٨٥٥	١٣٣.٤٨٣.١٤٩	٤١.٣٠٧.٤١٣	٢.٥٧٤.٥٤٠	٧٨٦.٤٩٥	٢٤٨.١٥٧	٥١٧.٦٠٥	١٧.٣٣٧.٤٠٧	١.٦٩٣.١١٦	٢١٥.٠٢٢.٧٣٧

* يتضمن بند الأراضي قيمة اراضي تم التهميش على أصول صكوك ملكيتها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية مقابل القرض الممنوح مئة للشركة (ايضاح ٢٢) وبلغت التكلفة لتلك الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ١٧.٠٧٤.٨٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ١٧.٠٧٤.٨٥٥ ريال سعودي)

** تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في مشاريع مقامة ولا زالت غير جاهزة للقرض المعد من اجله وهي كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١.٦٩٣.١١٦	١.٦٩٣.١١٦	مشروع انشاء مصنع المياه
١.٠٨٧.٢٤١	-	مشروع تربية احواض الروبيان
٢.٧٨٠.٣٥٧	١.٦٩٣.١١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	تم توزيع الاستهلاك كما يلي :
٧.٤٧٥.٧٠٥	٧.٤٥١.٠١٠	تكلفة المبيعات
٤٦٩.٠٤٣	٤٠٨.٨٦٩	مصاريف بيعية وتسويقية
٢٦.٠٧٠	١٣٨.٣٩٦	مصاريف عمومية وإدارية
٧.٩٧٠.٨١٨	٧.٩٩٨.٢٧٥	

١/٧-العقارات الاستثمارية (بالصافي):

البيان	أراضي*	مبانى**	مشروعات تحت التنفيذ***	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	٢٦ ٥١٥ ٨٤١	٢٢٤ ٠٢٠ ٥٨٥	١٥ ٢٤٩ ٩٠٤	٢٦٥ ٧٨٦ ٣٣٠
الإضافات خلال العام	-	-	٢٣٠ ٩٧٩	٢٣٠ ٩٧٩
التكلفة في ٢٠٢١ /١٢ /٣١ م	٢٦ ٥١٥ ٨٤١	٢٢٤ ٠٢٠ ٥٨٥	١٥ ٤٨٠ ٨٨٣	٢٦٦ ٠١٧ ٣٠٩
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	-	٣٣ ٢٥١ ١١٠	-	٣٣ ٢٥١ ١١٠
اهلاك العام	-	٣ ١٦٢ ٠٢١	-	٣ ١٦٢ ٠٢١
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١ /١٢ /٣١ م	-	٣٦ ٤١٣ ١٣١	-	٣٦ ٤١٣ ١٣١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٦ ٥١٥ ٨٤١	١٨٧ ٦٠٧ ٤٥٤	١٥ ٤٨٠ ٨٨٣	٢٢٩ ٦٠٤ ١٧٨

*يتضمن بند الأراضي قيمة ارض تم التهميش على اصل صك ملكيتها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية مقابل القرض الممنوح منة للشركة (إيضاح ٢٢) وبلغت التكلفة لتلك الأرض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٨٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٨٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي)

**يتضمن بند المباني قيمة مبانى تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض الممنوح منة للشركة (إيضاح ٢٢) وبلغت القيمة الدفترية لتلك المباني

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١٦٠ ٢٥٢ ٣٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١١٢ ٩٣١ ١٦٢ ريال سعودي)

*** تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في البنية التحتية علي ارض المخطط النموذجي حيث بلغ رصيدها مبلغ ١٥ ٤٨٠ ٨٨٣ ريال سعودي (الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١٥ ٢٤٩ ٩٠٤ ريال سعودي)

قيمة العقارات الاستثمارية المعدة للايجار ٢٠٠ ٦٣٥ ٨٨٤ ريال سعودي

قيمة العقارات الاستثمارية المحتفظ بها لانماء راس المال ١٣ ٤٨٧ ٤١١ ريال سعودي

قامت الشركة بتقييم العقارات الاستثمارية فيما عدا المشروعات تحت التنفيذ بالقيمة العادلة من خلال خبير تثمين مستقل معتمد لدي هيئة المقيمين السعوديين(تقييم) وهو مجموعة يمتلكاتي للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٣٠٥ ، حيث بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٩٤ ٥٧٤ ٩٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٣٠٠ ٠٥٠ ٠٠٠ ريال سعودي)

٢/٧- العقارات الاستثمارية (بالصافي):

البيان	*أراضي	*مبانى	***مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٦ ٥١٥ ٨٤١	٢٢٢ ٤٤٠ ٢١٦	٢٠ ٣٨٥ ٧٠٦	٢٦٩ ٣٤١ ٧٦٣
الاضافات خلال العام	-	١ ٥٨٠ ٣٧٠	-	١ ٥٨٠ ٣٧٠
تحويلات الي الممتلكات والالات والمعدات	-	-	(٥ ١٣٥ ٨٠٢)	(٥ ١٣٥ ٨٠٢)
التكلفة في ٢٠٢٠ /١٢ /٣١ م	٢٦ ٥١٥ ٨٤١	٢٢٤ ٠٢٠ ٥٨٦	١٥ ٢٤٩ ٩٠٤	٢٦٥ ٧٨٦ ٣٣١
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	-	٣٠ ١٠٩ ٥٥٨	-	٣٠ ١٠٩ ٥٥٨
اهلاك العام	-	٣ ١٤١ ٥٥٣	-	٣ ١٤١ ٥٥٣
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠ /١٢ /٣١ م	-	٣٣ ٢٥١ ١١١	-	٣٣ ٢٥١ ١١١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠ /١٢ /٣١ م	٢٦ ٥١٥ ٨٤١	١٩٠ ٧٦٩ ٤٧٥	١٥ ٢٤٩ ٩٠٤	٢٣٢ ٥٣٥ ٢٢٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩ /١٢ /٣١ م	٢٦ ٥١٥ ٨٤١	١٩٢ ٣٣٠ ٦٥٨	٢٠ ٣٨٥ ٧٠٦	٢٣٩ ٢٣٢ ٢٠٥

*يتضمن بند الأراضي قيمة ارض تم التهميش على اصل صك ملكيتها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية مقابل القرض الممنوح منة للشركة (إيضاح ٢٢) وبلغت التكلفة لتلك الأرض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٨٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٨٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي)

**يتضمن بند المباني قيمة مبانى تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض الممنوح منة للشركة (إيضاح ٢٢) وبلغت القيمة الدفترية لتلك المباني

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١١٢ ٩٣١ ١٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٤٦٠ ٠٢٥ ١٦٥ ريال سعودي)

*** تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في البنية التحتية علي ارض المخطط النموذجي حيث بلغ رصيدها مبلغ ١٥ ٢٤٩ ٩٠٤ ريال سعودي (الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٢٠ ٣٨٥ ٧٠٦ ريال سعودي)

٨ - أصول غير ملموسة (بالصافي) :

البيان	برامج حاسب الي	تطبيق يوم السمك	تطبيق مانجو جازان	علامة تجارية	الإجمالي
التكلفة في :					
٠١/٠١/٢٠٢١	٢ ٠٨٩ ٩٣٤	-	٣ ٢٤٥ ٢٦٩	٥ ٠٠٠	٥ ٣٤٠ ٢٠٣
الإضافات خلال السنة	٣٧١ ٠٧٦	٤٢٥ ٠٠٠	-	-	٧٩٦ ٠٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ٤٦١ ٠١٠	٤٢٥ ٠٠٠	٣ ٢٤٥ ٢٦٩	٥ ٠٠٠	٦ ١٣٦ ٢٧٩
مجمع الاستهلاك :					
في ٠١/٠١/٢٠٢١	٥٢ ٢٤٨	-	٨٩٧ ٧٣٠	٥٠٠	٩٥٠ ٤٧٨
إطفاء السنة	٢١٢ ٤٩٤	٤٧ ٤١٦	١ ٠٧٦ ٦٦٨	٤٥٠	١ ٣٣٧ ٠٢٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٦٤ ٧٤٢	٤٧ ٤١٦	١ ٩٧٤ ٣٩٨	٩٥٠	٢ ٢٨٧ ٥٠٦
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ١٩٦ ٢٦٨	٣٧٧ ٥٨٤	١ ٢٧٠ ٨٧١	٤ ٠٥٠	٣ ٨٤٨ ٧٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٠٣٧ ٦٨٦		٢ ٣٤٧ ٥٣٩	٤ ٥٠٠	٤ ٣٨٩ ٧٢٥

٩- أصول حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار :

أصول حق استخدام بالصفافي.

التكلفة :	البيان	أصول حق استخدام	الإجمالي
الإضافات خلال الفترة		٤٢٢ ١٩٠	٤٢٢ ١٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٤٢٢ ١٩٠	٤٢٢ ١٩٠
مجمع الاستهلاك :			
استهلاك الفترة		٨٤ ٤٣٨	٨٤ ٤٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٨٤ ٤٣٨	٨٤ ٤٣٨
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٣٧ ٧٥٢	٣٣٧ ٧٥٢
			-

تستأجر المجموعة معمل بالرياض ، تنتهي عقود الإيجار في ١٢/٧/١٤٤٧ هـ الموافق ١٢/٠١/٢٠٢٦ م وهذه العقود قابلة للتجديد بموافقة الطرفين.

مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة كما يلي

جزء غير متداول من مطلوبات عقود الإيجار	٢٦٩ ٠٧٣
جزء متداول من مطلوبات عقود الإيجار	٧٨ ٩٦٩
	٣٤٨ ٠٤٢

ان مجموع مصروف الفائدة علي مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م يبلغ ٢٥ ٨٥٢ ريال سعودي.

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة

يتمثل الاستثمار في الشركة التابعة فيما يلي:

الشركة	الكيان القانوني	البلد	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
*شركة يوم السمك لبيع الأسماك	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	٨٠٪	-	٣٠٠.٠٠٠
				-	٣٠٠.٠٠٠

* لم يتم توحيد شركة يوم السمك العام المقارن حيث تم الاستحواذ علي الشركة خلال عام ٢٠٢٠م ووفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم أعداد أول قوائم مالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١١ - الاستثمارات في الشركات الزميلة

تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

الشركة	البلد	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
شركة أسماك تبوك *	المملكة العربية السعودية	٢٠٪	٢٠ ٤٤٧ ٩٠٧	١٩ ١٥٤ ١٣٩
شركة جنات للاستثمار الزراعي **	المملكة العربية السعودية	٢٧.٨٪	-	-
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية **	جمهورية مصر العربية	٢١.٦٪	-	-
			٢٠ ٤٤٧ ٩٠٧	١٩ ١٥٤ ١٣٩

- قامت المجموعة بتقدير وأثبتت حصتها في نتائج شركة (اسماك تبوك) بناء على قوائم مالية داخلية معدة من قبل ادارة تلك الشركة لعدم صدور القوائم المعتمدة لها حتي تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة.

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

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١ ١٢٥ ٨٨٤	٢٠ ١٠٥ ٦٢٦	رصيد بداية السنة
١ ٢٧٠ ١٠٤	٩٨٧ ٥٧٩	حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة
٢٣ ٦٦٤	٣٢ ٦٧٩	حصة المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
٢٢ ٤١٩ ٦٥٢	٢١ ١٢٥ ٨٨٤	
(١ ٩٧١ ٧٤٥)	(١ ٩٧١ ٧٤٥)	انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة
٢٠ ٤٤٧ ٩٠٧	١٩ ١٥٤ ١٣٩	الرصيد نهاية السنة

* * يتمثل نشاط شركة جنات للاستثمار الزراعي في أقامه المشاريع الزراعية والإنتاج الحيواني والدواجن، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض رقم ١٠١٠٢٤١٥٨٨، هذا وقد قرر الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي تصفية الشركة بسبب تجاوز الخسائر المبقاه لأكثر من نصف رأس مالها وبناء على ذلك قررت شركة جازان للطاقة والتنمية اقفال كامل قيمة الاستثمار بالقوائم المالية خلال عام ٢٠١٨م، وحيث تمتلك شركة جنات للاستثمار الزراعي استثمار بنسبة ٧٧.٧٣٪ من رأس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي وهي شركة مقرها جمهورية مصر العربية والتي تقوم بإنتاج المحاصيل الزراعية ونظرا لتعثر شركة جنات وكونها تحت التصفية، فإنه بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٠م تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من اسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية الى شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) هذا وقد بلغ العجز في حقوق المساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٠٥,٦ مليون جنية مصري بما يعادل قيمته بتاريخ المركز المالي مبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي، ولم يتم اثبات قيمة لذلك الاستثمار نظرا لوجود ذلك العجز بحقوق المساهمين وفقا لآخر قوائم مالية مدققة للشركة، هذا ولازالت إجراءات التصفية لشركة جنات للاستثمار الزراعي مستمرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

١٢ - الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي بيان بتلك الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٢ ٩٠٠ ٠٠٠	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)
٤٧ ٩٠٠ ٠٠٠	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة الريف لتكرير السكر

احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

إن الحركة على استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤١ ١٩٠ ٠٠٠
٥ ٩٠٠ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠
٤٧ ٩٠٠ ٠٠٠	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠

رصيد بداية السنة

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد نهاية السنة

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء وكبار موظفي الادارة في المجموعة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه

الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية بشروط مماثلة لتلك الشروط بين الجهات

الأخرى من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.

١٣-أ المستحق علي اطراف ذات علاقة (غير متداول)

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة أهم المعاملات	٢٠٢١/٠١/٠١ م	إجمالي الحركة المدنية	إجمالي الحركة الدائنة	٢٠٢١/١٢/٣١ م
شركة يوم السمك لبيع الاسماك	شركة تابعة	تمويل	٤٤٤ ٣١٣	-	٤٤٤ ٣١٣	-
غير موحدة						
الإجمالي			٤٤٤ ٣١٣	-	٤٤٤ ٣١٣	-

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

* لم يتم توحيد شركة يوم السمك العام المقارن حيث تم الاستحواذ علي الشركة خلال عام ٢٠٢٠م وفقاً لعقد تأسيس الشركة
يتم أعداد أول قوائم مالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٣-ب المستحق لأطراف ذات علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة أهم المعاملات	٢٠٢١/٠١/٠١ م ريال سعودي	إجمالي الحركة المدينة	إجمالي الحركة الدائنة	٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي
سارة الحميدي ربيع الحربي	شريك	تمويل	-	-	١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠
	بشركة تابعة					
الإجمالي			-	-	١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠

١٣- ج مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالمجموعة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
١ ٢٦٤ ٨٢٨	٢ ١٧٠ ٦٠٨	موظفي الإدارة العليا
١ ٠٩٢ ٠٠٠	٤٨٧ ٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
١٧٥ ٠٠٠	٢٣٦ ٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين
٢ ٥٣١ ٨٢٨	٢ ٨٩٣ ٦٠٨	الإجمالي

١٤- الأصول الحيوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٣ ٣٧١ ٩٣٥	١ ٥١٠ ٦٣٣	محاصيل زراعية
٢٠ ٨١٠ ١١٦	١٠ ٥٧٢ ٥٣٤	*محاصيل قائمة (أصول بيولوجية)
٢٤ ١٨٢ ٠٥١	١٢ ٠٨٣ ١٦٧	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

* تم اجراء قياس القيمة العادلة للأصول البيولوجية كما في (٢٠٢١/١٢/٣١م) في تاريخ (٢٠٢١/١٢/٣١م) من قبل (المجموعة السعودية لتقييم وتأمين الأصول) وهو مثنى مستقل ومعتمد ومتخصص في تقييم نوعية الأصول البيولوجية التي تحتفظ بها المجموعة. وموضح أدناه بيانات الاستشاري.

رقم العضوية	مؤهل المقيم	أساس التقييم
١٢١٠٠٠٠٢٧٢	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (المملكة العربية السعودية)	وفقا للقيمة السوقية
١٢١٠٠٠٠٢٧٣	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (المملكة العربية السعودية)	وفقا للقيمة السوقية

١٤-١ تفاصيل القيمة العادلة للأصول البيولوجية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠ ٨١٠ ١١٦	١٠ ٥٧٢ ٥٣٤	القيمة العادلة للمحصول القائم (الروبيان)
		(قيمة تقييم المحصول القائم)
		صافي مصاريف التشغيل
		(التكاليف المحملة على المحصول القائم)
		أرباح إعادة تقييم المحصول القائم
١٢ ٧٣٦ ٣٦٧	٦ ٥٢٦ ٥٤٦	

١٥- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣ ١٧٠ ٤٩٥	١٥ ٦٠٥ ٤٤٩	انتاج تام
٥ ١٣٤ ٠٨٠	٥ ٠٧٣ ٩٤٤	مواد خام
٢ ٩٠٧ ٣٨٤	٢ ٧١٩ ٠٤٠	قطع غيار
٤٩ ٧٨٣	-	مخزون تحت التشغيل
٢١ ٢٦١ ٧٤٢	٢٣ ٣٩٨ ٤٣٣	
(١٠٠ ٠٠٠)	(٣٢٠ ٠٠٠)	(يخصم): مخصص بضاعة راكدة
٢١ ١٦١ ٧٤٢	٢٣ ٠٧٨ ٤٣٣	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إن حركة مخصص البضاعة الراكدة كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
(٣٢٠.٠٠٠)	(٣٢٠.٠٠٠)	الرصيد بداية السنة
٢٢٠.٠٠٠	-	يخصم (مخصص انتقى الغرض منها)
(١٠٠.٠٠٠)	(٣٢٠.٠٠٠)	الرصيد نهاية السنة

١٦- ذمم مدينة تجارية - (بالصافي):

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٣.٦٢٣.٠٢٨	٣٤.٥٩٣.٥١١	ذمم مدينة تجارية
(٦.٢٤٧.٧٨٤)	(٦.٢٤٧.٧٨٤)	يخصم
٣٧.٣٧٥.٢٤٤	٢٨.٣٤٥.٧٢٧	خسائر الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية

١٦-١ تم إحتساب مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لطريقة الإئتمان المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

١٦-٢ فيما يلي حركة خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦.٢٤٧.٧٨٤	٥.٤٤٨.٣٦٤	في بداية السنة
-	٧٩٩.٤٢٠	المكون خلال السنة
٦.٢٤٧.٧٨٤	٦.٢٤٧.٧٨٤	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- ٣ كما كانت أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ القوائم المالية في:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥ ٥٤٠ ٩٦١	١٧ ٥٦٠ ٠٣٠	غير مستحقة (٣٠ يوم)
٢ ٢١١ ٨٠٤	٢ ٩٧٣ ٣١٠	من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم
٥ ٢٤٢ ٣٢٧	٨ ٥٨٣ ٩٤١	من ٦١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٣ ٩٤٤ ٢٣٦	٥ ٣٤١ ٧٨٢	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٠ يوم
٧ ٦٥٤ ١٨٣	٩ ١٦٣ ٩٦٥	أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٣٤ ٥٩٣ ٥١١</u>	<u>٤٣ ٦٢٣ ٠٢٨</u>	

١٧- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١ ١٨٧ ٨٢١	٧ ٢٤٤ ١٠٣	دفعات مقدمة للموردين
١ ١٧٦ ٦٠٥	٢٢٥ ٧١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٢٢ ٥٥٤	٨٤١ ٥٦٠	ذمم موظفين
١ ١١٠ ٠١٨	-	مستحقات دعم مبيعات الروبيان - وزارة الزراعة
<u>١٤ ٣٩٦ ٩٩٨</u>	<u>٨ ٣١١ ٣٨٠</u>	

١٨- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في النقد المتوفر في محفظة استثمارية لدى الاستثمار كابيتال والتابعة للبنك السعودي للاستثمار، وبتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ تم اقفال المحفظة وتحويل قيمتها الي البنوك .

١٩- النقد وما في حكمه:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦ ٢٦٣ ٠٤٢	١٥ ٢٠٦ ٠٠٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٦٤ ١١٢	١٥٨ ١٤١	نقد بالصندوق
<u>٦ ٤٢٧ ١٥٤</u>	<u>١٥ ٣٦٤ ١٤٩</u>	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- رأس المال:

يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م : ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي) من ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال ، مدفوعة بالكامل.

٢١- الإحتياطي النظامي:

وفقاً لنظام المجموعة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، يتعين على المجموعة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأسمالها، ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع علي المساهمين .

٢٢- القروض

أولاً : الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧ ٧٦١ ٥٥٩	٣ ٨٥١ ٦٥٣	مصرف الراجحي
٤ ١٩٩ ٩٩٨	٢ ٠٩٩ ٩٩٩	صندوق التنمية الزراعية
<u>١١ ٩٦١ ٥٥٧</u>	<u>٥ ٩٥١ ٦٥٢</u>	

ثانياً : القروض طويلة الآجل

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤ ٠٧٤ ٩٧٥	٤ ٠٧٤ ٩٧٥	مصرف الراجحي
-	١٧ ٠٩٥ ٩٧٩	صندوق التنمية الزراعية
<u>٤ ٠٧٤ ٩٧٥</u>	<u>٢١ ١٧٠ ٩٥٤</u>	

تتمثل القروض فيما يلي:

- بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣١هـ (٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٢٠,٩٩٩,٩٩٧ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية، تضمنت اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على عشرة أقساط يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٢م) والقسط الأخير بتاريخ ٠٣ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠٢٢م).
- وبتاريخ ٠٨-٠٨-١٤٤٢هـ (٢١ مارس ٢٠٢١م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية، تضمنت اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد مبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي علي قسط واحد بتاريخ ١٠-٠٧-١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣م).
- وبتاريخ ٠٨-٠٨-١٤٤٢هـ (٢١ مارس ٢٠٢١م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٧٨١ ٩٠٢ ٥ ريال سعودي تم استلام مبلغ ٥٢٥ ٢٢٤ ٣ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية، تضمنت اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد مبلغ ٥٢٥ ٢٢٤ ٣ ريال سعودي علي أقساط سنوية قيمة القسط الواحد ٢٧٨ ٥٩٠ على أن يسدد القسط الأول بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م.
- بتاريخ ١٧ شوال ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠١٧م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض مع مصرف الراجحي يسدد على أقساط نصف سنوية بمبلغ ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشاريع شركة جازان للطاقة والتنمية، القرض مضمون من خلال رهن مباني مدرجة ضمن العقارات الاستثمارية والتنازل عن الإيجارات السنوية للمباني المرهونة، تضمنت اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يستحق القسط الأول بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٩م) والقسط الأخير بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م).

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

وتتمثل الحركة في القروض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦ ٠٣٦ ٥٣٢	١٧ ٨٦٦ ٨٩٤	الرصيد في بداية السنة
١٩ ٠٢٧ ٦٩٥	—	الإضافات خلال السنة
(٤ ٩٩٥ ٨١٧)	(١ ٧٩٤ ٤٥٢)	المسدد من القروض خلال السنة
٣٠ ٠٦٨ ٤١٠	١٦ ٠٧٢ ٤٤٢	الإجمالي
(١ ١٦٦ ٨٤٨)	(٣٥ ٩١٠)	خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض
(٧٢٨ ٩٥٨)	—	خصم الفوائد المقدمة للقروض
(١ ٠٤٩ ٩٩٨)	—	خصم تعديل سداد من صندوق التنمية الزراعية
٢٧ ١٢٢ ٦٠٦	١٦ ٠٣٦ ٥٣٢	الرصيد في نهاية السنة
٥ ٩٥١ ٦٥٢	١١ ٩٦١ ٥٥٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢١ ١٧٠ ٩٥٤	٤ ٠٧٤ ٩٧٥	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

وفيما يلي جدول توضيحي لمستحقات القروض:

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٠	—	٦ ٠٠٩ ٩٠٥
٢٠٢١	—	٥ ٩٥١ ٦٥٢
٢٠٢٢	٥ ٩٥١ ٦٥٢	٤ ٠٧٤ ٩٧٥
٢٠٢٣	١٩ ٣٢٩ ٩٧٥	—
٢٠٢٤	٥٩٠ ٢٧٨	—
٢٠٢٥	٥٩٠ ٢٧٨	—
٢٠٢٦	٥٩٠ ٢٧٨	—
٢٠٢٧	٥٩٠ ٢٧٨	—
٢٠٢٨	٥٩٠ ٢٧٨	—
٢٠٢٩	٥٩٠ ٢٧٨	—
٢٠٣٠	٢٣١ ٠٢٧	—
يخصم : القيمة الحالية لأرصدة القروض و المصروف المقدم للقروض	(١ ٩٣١ ٧١٦)	—
	٢٧ ١٢٢ ٦٠٦	١٦ ٠٣٦ ٥٣٢

٢٣ - التزامات منافع الموظفين:

- تقوم المجموعة بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في المجموعة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.
- ويحسب مبلغ الإستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.
- ولا يطلب من المجموعة تمويل الخطة، ولذلك اختارت المجموعة الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها.
- تم تقييم التزامات الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) . وبما أن مبلغ وتوقيت الاستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حاليا ، فقد وضعت افتراضات لوضع قيمة للالتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وبصورة منفصلة، عن الالتزامات المتعلقة بتكلفة الاستحقاق في المستقبل. وقد استمدت هذه الافتراضات باستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.
- أي تغييرات في الافتراضات مع مرور الوقت تعكس التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية. عندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها يتم إدراج ذلك التغير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨ ٥٤٤ ٧٠١	٨ ٣٠٧ ٦٤١	الرصيد في ١ يناير
		يضاف: المتضمن في قائمة الأرباح أو الخسائر
١ ١٠٤ ٨١٢	١ ١٠٧ ٦٠٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢٣٤ ٩٠٠	٢٤٦ ٧٣٧	تكلفة الفائدة
٩ ٨٨٤ ٤١٣	٩ ٦٦١ ٩٨٠	
(٥٦٢ ٣١٥)	١٣٠ ٠٧٩	يضاف: متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية
		الحركة في النقد:
(٣٨٦ ٨٣٦)	(١ ٢٤٧ ٣٥٨)	المنافع المدفوعة
٨ ٩٣٥ ٢٦٢	٨ ٥٤٤ ٧٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٣ - ٢ الافتراضات الإكتوارية:

تم اعداد التقييم لإلتزامات المزايا المحددة لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير إكتواري لدى المجموعة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
%٢.٧٥	%٣.٢٠	معدل الخصم
%٣	%٣	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض للذكور (بالسنة)
٥٥	٥٥	سن التقاعد المفترض للإناث (بالسنة)
متوسط ١٣%	متوسط ١٣%	متوسط معدل حركة التوظيف (دوران الموظفين)
٨٠	٨٠	معدل الوفيات

٢٣ - ٣ تحليل الحساسية:

- إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
التغير في نسبة التغير في الإلتزام	التغير في نسبة التغير في الإلتزام	التغير في نسبة التغير في الإلتزام
الإلتزام	الإلتزام	الإلتزام
٧ ٨٣٩ ٨٧١	٧ ٨٣٩ ٨٧١	٧ ٨٣٩ ٨٧١
%٨.٢	%٧.٨٧	%١٠
٩ ٣٥٠ ٤٥٣	٩ ٣٥٠ ٤٥٣	٩ ٣٥٠ ٤٥٣
%٩.٥	%٩.١٣	%١٠
٩ ٣٣٩ ٩٠٨	٩ ٣٣٩ ٩٠٨	٩ ٣٣٩ ٩٠٨
%٩.٤	%٩.٥٩	%١٠
٧ ٨٣٥ ١١٦	٧ ٨٣٥ ١١٦	٧ ٨٣٥ ١١٦
%٨.٢	%٨.٤٠	%١٠
٨ ٥٣٦ ٤٦٨	٨ ٥٣٦ ٤٦٨	٨ ٥٣٦ ٤٦٨
%٠.٠	%٠.٠١	%١٠
٨ ٥٣٨ ٧٦١	٨ ٥٣٨ ٧٦١	٨ ٥٣٨ ٧٦١
%٠.٠	%٠.٠١	%١٠
٨ ٤٨٥ ٧٥٦	٨ ٤٨٥ ٧٥٦	٨ ٤٨٥ ٧٥٦
%٠.٦	%٠.٤٦	%١٠
٨ ٥٩٣ ١٤٧	٨ ٥٩٣ ١٤٧	٨ ٥٩٣ ١٤٧
%٠.٧	%٠.٥٠	%١٠

- تستند تحليلات الحساسية أعلاه الى تغير في الافتراض مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية ، من غير المرجح أن يحدث ذلك ، فإن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة . وعند حساب حساسية إلتزام المنافع المحددة للإفتراضات الإكتوارية الهامة ، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب إلتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي.

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ - التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ قام الصندوق السعودي للتنمية بإخطار شركة جنات للاستثمار الزراعي بأنه اعتباراً من تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ يعتبر القرض المستحق للصندوق من شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة زميلة) قد انتقل ضمناً إلى الكفلاء الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء ومطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الالتزامات المترتبة على الشركاء حيث أن شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) شريك بشركة جنات للاستثمار الزراعي لذا فقد تم تكوين مخصص بقيمة ما يعادل نسبة ضمان القرض الخاصة بشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) وهي نسبة ١٨.٨٥٪ بمبلغ ٣٩٦ ٧٧١ ١٨ ريال سعودي.

إن حركة التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٨ ٧٧١ ٣٩٦	الرصيد بداية السنة
-	-	(٤ ١٥١ ٥٥٥)	المسدد من الالتزام مقابل الرصيد المستحق علي طرف ذوي علاقة
١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٤ ٦١٩ ٨٤١	الرصيد نهاية السنة

٢٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٢ ٠٨٠	١ ٠٦٦ ١٧٢	مصروفات مستحقة
٥٣٩ ٣٢٩	٣٧٤ ٦٧٢	دفعات مقدمة من العملاء
١ ٤٣٢ ٨٩٠	١ ٤٩٢ ٩٤٧	إيرادات مقدما
٧٤٣ ٠١٦	٧٠٦ ٧٦٦	مستحقات أعضاء مجلس الإدارة
٥٩١ ٠٠٠	٥٣٧ ٠٠٠	مستحقات اللجان التنفيذية
١٠٢ ٢٤٦	١ ٩٦٨ ٧٦٩	ضريبة القيمة المضافة
٤٧٩ ٩٠٠	٤٧٩ ٩٠٠	دائنو الاكتتاب
٦٣٠ ٢٦٢	٥٠٦ ٢٩٣	تأمينات للغير
١٧٦ ٢٥٢	٢٢٣ ٥٠٢	ضمانات حسن تنفيذ
١ ٢٠٢ ٧٥٨	٣٥ ٩١٠	إيرادات فوائد مؤجلة
٦ ٧٧٩ ٧٣٣	٧ ٣٩١ ٩٣١	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ - الزكاة:

٢٦-١ حركة مخصص الزكاة:		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤ ٤٠٨ ٢٣١	١٢ ٦٩٢ ٠١٤	في بداية السنة
١ ٧٧٨ ٢٣٩	٢ ٠٨٦ ٢١٧	المكون خلال السنة
(٣ ٥٣٤ ٩٧٤)	(٣٧٠ ٠٠٠)	مخصصات مستخدمة
<u>١٢ ٦٥١ ٤٩٦</u>	<u>١٤ ٤٠٨ ٢٣١</u>	

٢٦-٢ الموقف الزكوي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

الأعوام من عام ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٠م:

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي والضريبي المعدل بفرض زكاة إضافية بمبلغ ٠.٢٣ ٨٤٤ ١١ ريال سعودي وضريبة استقطاع (مسددة بالزيادة) بمبلغ ٠.٧٩ ١٣٤ ١ ريال سعودي حيث لايزال اعتراض الشركة علي الربط المعدل في مرحلة الاعتراض مع الهيئة .

الأعوام من عام ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٨م

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط زكوي علي الشركة عن تلك السنوات بفرض زكاة إضافية بمبلغ ٤ ٤٣٤ ٢٤٤ ريال سعودي وتم تخفيض فروقات الزكاة التي طالبت بها الهيئة في الربط المبدئي ، والفرق الإضافي النهائي تم الاعتراض عليه ، وتم تصعيد الاعتراض امام لجان الفصل الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل للأعوام من ٢٠١٥م حتي ٢٠١٨م بقبول بند حسم الأراضي - وهو احد البنود المؤثرة في الفروقات - وتم استئناف باقي البنود ، والمتوقع تخفيض اجمالي المطالبات الإضافية بما يتجاوز ٥٠٪. وبالنسبة لعام ٢٠١٤م فهي لاتزال امام لجان الفصل الابتدائية ، من المتوقع ان يكون قرار الدائرة لصالح الشركة بما يقارب ٥٠٪.

عام ٢٠١٩م، ٢٠٢٠م

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي بفرض زكاة إضافية بمبلغ ١ ٤٢٦ ٦٦٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٩م ، ومبلغ ٩٢٠ ٩٥١ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠م، وقد تم تقديم اعتراض علي المبالغ الإضافية ، وصدر قرار من الهيئة برفض اعتراض ٢٠١٩م وجاري تصعيد الاعتراض امام لجان الفصل الضريبية ، وفي انتظار قرار الهيئة فيما يخص اعتراض عام ٢٠٢٠م .

- الاعتراضات المقدمة من الشركة تستند علي نظام الزكاة ولائحة التنفيذية ، ومن المتوقع انخفاض اجمالي مطالبات الهيئة بحدود ٥٠٪.

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- شركة مانجو جازان

عام ٢٠٢٠م:

- قدمت الشركة اقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٠م وحلصت على شهادة تنتهي في ٣٠/٠٤/٢٠٢٢م. ولم ترد للشركة اية استفسارات او ربوط بهذا الشأن .

- شركة يوم السمك لبيع الأسماك

قامت الشركة بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ، وسيتم تقديم الإقرار الزكوي عن الفترة من ١٢/١٠/٢٠٢٠م حتي ٣١/١٢/٢٠٢١م.

٢٧- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح للسهم العادي بقسمة صافي ربح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية العام والبالغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم).

٢٨- إيرادات النشاط:

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>
٤٦ ٧٨٤ ٥٣٧	٦٣ ٩٩٢ ٩٥٣
١٩ ٧٩٥ ٧١٧	١٥ ٤٦٥ ٥٧٠
١١ ٢٧٦ ٦٠٣	١١ ٧٩٤ ٩٢٧
٦ ٩٦٤ ٩٧٦	٦ ١٨٨ ١٠٠
٢٤٩ ٧٧١	١ ٠٦٧ ٦٦٨
<u>٨٥ ٠٧١ ٦٠٤</u>	<u>٩٨ ٥٠٩ ٢١٨</u>

مبيعات روبيان

مبيعات مياه

إيرادات تاجير

مبيعات فواكة

مبيعات قهوة جبلية

٢٩- تكلفة النشاط:

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>
٢٢ ٠٠٤ ١٧٢	٢٧ ٢٧٢ ٦٢٧
١٢ ٠٠٧ ٦٣٤	١٣ ٣٨٦ ٣٧٨
١٠ ١٩٩ ٨١١	١٠ ٦٠٤ ٩٠١
١٣ ٦٩٨ ٨٠٢	١٤ ٣٢٨ ٠٣٩
٢ ٩٠٢ ٩٢٢	٤ ٩٢٧ ٥٧٦
<u>٦٠ ٨١٣ ٣٤١</u>	<u>٧٠ ٥١٩ ٥٢١</u>

مواد مستخدمة

أجور عمالة

إستهلاكات وإطفاء

مصروفات تشغيل أخرى

التغير في المخزون

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٣٠ - مصروفات بيع وتوزيع:
٢ ٩١٠ ٣٨٦	٢ ٩٣٤ ٢٧٤	رواتب واجور ومافى حكمها
٥٦٧ ٦١٩	١ ١٤٣ ٥٤٧	مصاريف نقل وشحن
٤٦٩ ٠٤٣	٤٩٩ ٨٨٦	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٣١٩ ٨٩٨	٢٩٤ ٣٧٩	صيانة ووقود
١٥١ ٧٥٦	١٨٧ ١٨٥	رسوم واشتراكات
١٤٢ ٧٦٢	١٦٢ ٧٢٦	عمولات
١١٦ ٩١٥	٥١٤ ٤٨٩	دعاية وإعلان
١١٢ ٥٥٠	١٠٤ ٩٧٦	تأمين
-	٣٩ ٠٠٠	ايجارات
-	١٥٨ ٦٤٤	مصاريف توزيع
٣٧٣ ٢٧٣	٣٠٨ ٥٥٥	أخرى
<u>٥ ١٦٤ ٢٠٢</u>	<u>٦ ٣٤٧ ٦٦١</u>	

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٣١ - مصروفات عمومية وإدارية:
٩ ٢٨٤ ٦٥٣	١٠ ٠٤٦ ٦٦٣	أجور ورواتب ومافى حكمها
١ ٤٢٠ ٥٨٤	١ ٤٧٢ ٦٣٥	دراسات واستشارات
٨٩٢ ٦٩٠	٢ ٧٠٤ ٣٠٤	رسوم واشتراكات وتأمين
٧٢٣ ٠٠٠	١ ١٩٠ ٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٩١ ٠٠٠	٤٣٥ ٠٠٠	مكافآت اللجان التنفيذية
٦٨٨ ٨٧٦	٣٣٧ ٨٤٣	إصلاح وصيانة ووقود
١٨٤ ١١٩	٣٠٢ ٢٣٩	كهرباء ومياه ونظافة
١٢٤ ٥٤١	٢٤٨ ٣٨٩	إيجارات
-	٦٠ ٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٨٨ ١١٣	٨٥ ٣١٢	بريد وهاتف
-	٦٧ ٥٠٠	هبات وتبرعات
٣١ ١٤٧	٦٩ ٨٦٦	ضيافة
٩٧٦ ٥٤٨	١ ٤٧٩ ٧٦١	استهلاك واطفاء
٢٤ ٠٣٠	٣٨ ٤٢٤	قرطاسية ومطبوعات
١ ٣٤١ ٢٩٩	٢ ١٣٥ ٢٨٤	اخرى
-	١ ٦٩٣ ٢٦٧	مشروعات تحت التنفيذ مقله
-	٣٥ ٣٥٤	فروقات زكوية
-	١٧٠ ٢٥٤	عمولات بنكية
<u>١٦ ٣٧٠ ٦٠٠</u>	<u>٢٢ ٥٧٢ ٠٩٥</u>	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ - إيرادات / (مصرفات) أخرى:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١ ٨١٣ ٠١٥	٢ ١٠٨ ٧٩٦	دعم مبيعات الروبيان - وزارة الزراعة
١ ٣٤٨ ٧١٧	-	اقتال تامينات للغير
٩٢٦ ٠٢٩	-	اقتال ضمانات حسن تنفيذ
-	٢٢٠ ٠٠٠	مخصص انتقى الغرض منه
-	٣٠٠ ١٧٩	فوائد منح مؤجلة (القيمة الحالية للقروض)
-	٧٦ ٤٧٩	إيرادات خدمات توصيل
-	٥٩ ٢٧٤	اخرى
<u>٤ ٠٨٧ ٧٦١</u>	<u>٢ ٧٦٤ ٧٢٨</u>	

٣٣ - تكلفة التمويل :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٨١ ٠٠٤	٤٠٠ ٠٤١	فوائد القروض
-	١١٩ ٢٠٢	إطفاء مصاريف التمويل المؤجلة
-	٢٥ ٨٥٢	فوائد مطلوبات عقود الايجار
-	٢٣٤ ٩٠٠	الفائدة على التزام المنافع المحددة
<u>٧٨١ ٠٠٤</u>	<u>٧٧٩ ٩٩٥</u>	

٣٤ - الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأعمال الرأسمالية للمجموعة مبلغ ٢ ٤٧٣ ٩٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤ ٢٣٩ ٣٠٠ ريال سعودي).

٣٥ - معلومات قطاعية

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

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

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

القطاع الزراعي حيث تقوم المجموعة بزراعة وحصد الجمبري بالإضافة الى مزرعة الفاكهة.
القطاع التجاري حيث تقوم المجموعة بتقنية وتوزيع المياه المعدنية المعبأة وتعبئة وتوزيع القهوة.
قطاع الاستثمار العقاري حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.
فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الاستثمارات العقارية ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٩٨ ٥٠٩ ٢١٨	١١ ٧٩٤ ٩٢٨	١٥ ٦٨٦ ٨٣٤	٧١ ٠٢٧ ٤٥٦	الإيرادات
٤٠ ٧٢٦ ٠٦٤	٤ ٩٧٨ ١٦٨	٢ ٩٤٥ ٩٠٧	٣٢ ٨٠١ ٩٨٩	اجمالي الربح

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الاستثمارات العقارية ريال سعودي	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٨٥ ٠٧١ ٦٠٤	١١ ٢٧٦ ٦٠٣	١٩ ٧٩٥ ٧١٧	٥٣ ٩٩٩ ٢٨٤	الإيرادات
٣٠ ٧٨٤ ٨٠٩	٥ ٥٧٩ ٣٨٧	٤ ١٠٧ ٦٩٦	٢١ ٠٩٧ ٧٢٦	اجمالي الربح

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

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الاستثمارات العقارية	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:
٦٣٤ ٤٤٩ ٧٩٠	٢٤٣ ١٨٠ ٨٩٢	٧٧ ٧٦٧ ٣٥٠	٣١٣ ٥٠١ ٥٤٨	اجمالي الموجودات
٨٩ ٢٣٠ ١٨٢	١٢ ٦٨٧ ٧٧٨	٢٢ ٣٢٩ ٣٨٧	٥٤ ٢١٣ ٠١٧	اجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	قطاع الاستثمارات العقارية	القطاع التجاري ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:
٦٠٠ ٦٠٤ ٦٢٨	٢٤٠ ١٨٠ ٨٩٢	٧٥ ٢٢٠ ٣٦٣	٢٨٥ ٢٠٣ ٣٧٣	اجمالي الموجودات
٧٥ ٢٢٨ ٩٠٦	٩ ٦٨٧ ٧٧٧	١٩ ٦١٤ ٢٢٦	٤٥ ٩٢٦ ٩٠٣	اجمالي المطلوبات

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					الإجمالي ريال سعودي
٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	ريال سعودي	
الموجودات					
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون، بالصافي					
٤٥ ٦٨٦ ٦٢٤	-	-	-	٤٥ ٦٨٦ ٦٢٤	
٤٥ ٦٨٦ ٦٢٤	-	-	-	٤٥ ٦٨٦ ٦٢٤	
المطلوبات					
قروض					
٥ ٩٥١ ٦٥٢	٢١ ١٧٠ ٩٥٤	-	-	٢٧ ١٢٢ ٦٠٦	
مستحق لاطراف ذات علاقة					
-	١٥ ٠٠٠	-	-	١٥ ٠٠٠	
توزيعات ومستحقات مساهمين					
-	-	٥ ٦٣٠ ٥٢٨	-	٥ ٦٣٠ ٥٢٨	
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة					
-	-	-	٨ ٩٣٥ ٢٦٢	٨ ٩٣٥ ٢٦٢	
التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة					
-	-	-	١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٤ ٦١٩ ٨٤١	
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون					
-	١٩ ٩٠٧ ٤٠٧	-	-	١٩ ٩٠٧ ٤٠٧	
مخصص الزكاة					
-	١٢ ٦٥١ ٤٩٦	-	-	١٢ ٦٥١ ٤٩٦	
٥ ٩٥١ ٦٥٢	٥٤ ١٤٤ ٨٩٨	٥ ٦٣٠ ٥٢٨	٢٣ ٥٥٥ ١٠٣	٨٨ ٨٨٢ ١٤٠	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	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					
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون، (بالصافي)	٢٩ ٢٤٣ ٤٩٧	١٣ ٤٩٩ ٢٢٨	-	-	٤٢ ٧٤٢ ٧٢٥
الإجمالي	٢٩ ٢٤٣ ٤٩٧	١٣ ٤٩٩ ٢٢٨	-	-	٤٢ ٧٤٢ ٧٢٥
المطلوبات					
قروض	-	١١ ٩٦١ ٥٥٧	٤ ٠٧٤ ٩٧٥	١٦ ٠٣٦ ٥٣٢	
توزيعات ومستحقات مساهمين	-	٥ ٧١١ ٨٦٩	-	٥ ٧١١ ٨٦٩	
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٨ ٥٤٤ ٧٠١	٨ ٥٤٤ ٧٠١
التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة	-	-	-	١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٤ ٦١٩ ٨٤١
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	١ ٩٦٨ ٧٦٩	١٣ ٩٣٨ ٩٦٣	-	-	١٥ ٩٠٧ ٧٣٢
مخصص الزكاة	٢ ٠٨٦ ٢١٧	١٢ ٣٢٢ ٠١٤	-	-	١٤ ٤٠٨ ٢٣١
الإجمالي	٤ ٠٥٤ ٩٨٦	٤٣ ٩٣٤ ٤٠٣	٤ ٠٧٤ ٩٧٥	٢٣ ١٦٤ ٥٤٢	٧٥ ٢٢٨ ٩٠٦

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومعادلات النقد. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

أصول مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ذمم مدينة تجارية (بالصافي)	٣٧ ٣٧٥ ٢٤٤	٢٨ ٣٤٥ ٧٢٧
النقد وما في حكمه	١٥ ٢٠٦ ٠٠٨	٦ ٢٦٣ ٠٤٢
	٥٢ ٥٨١ ٢٥٢	٣٤ ٦٠٨ ٧٦٩

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

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

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

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تتدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية سنة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الإستثمارات والمحملة بالقيمة العادلة والأصول الحيوية ، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة الدفترية

				أصول مالية
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
-	-	٤٧ ٩٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٩٠٠ ٠٠٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٠ ٨١٠ ١١٦	-	٢٠ ٨١٠ ١١٦	أصول حيوية روبيان
-	٢٠ ٨١٠ ١١٦	٤٧ ٩٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٧١٠ ١١٦	

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة الدفترية

أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
-	٣٧ ٣٧٥ ٢٤٤	٣٧ ٣٧٥ ٢٤٤
٤٧ ٩٠٠ ٠٠٠	-	٤٧ ٩٠٠ ٠٠٠
٢٠ ٨١٠ ١١٦	-	٢٠ ٨١٠ ١١٦
-	٨ ٣١١ ٣٨٠	٨ ٣١١ ٣٨٠
-	١٥ ٣٦٤ ١٤٩	١٥ ٣٦٤ ١٤٩
٦٨ ٧١٠ ١١٦	٦١ ٠٥٠ ٧٧٣	١٢٩ ٧٦٠ ٨٨٩

أصول مالية

ذمم مدينة تجارية
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
الأصول الحيوية
أرصدة مدينة أخرى
النقد ومعادلات النقد

التزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
-	٢٧ ١٢٢ ٦٠٦	٢٧ ١٢٢ ٦٠٦
-	٣٤٨ ٠٤٢	٣٤٨ ٠٤٢
-	١٣ ١٢٧ ٦٧٤	١٣ ١٢٧ ٦٧٤
-	١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٤ ٦١٩ ٨٤١
-	٥ ٦٣٠ ٥٢٨	٥ ٦٣٠ ٥٢٨
-	٦ ٧٧٩ ٧٣٣	٦ ٧٧٩ ٧٣٣
-	٦٧ ٦٢٨ ٤٢٤	٦٧ ٦٢٨ ٤٢٤

التزامات مالية

قروض
مطلوبات عقود ايجار
ذمم دائنة تجارية
التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
مستحقات مساهمين
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية

المستوي الاول	المستوي الثاني	المستوي الثالث	الإجمالي
-	-	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠
-	١٠ ٥٧٢ ٥٣٤	-	١٠ ٥٧٢ ٥٣٤
٥١٥ ٦٨٦	-	-	٥١٥ ٦٨٦
٥١٥ ٦٨٦	١٠ ٥٧٢ ٥٣٤	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٠٨٨ ٢٢٠

أصول مالية

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
أصول حيوية روبيان
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			القيمة الدفترية		
الإجمالي	أصول مالية	أصول مالية يتم	الإجمالي	أصول مالية	أصول مالية يتم
	بالتكلفة المطفاة	قياسها بالقيمة العادلة		بالتكلفة المطفاة	قياسها بالقيمة العادلة
	٢٨ ٣٤٥ ٧٢٧	٢٨ ٣٤٥ ٧٢٧		٢٨ ٣٤٥ ٧٢٧	٢٨ ٣٤٥ ٧٢٧
	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	—		٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠
	٥١٥ ٦٨٦	—		٥١٥ ٦٨٦	٥١٥ ٦٨٦
	١٠ ٥٧٢ ٥٣٤	—		١٠ ٥٧٢ ٥٣٤	١٠ ٥٧٢ ٥٣٤
	١٤ ٣٩٦ ٩٩٨	١٤ ٣٩٦ ٩٩٨		—	—
	٦ ٤٢٧ ١٥٤	٦ ٤٢٧ ١٥٤		—	—
	١٠٢ ٢٥٨ ٠٩٩	٤٩ ١٦٩ ٨٧٩		٥٣ ٠٨٨ ٢٢٠	٥٣ ٠٨٨ ٢٢٠
	الإجمالي	التزامات مالية		التزامات مالية	التزامات مالية
	بالتكلفة	بالتكلفة		بالتكلفة	بالتكلفة
	المطفاة	المطفاة		المطفاة	المطفاة
	١٦ ٠٣٦ ٥٣٢	١٦ ٠٣٦ ٥٣٢		—	—
	٨ ٥١٥ ٨٠١	٨ ٥١٥ ٨٠١		—	—
	١٤ ٦١٩ ٨٤١	١٤ ٦١٩ ٨٤١		—	—
	٥ ٧١١ ٨٦٩	٥ ٧١١ ٨٦٩		—	—
	٧ ٣٩١ ٩٣١	٧ ٣٩١ ٩٣١		—	—
	٥٢ ٢٧٥ ٩٧٤	٥٢ ٢٧٥ ٩٧٤		—	—

مخاطر إدارة رأس المال

ان هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومناافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها

فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للمجموعة إلى حقوق الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إجمالي القروض
١٦ ٠٣٦ ٥٣٢	٢٧ ١٢٢ ٦٠٦	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٦ ٤٢٧ ١٥٤	١٥ ٣٦٤ ١٤٩	صافي الإلتزامات
٩ ٦٠٩ ٣٧٨	١١ ٧٥٨ ٤٥٧	إجمالي حقوق الملكية
٥٢٥ ٣٧٥ ٧٢٢	٥٤٥ ٢١٩ ٦٠٨	نسبة الإلتزامات إلى حقوق الملكية
٪١.٨	٪٢.١٦	

٣٧- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية.

٣٨- أحداث هامة :

تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid - ١٩) في أواخر عام ٢٠١٩م وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، ومازال مستمر حتى عام ٢٠٢٢م، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة المجموعة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظرًا لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية حيث أن المجموعة لديه سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماته المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

٣٩- أرقام المقارنة:

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لبعض بنود قائمة المركز المالي ضمن القوائم المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تم عرضها بتلك القوائم المالية الموحدة وبيانها كما يلي:-

أ- البيان

الممتلكات والآلات والمعدات	العقارات الاستثمارية
(بالصافي)	(بالصافي)
٢١٧ ٧٣٤ ٠٦٦	٢٣١ ٧٣٥ ٢٢٠
(٨٠٠ ٠٠٠)	٨٠٠ ٠٠٠
٢١٦ ٩٣٤ ٠٦٦	٢٣٢ ٥٣٥ ٢٢٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ قبل التعديل

إعادة تبويب ارض مقام عليها مباني مؤجرة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل

ب- البيان

الاستثمارات في شركات	المستحق من اطراف ذات
تابعة	علاقة (غير متداول)
١ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥٥ ٦٨٧)
(٧٠٠ ٠٠٠)	٧٠٠ ٠٠٠
٣٠٠ ٠٠٠	٤٤٤ ٣١٣

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ قبل التعديل

فصل رصيد مستحق علي اطراف ذات علاقة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل

ت- البيان

احتياطي إعادة تقييم	الخسائر المبقاة	
استثمارات بالقيمة العادلة من		
خلال الدخل الشامل الآخر		
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٨ ٤٣٧ ٣٧٠)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ قبل التعديل
٣٢ ٦٧٩	(٣٢ ٦٧٩)	فصل حصة المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر
		للشركة الزميلة
(٢ ٩٦٧ ٣٢١)	(٥٨ ٤٧٠ ٠٤٩)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل

٤٠ - استمرارية احدي الشركات التابعة :

حققت شركة يوم السمك (شركة ذات مسئولية محدودة) (شركة تابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م صافي خسارة قدرها ١ ٢٣٣ ٠١١ ريال سعودي كما بلغت الخسائر المبقاة ١ ٢٣٣ ٠١١ ريال سعودي بما يجاوز رأس مال الشركة ، يتوجب معه تطبيق المادة رقم ١٨١ من نظام الشركات بدعوة الشركاء للنظر في استمرارية الشركة أو حلها قبل الاجل المعين في عقدها . وقد قرر الشركاء استمرارية الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها وجاري التأشير بذلك في السجل التجاري والنشر وفقا لمقتضيات النظام.

٤١ - إعتد القوائم المالية الموحدة:

تم إعتد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢م.

=====