

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي الموحدة

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٧

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤١-٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتడفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدانتها المالي وتدقائقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي
تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا لهذه القوائم المالية الموحدة، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة
إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها واتنا لا نقدم رأينا منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	الgearارات الاستثمارية
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية: <ul style="list-style-type: none"> • تقييم السياسات ومدى معقولية التقديرات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة. • تقييم مدى دقة المدخلات التي استخدمها المقيم الخارجي. • تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم الخارجي ومراجعة الافتراضات المستخدمة وتقويم منهجية التقييم المتبعة. • اجرينا تقييماً لمدى ملائمة الإصلاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة في الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. 	الgearارات الاستثمارية تمثل العقارات الاستثمارية نسبة جوهرية من إجمالي موجودات الشركة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة حيث بلغت صافي القيمة الدفترية مبلغ ٢٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٣٨ مليون ريال سعودي). يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد، تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة العادلة لعقاراتها لأغراض الإفصاح واعتبار الانخفاض في القيمة في تاريخ التقارير المالية، تم إجراء التقييمات من قبل مقيم خارجي مستقل تم تعيينه من قبل إدارة المجموعة. إن تقييم العقارات يعتمد بدرجة كبيرة على التقديرات والافتراضات مثل قيمة الإيجار ومعدلات الأشغال ومعدلات الخصم والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية. ونظرًا لأهمية وتعقيد عملية تقييم العقارات الاستثمارية واعتمادها بشكل كبير على مجموعة من التقديرات والافتراضات، فأنتنا نعتبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نتمة)

أمر المراجعة الرئيسي (نتمة)	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا (نتمة)
<p>الإيرادات</p> <p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة وربحيتها. هذا وتتصدر معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الاداره للضوابط الداخلية عند اثباتات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بان يتم اثباتات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لاثباتات الإيرادات باعلى من قيمتها الفعلية فان تحقق الإيرادات بعد احد امور المراجع الهامة.</p>	<p>تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار تصميم وتطبيق اجراءات الرقابه وفعاليتها التشغيليه فيما يتعلق باثباتات الإيرادات والذمم المدينه الخاصه بها وكذلك اجراءات القطع للتاكيد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحه. • فحص عينة من معاملات المبيعات خلال السنة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • تنفيذ اجراءات تحليله باستخدام بيانات تفصيلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. • مدى كفاية اصلاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالإيرادات وتوافقها مع المعايير المطبقة ذات الصلة. الايضاح رقم (٢٥).

المعلومات الأخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبني اي شكل من اشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريه. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وتبين لنا أن هناك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحكومة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهريه، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمتشاءمة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصرفية المجموعة او إيقاف عملياتها، او مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

ان الاشخاص المسؤولين عن الحكومة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة لكل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن ان اجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحدد التحريفات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما انا نقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحاديث أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة بما فيها الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تقتضيها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق، بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لأبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- كما انا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وبناء على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإصلاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبع لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٥ شعبان ١٤٤٢هـ (٢٨ مارس ٢٠٢١م)



قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(غير موحدة) (٣٢) (معدلة ايضاح) ١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	(غير موحدة) (٣٢) (معدلة ايضاح) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	(موحدة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٢١٥,٦٥٨,٥١١	٢١٥,٨٢٢,٧٣٧	٢١٧,٧٣٤,٠٦٦	٦	الموجودات غير المتداولة
٢٧٤,٦٥٤,٣٥١	٢٢٨,٤٣٢,٢٠٥	٢٣١,٧٣٥,٢٢٠	٧	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	المقارنات الاستثمارية، صافي
١٧,٩٤٠,٢٦٢	١٨,١٢٣,٨٨١	١٩,١٥٤,١٣٩	٩	استثمار في شركة تابعة
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	استثمارات في شركات زميلة، صافي
٢,٩٤٨,٣٦٤	-	-	١١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٤,٢٨٩,٧٢٥	١٢	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية
١,٦٥٨,٧٢٦	١,٩٨٤,٩٧٠	-		أصول غير ملموسة، صافي
٥٥٤,٠٣٠,٢١٤	٥١٥,٥٦٣,٧٩٣	٥١٦,٠١٣,١٥٠		دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة
	١٣٩,٠٠٢	-		مجموع الموجودات غير المتداولة
-	-	١٢,٠٨٣,١٦٧	١٣	الموجودات المتداولة
٢١,٧٨٤,٣٩٦	٢٨,٩٧٣,٤٤٠	٢٣,٠٧٨,٤٣٣	١٤	مطلوب من طرف ذو علاقة، صافي
٣٦٨,٤٦٤	٣٩١,٠٣٣	٥١٥,٦٨٦	١٥	أصول حيوانية
٣٥,٨٣٢,٥٩٠	٢٢,٢٨٢,١١٢	٤٢,٧٤٢,٧٢٥	١٦	متزرون، صافي
٥,٦٢٨,٠٧٥	٢٠,٦٠٥,٩٧٠	٦,٤٢٧,١٥٤	١٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣,٦١٤,٥٢٥	٧٣,٣٩١,٥٥٨	٨٤,٨٤٧,١٦٥	١٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي
٦١٧,٦٤٤,٧٣٩	٥٨٨,٩٥٥,٣٥١	٦٠٠,٨٦٠,٣١٥		نقد وما في حكمه
				مجموع الموجودات
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	١٩	حقوق الملكية
(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٠	رأس المال
(٥٦,٨٣٦,٩١٢)	(٦٨,٨٥٤,٥٠٠)	(٥٨,٤٣٧,٣٧٠)		احتياطي نظامي
٥٢٤,٧٦٣,٠٨٢	٥١٢,٧٤٥,٤٩٤	٥٢٣,٩٧٢,٦٢٤		احتياطي إعادة تقدير استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	-	١,٤٠٣,٠٩٨		الدخل الشامل الآخر
٥٢٤,٧٦٣,٠٨٢	٥١٢,٧٤٥,٤٩٤	٥٢٥,٣٧٥,٧٢٢		خسائر متراكمة
١٧,٨٦٦,٨٩٤	١٠,٠٢٦,٦٢٧	٤,٠٧٤,٩٧٥	٢٠	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١٠,٠٩٤,٤١	٨,٣٠٧,٦٤١	٨,٥٤٤,٧٠١	٢١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧,٩٦١,٢٩٥	١٨,٣٣٤,٢٦٨	١٢,٦٦٩,٦٧٦		مجموع حقوق الملكية
٥,٥٢٩,٨١٤	٧,٨٤٠,٢٦٧	١١,٩٦١,٥٥٧	٢٠	المطلوبات غير المتداولة
-	-	٢٥٥,٦٨٧	١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٥,٧١٤,٤٩١	٥,٧١٣,٨٦٢	٥,٧١١,٨٦٩		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٧,١٤٠,٨٩٠	١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	٢٢	مجموع المطلوبات غير المتداول
٢٣,٨٥٥,٤٣١	١٧,٠٠٩,٦٠٤	١٥,٩٠٧,٧٣٢	٢٣	المطلوبات المتداولة
١٢,٦٧٩,٧٣٦	١٢,٦٩٢,٠١٤	١٤,٤٠٨,٢٣١	٢٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦٤,٩٢٠,٣٦٢	٥٧,٨٧٥,٥٨٩	٦٢,٨٤٦,٩١٧		مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٩٢,٨٨١,٦٥٧	٧٦,٢٠٩,٨٥٧	٧٥,٤٨٤,٥٩٣		توزيعات ومتبرحات مساهمين
٦١٧,٦٤٤,٧٣٩	٥٨٨,٩٥٥,٣٥١	٦٠٠,٨٦٠,٣١٥		التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
				ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
				مخصص الزكاة
				مجموع المطلوبات المتداول
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
 أحمد محمد المصانع

الرئيس التنفيذي
 بدور ناصر الرشودي

المدير المالي
 عبدالله ملحم المفيز

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

			<u>الربح أو الخسارة</u>
			الإيرادات، صافي
(غير موحدة) (معدلة إيضاح) (٢٢٢٠١٩) ريل سعودي	(موحدة) م٢٠٢٠ ريل سعودي	إيضاح	تكلفة الإيرادات
٧١,٨٨١,٧٣٨	٨٥,٠٧١,٦٠٤	٢٥	مكاسب ثبات الأصول الحيوية بالقيمة العادلة
(٥٦,١٣٨,٠٨١)	(٦٠,٨١٣,٣٤١)	٦,٥٢٦,٥٤٦	إجمالي الربح
-		٢٦	مصاريف بيعية وتسويقة
١٥,٧٤٣,٦٥٧	٢٠,٧٨٤,٨٠٩		مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٩٤٤,٩١٧)	(٥,١٦٤,٢٠٢)	٢٧	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
(١٩,٣٧١,٨٨٨)	(١٦,٣٧٠,٦٠٠)	٢٨	الربح التشغيلي / (الخسارة التشغيلية)
-	(٧٩٩,٤٢٠)	١٧	تكاليف تمويل
(١٠,٥٤٢,١٤٨)	٨,٤٥٠,٥٨٧		أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٢١,٢٨٥)	(٧٨١,٠٠٤)	١٦	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) الشركة الزميلة
٢٢,٥٦٩	١٢٤,٦٥٣	٩	إيرادات أخرى
(٥١,١٩٦)	٩٨٧,٥٧٩	٢٩	صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
٢٧٢,٣٠٠	٤,٠٨٧,٧٦١		الزكاة
(١١,١٢٠,٧٦٠)	١٢,٨٦٩,٥٧٦	٢٤	صافي ربح / (خسارة) السنة
(١,٧٨٢,١٧١)	(٢,٠٨٦,٢١٧)		
(١٢,٩٠٢,٩٣١)	١٠,٧٨٣,٣٥٩		

الدخل الشامل الآخر

بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة (خسائر) لأرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	<u>الدخل الشامل الآخر للسنوات</u>
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة	
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
الدخل الشامل الآخر للسنة	
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة	

صافي الربح / (الخسارة) للسنة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي ربح / (خسارة) السنة

اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي والمفضض في الربح التشغيلي / (الخسارة التشغيلية)

نصيب السهم الأساسي والمفضض في صافي ربح / (خسارة) السنة

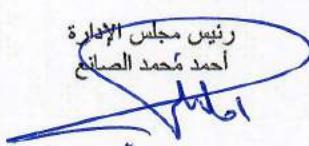
٣١

(١٢,٩٠٢,٩٣١)	١٠,٥١٤,٥٣٠
-	٢٦٨,٨٢٩
(١٢,٩٠٢,٩٣١)	١٠,٧٨٣,٣٥٩

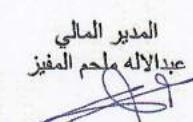
(١٢,٠١٧,٥٨٨)	١١,٢٢٧,١٣٠
-	٢٦٨,٨٢٩
(١٢,٠١٧,٥٨٨)	١١,٤٩٥,٩٥٩

(٠,٢١)	٠,١٧
(٠,٢٢)	٠,٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد الصانع


الرئيس التنفيذي
بدور ناصر الرشودي


المدير المالي
عبدالله ملحم المفيز


حقوق الملكية العائدة للمساهمن في الشركة

احتياطي إعلان تقييم					
حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	المكتوى بالملكية ال شامل الآخر ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٥٤٦٧٦٧,٧٠٦٧٦٩	-	٨٥,٠٠٠,٠٠٥	(٣٣,٠١,٦٢٦٥)	٨٥,٠٠٠,٠٠٥	(٣٣,٠١,٦٢٦٥)
(٢٣,٦٤,٩٤,٩٦,٦٧٨٧)	(٧٦,٦٤,٩٤,٩٦,٦٧٨٧)	(٧٦,٦٤,٩٤,٩٤,٩٦,٦٧٨٧)	-	-	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠١٩ كما تم الإفصاح سابقاً للتوضيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة (إبعاض ٣٣٣)
٥٢٨٢,٠٣,٦٧٦٠	-	٨٥,٦٤,٩٤,٩٤,٩٦,٦٧٨٧	(٣,٨٣,٦٩,١٢,٥٧)	٨٥,٦٤,٩٤,٩٤,٩٤,٩٦,٦٧٨٧	٨٥,٦٤,٩٤,٩٤,٩٤,٩٤,٩٦,٦٧٨٧
(١٢,٩٣,٥٣,٩٣)	(٦,٣٣,٥٣,٩٣)	(٦,٣٣,٥٣,٩٣)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٥ (المعدل)
٨,٦٤,٣٤٤٣	-	٨٨,٦٣,٦٣,٤٣	(٤,٣٤,٣٤,٣٣)	-	٣١,٩٣,٥٣,٩٣
(١٢,٠٧,٥٥,٨٨)	-	(١٢,٠٧,٥٥,٨٨)	-	-	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠١٩ كـ(المعدل)
٤١٢٦,٤٥,٦٧٤٦	-	٨٥,٤٥,٦٧٤٦	(٣,٧٤,٤٥,٦٧٤٦)	٨٥,٤٥,٦٧٤٦	٨٥,٤٥,٦٧٤٦
١٠٠,٢٦,٠٦	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	(٣,٧٤,٤٥,٦٧٤٦)	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦
٧١٢٦,٠٦	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	(٣,٧٤,٤٥,٦٧٤٦)	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦
١١,٥٩,٥٩,٥٩	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	-	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦
١,١١,٠٦	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	-	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦
٩٤,٦٤,٣٣,٦٧٦٠	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	-	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦
٢٢,٦٧,٥٣,٦٧٦٠	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	-	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦
٣٣٣	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	-	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦
٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦	-	-	٦٠,٥٣,٤٥,٤٥,٦٧٤٦

إن الإضافات المرفقـة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرئيس التنفيذي
بدر ناصر الشوادي

المدير المالي
عبدالله ملهم المغير

رئيس مجلس الإدراة
أحمد محمد الصانع

شركة جازان الطاقة والتنمية (جازان)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(غير موحدة) (معدلة ابضاخ ٢٠١٩ م٢٠٢٠ ريال سعودي)	(موحدة) م٢٠٢٠ ريال سعودي)
(١١,١٢٠,٧٦٠)	١٢,٨٦٩,٥٧٦
٧,٩٩٨,٢٧٥	٧,٩٧٠,٨١٨
٣,٣٥٩,٢٩٥	٣,١٤١,٥٥٣
-	٩٥١,٤٧٨
-	٧٩٩,٤٢٠
(٢٢,٥٦٩) (٢٧٢,٣٠٠)	(١٢٤,٦٥٣)
-	-
-	١٣٩,٠٠٢
-	(٦,٥٢٦,٥٤٦)
١,٦٨٨,٠٥٥	١,٣٥٤,٣٣٩
٥١,١٩٦	(٩٨٧,٥٧٩)
(٥٢٤,٩٩٩)	-
٨٢١,٢٨٥	٧٨١,٠٠٤
١,٩٧٧,٤٧٣	٢٠,٣٩٧,٤١٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 صافي ربح / خسارة (السنة قبل الزكاة)

تعديلات تقويسية صافي ربح / خسارة (السنة قبل الزكاة):
 استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

استهلاكات العقارات الاستثمارية
 إفاءة أصول غير ملموسة

المكون من مخصص خسائر انتقامية متوقعة
 أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أرباح استبعاد العقارات الاستثمارية
 اقتراض رصيد مطلوب من طرف ذو علاقة

مكاسب ثبات الموجودات الجيوبية بقيمة العادلة
 المكون من التزامات حطة منافع الموظفين المحددة

حصة المجموع في (ربح) / خسارة الشركة الزميلة
 خصم تعجيز مداد من سندوق التنمية الزراعية

تكاليف التمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
 مطلوب من طرف ذو علاقة

مخزون

موجودات جيوبية

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

المستخدم في العمليات

المدفوع لالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المدفوع من الزكاة

المدفوع من تكاليف التمويل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

المدفوع لشراء العقارات الاستثمارية

المدفوع لشراء استثمارات في شركات تابعة

دفعات قيمة شراء استثمارات بآجال

المدفوع لشراء أصول غير ملموسة

دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة

صافي النقد الصادر من استحواذ على شركة تابعة

المتحصل من بيع العقارات الاستثمارية

صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المدفوع إلى طرف ذو علاقة

مطلوب إلى طرف ذو علاقة

مدفوعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

المحول من العقارات الاستثمارية - مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات

المحول من دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة إلى أصول غير ملموسة

تسويةات على حقوق الملكية غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للأصول غير الملموسة المستحوذ عليها

المستخدم من مخصص خسائر انتقامية متوقعة

المحول من التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
 احمد محمد الصالح

الرئيس التنفيذي
 بدور ناصر الرشودي

المدير المالي
 عبدالله ملحم المفizer

٧

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠٥٤٠٣ الصادر من مدينة جازان بتاريخ ٢٩ صفر ١٤١٤ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٩٣ م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

تم الحصول على تراخيص للممارسة أنشطة الشركة الام كما يلي:

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

وتتضمن القوائم المالية الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الام وفروعها كالتالي:

النشاط	المدينة	رقم السجل	اسم الفرع
شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات	جازان	٥٩٠٠١١٤٧١	شركة جازادكو العقارية
شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات	جازان	٥٩٠٠١١٤٦٧	شركة جازادكو العقارية
مياه شرب معياه في عبوات مغلقة.	صبيا	٥٩٠٦٠١٦١٦٩	مصنع شركة جازان للتنمية لإنتاج مياه الشرب الصحية
إنشاء المزارع السمكية ومزاولة الصيد	جازان	٥٩٠٠١٦١٧٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
إنشاء المشاتل الزراعية وشتالت الفاكهة	جازان	٥٩٠٠١٦١٦٨	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)
حفظ الأسماك واستيراد الأعلاف.	صامطة	٥٩٠٧٠٣٥٨٠	فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو) لتحضير وتجميد وتعبئة الروبيان

تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على أنشطة الشركة الام والشركة التابعة (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	رقم السجل التجاري	نسبة الملكية %
شركة مانجو جازان للتجارة	تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في البيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت.	٥٩٠٠٢٢١٧١	٦٥٪ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

حيث قامت المجموعة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠م بالاستحواذ على شركة مانجو جازان للتجارة وبالتالي فإن تلك القوائم المالية الموحدة هي أول قوائم مالية موحدة يتم إعدادها للشركة والشركة التابعة.
يوجد لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م شركة تابعة وهي شركة يوم السمك لبيع الأسماك بنسبة ملكية ٨٠٪ يمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأسماك والأحياء المائية، والبيع بالتجزئة للأسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت، ونقل السلع المبردة والمجمدة، ووفقاً لعقد تأسيس الشركة فإنه يتم اعداد أول قوائم مالية لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (إضافة ٨) وبالتالي لم يتم توحيدها ولم تظهر أنشطة تلك الشركة في هذه القوائم الموحدة.
إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في جازان، طريق الكورنيش، ص ب ١٢٧، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بإستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند إنفاق السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكالفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كنسبة مئوية مستقل في قائمة الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتبع إظهارها كل من المعاملات وكذلك الإيرادات والأرباح والخسائر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الإيرادات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١ اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

٣-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣-تعريف الأعمال

يراجع هذا التعديل تعريف الأعمال، وفقاً للرددون الذي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد عموماً أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية، وينتج عن ذلك عدد كبير جداً من العمليات المؤهلة لأندماج الأعمال.

٣-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية

تقوم هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

أ) باستخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في كافة المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقارير المالية؛

ب) بتوضيح شرح تعريف الأهمية النسبية؛ و

ج) بتضمين بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

٣-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

تصحيح قياس سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائدة، تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن لا يتسبب أثر تصحيح سعر الفائدة السائد بين البنوك في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات ولم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.

توضح هذه التعديلات ضيقه النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات 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.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (نهاية)

٤- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (نهاية)

٥- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٢٧
هذه التعديلات هي سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "الاندماج الاعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الاعمال.

- 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 عن ذلك، سوف تعرف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- يحدد المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات وال موجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقدير ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٦- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دوره ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تتضمنها المجموعة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقدير ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" مواءمة متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ مع تلك الموجودة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتفسيرات

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

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

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة

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

مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبيان المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

-استخدام الأحكام والتقديرات (نهاية) -الخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة لنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة لنقد والتي تتمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحسب بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة لنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير لقيمة محل الاستخدام.

-الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشئقة

تعترف المجموعة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر انتقائية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

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

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتوخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والنقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

-الالتزامات خطبة منافع الموظفين المحددة

يتم تقييم تكاليف خطوط منافع الموظفين المحددة المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقترنة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي موحد.

الإعتراف

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن المجموعة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القیاس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية 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 المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

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

• تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات المترادفة أو أي خسائر انخفاض في قيمتها إن وجد، ما عدا الأرضي. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرةً إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقرر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	%٣-١,٥
الآلات ومعدات	%١٥-٥
سيارات	%١٠
اثاث ومفروشات	%٢٠-١٠
أبار	%٥
حساب آلي	%١٠
أشجار مثمرة	%٣,٨٥-٢,٥

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفتره الاستهلاك تناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والألات والمعدات.

قامت المجموعة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/١١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

أصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المشترأة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وأي خسائر انخفاض مترادفة إن وجدت. يتم إطفاءها على مدة تتراوح من ٣ سنوات وحتى ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشرًا على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العقارات الاستثمارية

تضمن 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 الاستثمار العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للإستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهائية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية. عندما يكون لأجزاء أحد العقارات الاستثمارية أملاكاً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) العقار الاستثماري. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من الإستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم الغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للإستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شرح الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في مشروعات المجموعة بما في ذلك الإستشارات والهدم وتسويه الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتکاليف الأخرى العائدة للموجودات القابلة للنقل للموقع وجاهزيتها للعمل لغرض المحدد لها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الإستثمارات العقارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه العقارات الاستثمارية هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	٪١٥ - ٪٣٢

مشروعات تحت التنفيذ

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

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة ما، تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة أو مشروعًا مشتركاً. يتم محاسبة استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحد بالتكلفة المعدلة بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة، ناقصاً أي انخفاض في القيمة إن وجد. يتم الاعتراف باي عكس لخسارة انخفاض القيمة ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية.

الشهرة

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

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بحسبتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية. لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مسثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، عند احتساب الحصص النسبية إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الالزام في الأعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعة عند توحيد القوائم المالية

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

الأصول الحيوية والانتاج الزراعي

تتمثل الأصول الحيوية في الروبيان الذي لا يزال في مرحلة النمو ويتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكالفة 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 التكالفة في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

تكليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتکاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا يشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصاريف المياه وتكليف العمالة وتكليف الأسمدة يتم تحديدها كمصاريف متبدلة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

أشجار الفاكهة تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كممتلكات وألات 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 مخصوصاً منها تكاليف البيع عند الحصاد. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للثمار قبل الحصاد ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن القيمة العادلة للثمار غير الناضجة يتم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات النقية المخصوصة على أساس عائد الثمار المتوقع عن طريق المساحات المزروعة، وسعر السوق للثمار الناضجة بعد الأخذ في الاعتبار التالي:

تكليف الحصاد، مساهمة تكلفة الأصل للأرض وملكية الأشجار للمجموعة وتكليف أخرى لم يتم تكديها بعد للحصول على العائد وحتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد أسعار من سوق نشطه للثمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوى بالتكلفة.

الهيوبط في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة، وإذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، وفي حال كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوص المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوص المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوص المالية أو إصدارها) بخلاف الأصول والخصوص المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوص المالية أو تخصيص منها، حسب الأقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوص المالية والتي تفاص بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أولاً : الموجودات المالية

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)
الأدوات المالية (نتمة)

أولاً : الموجودات المالية (نتمة)

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تتمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تثيرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تتمثل مشقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كادة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمتبعة ضمناحتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وثبتت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكالفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تضمينها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

المخزون

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

معاملات أطراف ذات علاقة
الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة.
- أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:-
 - لديه سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

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

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

الدّمّم المدينة

تظهر الدّمّم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوبين مخصص خسائر انتقائية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يتشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدّمّم المدينة. ويتم شطب الدين المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، و أي استردادات لاحقة لمبلغ الدّمّم المدينة والتي تم شطبها سابقاً يتم تصنيفها كإيرادات أخرى.

عقود الإيجار

(أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية عمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقررة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساليب المستخدمة للممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريفات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ب) المجموعة كمؤجر

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

النقد وما في حكمه

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

القروض

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

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-تعويضات نهاية الخدمة

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

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

-مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمثل غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.
تقاس الالتزامات المعترف بها وال المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمثل المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المنح الحكومية

يتم إثبات 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 إثبات المنح التي يتم استلامها عندما لا تلتزم المجموعة بعد جميع الشروط المرفقة بمطالبات (وتدرج في إيرادات مؤسسة ضمان الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون) ويتم إثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإيفاء بجميع شروط تلك المنحة.

ذمم دائنة

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استراكها في القوائم المالية الموحدة بتحمليها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للفترة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم استلام الربط فيها.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يعرف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، بحسب الآتي:
عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتکدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

المخصصات

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الإيرادات

يتم ثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المجموعة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء التزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشتراكه من أجله وبدون قيود أو باتفاقه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

الإيرادات الأخرى

يتم ثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

المصاريف

ت تكون جميع المصارييف المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصارييف البينية والتسوية كافة المصارييف المرتبطة بعمليات البيع والتسويق. ويتم تصنيف باقي المصارييف ضمن المصارييف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصارييف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصارييف العمومية والإدارية والمصارييف البينية والتسوية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف الأقتراض، المرتبطة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الأقتراض الأخرى كافةً ضمن المصارييف في الفترة التي تتعدد بها. وتتألف تكاليف الأقتراض من تكاليف الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتعدد بها المجموعة عند اقتراض الأموال.

الالتزامات والاصول المحتملة

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

المقاصلة

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

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بنشاطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتنبذ مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي توفر معلوماتها المالية المفصلة. تشنّل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في المجموعة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

تحويل العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥- تجميع الأعمال

خلال عام ٢٠٢٠م، استحوذت المجموعة على ٦٥٪ من الأسهم في شركة مانجو جازان للتجارة، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، لتوسيع قاعدة عملائها وبيع منتجاتها من خلال منصة إلكترونية. تم الاتفاق على أن يكون مقابل الشراء لحصة حقوق الملكية بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي وقد تم سداد مبلغ ١,٤ مليون لاير سعودي نقداً خلال عام ٢٠٢٠ ومتبقى مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي على شكل بضاعة.

لم تكن هناك موجودات ومطلوبات ملموسة هامة في تاريخ الاستحواذ، وقامت الإدارة بإجراء عملية تخصيص سعر الشراء والتي نتج عنها الاعتراف بالفقد وما يعادله بقيمة ٠٠١٠ مليون ريال سعودي والموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد بشكل منفصل بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي. حصة الشركة في الأصول المقتناة تقارب مقابل الشراء المدفوع مقابل هذا الاستحواذ.

إن الموجودات والمطلوبات التي تم الاعتراف بها نتيجة عملية الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ	ريل سعودي
------------------------------------	-----------

٢,١٠٠,٠٠٠
٢,١٠٠,٠٠٠

اجمالي الموجودات القابلة للتحديد
اجمالي تكلفة الاستحواذ

٦,٥٠٠
(٢,١٠٠,٠٠٠)
(٢,٠٩٣,٥٠٠)

التدفق النقدي الصادر عند الاستحواذ
صافي النسبة المستحوذ عليها من الشركة التابعة
العرض النقدي المدفوع
صافي التدفق النقدي الصادر

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الممتلكات والأذالات والمعدات، صافي أرضي *	ريل سعودي	النكافه
أشجار مشرفة	ريل سعودي	الرصيد كمالي بـ ١٧٩٤,٤٥٢,٠٦٢
مشاريع تحت التنفيذ**	ريل سعودي	الرصيد كمالي بـ ١٨٠٢,٩٣٦,٦٣٦
المجموع	ريل سعودي	الرصيد كمالي بـ ١٨٠٢,٩٣٦,٦٣٦

٢٠٢٠م إضافات خلال السنة تحويلات من العقارات الاستشارية (إيضاح ٧)	١٧٩٤,٤٥٢,٠٦٢	٢٠٢٠م الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	-
٢٠٢٠م الرسيد كما في ٣١ ديسمبر	-	٢٠٢٠م الرسيد كما في ٣١ ديسمبر	-
٢٠٢٠م الاستهلاكات المدبرة	-	٢٠٢٠م الرسيد كما في ٣١ ديسمبر	-
٢٠٢٠م المصل على السنة	-	٢٠٢٠م الرسيد كما في ٣١ ديسمبر	-
٢٠٢٠م صالحي القيمة الدفترية	-	٢٠٢٠م الرسيد كما في ٣١ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-	٢٠٢٠م الرسيد كما في ٣١ ديسمبر	-
٢٠٢٠م مشروع التنشاء مصنع المياه	-	٢٠٢٠م مشروع تربية أحواض للروبيان	-
٢٠٢٠م مشروع تربة أراضي	-	٢٠٢٠م تم تمويل مصرف الاستئلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:	-
٢٠٢٠م تكلفة المباني	-	٢٠٢٠م تكلفة المباني	-
٢٠٢٠م مصاريف بناء وتنمية (إيضاح ٢٧)	٥٧٥٧٤,١٠	٢٠٢٠م مصاريف بناء وتنمية (إيضاح ٢٧)	-
٢٠٢٠م مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	٣٤٦٩٤,٤٠	٢٠٢٠م مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	-
٢٠٢٠م مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	١٣٩٣٦,٣٦٧	٢٠٢٠م مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	-
٢٠٢٠م مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	٧,٩٧٢,٨١٨	٢٠٢٠م مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	-
٢٠٢٠م مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	-	٢٠٢٠م مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٦٧,٩٠٢,٧٦٢	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	٤٢,٦٩٤,١٣	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	١٦,٣٩٦,١٦	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسمبر	-
٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسember	-	٢٠٢٠م كمالي ١٦ ديسember	-

٦-الممتلكات في الألات والمعدات، صافي (لتنمية)
إيجابيات حول القوائم المالية الموحدة (لت)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

النحو	المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أشجار منشأة	حساب آلي	آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومقروضات	ريل سعدي	مبئي	ريل سعدي	أراضي	ريل سعدي
النحو	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي	ريل سعدي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٦٧,٩٠٧,٥٨٧	-	٢٣,٨٤,٤٤	٥٥,٦٨,٤٤	٢,٥٠,٤٤	٩٧٧,٠٧١	٩,١٣,٩٢,٤٤	١,٠٣,٨٠,٠٠	١,٠٣,٨٠,٠٠	١,٠٣,٨٠,٠٠	١,٧٦,٧,٥٨٧	١,٧٦,٧,٥٨٧
إضافات خلال السنة	٨,٠٢,٥٠١	١٦,٩٣,٦١	-	-	-	٢١,٩٦,٨	٢٠,٥,٥٥	٥٥,٥٥	٥٥,٥٥	٥٥,٥٥	-	٨,٠٢,٥٠١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٧٦,٦٧,٠٨٨	١٦,٩٣,٦١	٢٣,٨٤,٤٤	٥٥,٦٨,٤٤	٢,٥٥,٩٥,٥٠٦	٩٧٧,٠٧١	٩,٧٦,٨٤,٤٤	١,٠٣,٨٠,٠٠	١,٠٣,٨٠,٠٠	١,٠٣,٨٠,٠٠	١,٧٦,٦٧,٠٨٨	١,٧٦,٦٧,٠٨٨
الاستهلاك المترافق	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٥٢,٤٤,٩٠٧	-	٥٧٢,٣٦٦	٣,٥٥٢	٢,٠٣,٣٣,٦	٧٠,٩	٦١,٩٣,٨٨	٦١,٩٣,٨٨	٦١,٩٣,٨٨	٦١,٩٣,٨٨	-	١٥٢,٤٤,٩٠٧
المحصل على السنة	٧,٩٩,٨,٢٧٥	-	٤٢٣,٣٨٥	٤٠٥	٢٨,٨,٢٣	٢٠,٩	٢٠,٩,٩٦	٢٠,٩,٩٦	٢٠,٩,٩٦	٢٠,٩,٩٦	-	٧,٩٩,٨,٢٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٦,٣٥١	-	٦,١٤,٧٤,٤١	٦,١٤,٧٤,٤١	٢,٠٩,١٤,١	٧٢,٨,٨,٤	١,٤١,١٤,١	١,٤١,١٤,١	١,٤١,١٤,١	١,٤١,١٤,١	-	١٦,٣٥١
صافي القيمة الدفترية	٢١٥,٨٢٢,٧٣٧	١٦,٩٣,٦١	١٧,٣٣,٦١	٧,٤٠,٤٠	٥,١٧,٦٠٥	٢,٤٨,١٥٧	٤,٤٥,٤٥	٢,٥٧,٤٤	٢,٦١,٤٤	٢,٦١,٤٤	-	٢١٥,٨٢٢,٧٣٧
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢١٥,٦٥٨,٥١١	-	١٧,٦٠,٤١	١٧,٦٠,٤١	٢٧,٦,٩٦٢	٧٢,٦,٩٦٢	٧٢,٦,٩٦٢	٧٢,٦,٩٦٢	٧٢,٦,٩٦٢	٧٢,٦,٩٦٢	-	٢١٥,٦٥٨,٥١١
كم في ١ يناير ٢٠٢١م	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٧- العقارات الاستثمارية، صافي

المجموع ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ** ريال سعودي	مباني* ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
٢٦٨,٥٤١,٧٦٣	٢٠,٣٨٥,٧٠٦	٢٢٢,٤٤٠,٢١٦	٢٥,٧١٥,٨٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٥٨٠,٣٧٠	-	١,٥٨٠,٣٧٠	-	إضافات خلال السنة
(٥,١٣٥,٨٠٢)	(٥,١٣٥,٨٠٢)	-	-	تحويلات إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
٢٦٤,٩٨٦,٣٣١	١٥,٢٤٩,٩٠٤	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٦	٢٥,٧١٥,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الاستهلاكات المتراكمة				
٣٠,١٠٩,٥٥٨	-	٣٠,١٠٩,٥٥٨	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣,١٤١,٥٥٣	-	٣,١٤١,٥٥٣	-	المحمل على السنة
٣٣,٢٥١,١١١	-	٣٣,٢٥١,١١١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي القيمة الدفترية				
٢٣١,٧٣٥,٢٢٠	١٥,٢٤٩,٩٠٤	١٩٠,٧٦٩,٤٧٥	٢٥,٧١٥,٨٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

*يتضمن بند المباني قيمة مباني تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض الممنوح منه للمجموعة (إيضاح ٢٠) وبلغت صافي القيمة الدفترية لثناى المباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ١٦٢,٩٣١,١١٢ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م : ١٦٥,٠٢٥,٤٦٠ ريال سعودي)، (١ يناير ٢٠١٩ م : ١٦٧,٨٥٥,٥٤٩ ريال سعودي).

**تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م في إنشاءات على ارض المخطط التنموي، حيث بلغ رصيد البند مبلغ ١٥,٢٤٩,٩٠٤ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٠,٣٨٥,٧٠٦ ريال سعودي)، (١ يناير ٢٠١٩ م: ٢٠,١٢٢,٧١٥ ريال سعودي).

قامت المجموعة بتقدير العقارات الاستثمارية فيما عدا المشروعات تحت التنفيذ بالقيمة العادلة من خلال خبر تتمين مستقل معتمد لدى هيئة المقيمين السعوديين (تقدير) وهو مجموعة ممتلكاتي للتقدير العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٣٠٥، حيث بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٠٠,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٠٠,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي)، (١ يناير ٢٠١٩ م: ٣٠٠,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

تتمثل الحركة في العقارات الاستثمارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي :

المجموع ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
٣٠٣,١٢٣,١٦٤	٢٠,١٢٢,٧١٥	٢٣٦,٦٥٩,٦٠٨	٤٦,٣٤٠,٨٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٦٤,٨٤٩	٢٦٢,٩٩١	١٠١,٨٥٨	-	إضافات خلال السنة
(٣٤,٩٤٦,٢٥٠)	-	(١٤,٣٢١,٢٥٠)	(٢٠,٦٢٥,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
٢٦٨,٥٤١,٧٦٣	٢٠,٣٨٥,٧٠٦	٢٢٢,٤٤٠,٢١٦	٢٥,٧١٥,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الاستهلاكات المتراكمة				
٢٨,٤٦٨,٨١٣	-	٢٨,٤٦٨,٨١٣	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣,٣٥٩,٢٩٥	-	٣,٣٥٩,٢٩٥	-	المحمل على السنة
(١,٧١٨,٥٥٠)	-	(١,٧١٨,٥٥٠)	-	استبعادات خلال السنة
٣٠,١٠٩,٥٥٨	-	٣٠,١٠٩,٥٥٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
صافي القيمة الدفترية				
٢٣٨,٤٣٢,٢٠٥	٢٠,٣٨٥,٧٠٦	١٩٢,٣٣٠,٦٥٨	٢٥,٧١٥,٨٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٧٤,٦٥٤,٣٥١	٢٠,١٢٢,٧١٥	٢٠٨,١٩٠,٧٩٥	٤٦,٣٤٠,٨٤١	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨- الاستثمار في الشركة التابعة
يتمثل الاستثمار في الشركة التابعة فيما يلي:

الشركة	الكيان القانوني	البلد	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩
شركة يوم السمك لبيع الأسماك	شركة جازان للطاقة والتنمية	المملكة العربية السعودية	السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٨٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	ريال سعودي
						١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	ريال سعودي

يتمثل نشاط شركة يوم السمك لبيع الأسماك في البيع بالجملة للأسماك والأحياء المائية، والبيع بالتجزئة للأسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها، والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترن特، ونقل السلع المبردة والمجمدة، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٨٩٤٤٦٢ ووفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم إعداد أول قوائم مالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وبالتالي لم يتم توحيد هذه الشركة ضمن القوائم المالية للمجموعة.

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

الرصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	الرصيد نهاية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	-	-	ريال سعودي
-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي
-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي

٩- الاستثمارات في الشركات الزميلة، صافي
يتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

الشركة	البلد	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩
شركة أسماك تبوك *	السعودية	المملكة العربية السعودية	%٢٠	١٧,٩٢٠,٢٦٢	١٨,١٣٣,٨٨١	١٩,١٥٤,١٣٩
شركة جنات للاستثمار	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	%٢٧,٨	-	-	-
الزراعي **	السعودية	جمهورية مصر العربية	%٢١,٦	-	-	-
شركة رخاء للاستثمار	جمهورية مصر العربية	السعودية	-	-	-	-
الزراعي والتنمية**	-	-	-	-	-	-
			١٧,٩٢٠,٢٦٢	١٨,١٣٣,٨٨١	١٩,١٥٤,١٣٩	

- تقوم المجموعة بتقدير وأثبات حصتها في نتائج الشركات الزميلة وذلك في حال عدم توفر قوائم مالية حديثة لتلك الشركات الزميلة.

* يمثل نشاط شركة أسماك تبوك في استزراع الأسماك والأحياء المائية الأخرى وصيد وتجميع الأسماك والأحياء البحريه وتسويقه المنتجات البحريه وتصنيع المنتجات البحريه 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 وال محلات الخاصة ببيع الأسماك، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٢١٥١٤٢ .

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- الاستثمار في الشركات الزميلة، صافي (تتمة)
إن الحركة التي تمت على الاستثمار في شركة أسماك تبوك كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	رصيد بداية السنة حصة المجموعة في ربح / خسارة) الشركة الزميلة حصة المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للشركة الرميلة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة الرصيد نهاية السنة
١٩,٩٥٥,٦٥٣	١٩,٨٩٢,٠٠٧	٢٠,١٠٥,٦٢٦	
١٧٢,٠٣٥	(٥١,١٩٦)	٩٨٧,٥٧٩	
(٢٣٥,٦٨١)	٢٦٤,٨١٥	٣٢,٦٧٩	
١٩,٨٩٢,٠٠٧	٢٠,١٠٥,٦٢٦	٢١,١٢٥,٨٨٤	
(١,٩٧١,٧٤٥)	(١,٩٧١,٧٤٥)	(١,٩٧١,٧٤٥)	
١٧,٩٢٠,٢٦٢	١٨,١٣٣,٨٨١	١٩,١٥٤,١٣٩	

** يتمثل نشاط شركة جنات للاستثمار الزراعي في إقامة المشاريع الزراعية والإنتاج الحيواني والدواجن، مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض رقم ١٠١٠٢٤١٥٨٨، هذا وقد قرر الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي تصفية الشركة بسبب تجاوز الخسائر المتراكمة لأكثر من نصف رأس مالها وبناءً على ذلك قررت شركة جازان للطاقة والتكنولوجيا إغلاق كامل قيمة الاستثمار بالقواعد المالية خلال عام ٢٠١٨م، وحيث تمتلك شركة جنات للاستثمار الزراعي استثمار بنسبة ٧٧,٧٪ من رأس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي وهي شركة مقرها جمهورية مصر العربية والتي تقوم بإنتاج المحاصيل الزراعية ونظراً لتعثر شركة جنات وكونها تحت التصفية، فإنه بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٠ تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتصفية إلى شركة جازان للطاقة والتكنولوجيا (جازادكو) هذا وقد بلغ عجز المساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتصفية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٥,٦ مليون جنية مصرى بما يعادل قيمته بتاريخ المركز المالى مبلغ ٧٢,٧ مليون ريل سعودي، ولم يتم ثبات قيمة لذلك الاستثمار نظراً لوجود ذلك العجز بحقوق المساهمين وفقاً لأخر قوام مالية مدققة للشركة، هذا ولما زالت إجراءات التصفية لشركة جنات للاستثمار الزراعي مستمرة حتى تاريخ المركز المالى الموحد.(ايضاح ٢٢)

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

فيما يلي بيان بنك الاستثمار كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	شركة الريف لنكرير السكر احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	

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

١ يناير ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	رصيد بداية السنة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الرصيد نهاية السنة
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	
-	-	٨١٠,٠٠٠	
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١١- الأصول غير الملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج محاسبية وتطبيقات مستخدمة في التشغيل حيث يتم إطفارها على مدة تتراوح من ٣ سنوات وحتى ١٠ سنوات، فيما يلي الحركة على الأصول الغير ملموسة كما يلي:

المجموع ريال سعودي	علامة تجارية ريال سعودي	تطبيق مانجو ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة
-	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣,٢٥٠,٢٦٩	٥,٠٠٠	٣,٢٤٥,٢٦٩	-	إضافات خلال السنة
٢,٠٨٩,٩٣٤	-	-	٢,٠٨٩,٩٣٤	المحول من الدفعات المقدمة لشراء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٢)
٥,٣٤٠,٢٠٣	٥,٠٠٠	٣,٢٤٥,٢٦٩	٢,٠٨٩,٩٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإطفاء المتراكم				
-	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٩٥٠,٤٧٨	٥٠٠	٨٩٧,٧٣٠	٥٢,٢٤٨	المحمل على السنة (إيضاح ٢٨)
٩٥٠,٤٧٨	٥٠٠	٨٩٧,٧٣٠	٥٢,٢٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤,٣٨٩,٧٢٥	٤,٥٠٠	٢,٣٤٧,٥٣٩	٢,٠٣٧,٦٨٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٢- الدفعات المقدمة لشراء أصول غير ملموسة

تتمثل الدفعات المقدمة لشراء أصول غير ملموسة في قيمة شراء برنامج محاسبي شامل (ERP System). حيث تم الانتهاء منه بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وتحويله إلى بند الأصول غير ملموسة خلال عام ٢٠٢٠ م.
إن الحركة التي تمت على الدفعات المقدمة لشراء أصول غير ملموسة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	رصيد بداية السنة إضافات خلال السنة المحول إلى أصول غير ملموسة (إيضاح ١١) الرصيد نهاية السنة
١,٣٧٠,٨٥٧	١,٦٥٨,٧٢٦	١,٩٨٤,٩٧٠	-	رصيد بداية السنة
٢٨٧,٨٦٩	٣٢٦,٢٤٤	١٠٤,٩٦٤	-	إضافات خلال السنة
-	-	(٢,٠٨٩,٩٣٤)	-	المحول إلى أصول غير ملموسة (إيضاح ١١)
١,٦٥٨,٧٢٦	١,٩٨٤,٩٧٠	-	-	الرصيد نهاية السنة

١٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تعامل المجموعة من خلال أنشطتها العادية مع الأطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل بدون عوائد والخدمات التشغيلية الأخرى تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

(أ) تتمثل أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

حجم التعامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٦٠,١٥٠	-	تمويل	شركة زميلة	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
-	١٣٩,٠٠٢	اقفال رصيد		شركة يوم السمك لبيع الأسماك
-	٢٥٥,٦٨٧	تمويل	شركة تابعة	

١٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١,٦٣٠,٥٠٦	٤,٢٩٠,٥٥٧	٤,١٥١,٥٥٥
(١,٦٣٠,٥٠٦)	(٤,١٥١,٥٥٥)	(٤,١٥١,٥٥٥)
-	١٣٩,٠٠٢	-

شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
يخصم : المحول من رصيد الالتزام مقابل ضمان قرض
شركة زميلة

ان حركة المحول من رصيد الالتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
-	١,٦٣٠,٥٠٦	٤,١٥١,٥٥٥
١,٦٣٠,٥٠٦	٢,٥٢١,٠٤٩	-
١,٦٣٠,٥٠٦	٤,١٥١,٥٥٥	٤,١٥١,٥٥٥

الرصيد بداية السنة
المحول من التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة (ايضاح
(٢٢)

الرصيد نهاية السنة

ج) تتمثل الأرصدة المطلوبة الى طرف ذو علاقة فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
-	-	٢٥٥,٦٨٧

شركة يوم السمك لبيع الأسماك

٤- الأصول الحيوية

تتمثل الأصول الحيوية في الروبيان والمانجو والتي لا تزال في مرحلة النمو حيث تم إثبات الروبيان بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع الخاصة بها، حيث تم تحديد القيمة العادلة عن طريق مقيم مستقل ذو خبرة بالأعمال ذات الصلة، وبخصوص مزراعات المانجو فلم يكن هناك القدرة لقياسها بالقيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها لذا تم إثباتها بالتكلفة وبيان تلك الأصول الحيوية كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
-	-	١٠,٥٧٢,٥٣٤
-	-	١,٥١٠,٦٣٣
-	-	١٢,٠٨٣,١٦٧

الروبيان

المانجو

١٥- المخزون، صافي

١ يناير م ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريل سعودي	
١٠,٠٩٩,٦٩٤	١٨,٥٠٨,٣٧١	١٥,٦٠٥,٤٤٩	انتاج تام
٨,٤٠٠,٣٥٧	٧,٨١٩,٠٨٤	٥,٠٧٣,٩٤٤	مواد خام
٣,٦٠٤,٣٤٥	٢,٩٦٥,٩٨٥	٢,٧١٩,٠٤٠	قطع غيار
٢٢,١٠٤,٣٩٦	٢٩,٢٩٣,٤٤٠	٢٣,٣٩٨,٤٣٣	
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	(بخصم): مخصص بضاعة راكدة
٢١,٧٨٤,٣٩٦	٢٨,٩٧٣,٤٤٠	٢٣,٠٧٨,٤٣٣	

إن حركة مخصص البضاعة الراكدة كما يلي:

١ يناير م ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريل سعودي	
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة

١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في محفظة استثمارية لدى الاستثمار كابيتال والتابعة للبنك السعودي للاستثمار، إن حركة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

١ يناير م ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريل سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريل سعودي	
٥٢٣,٢١٩	٣٦٨,٤٦٤	٣٩١,٠٣٣	الرصيد بداية السنة
(١٥٤,٧٥٥)	٢٢,٥٦٩	١٢٤,٦٥٣	أرباح / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٨,٤٦٤	٣٩١,٠٣٣	٥١٥,٦٨٦	الرصيد نهاية السنة

١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي
٣٥,٢٤٥,٣٣٦	١٩,٩٩٤,٣٨٧	٣٤,٥٩٣,٥١١
(٧,٧٣٩,٥٩٨)	(٥,٤٤٨,٣٦٤)	(٦,٢٤٧,٧٨٤)
٢٧,٥٠٥,٧٣٨	١٤,٥٤٦,٠٢٣	٢٨,٣٤٥,٧٢٧
٣,٧٤٢,٩٦٩	٥,١١٥,٨٤٣	١١,١٨٧,٨٢١
١,٤٢٣,٢٨٩	٢,٠٧٨,٣٧٥	١,١٧٦,٦٠٥
-	-	١,١١٠,٠١٨
١,٣١٩,١٨٣	١,٥٤١,٨٧٢	٩٢٢,٥٥٤
١,٨٤٢,٤١١	-	-
٣٥,٨٣٣,٥٩٠	٢٣,٢٨٢,١١٣	٤٢,٧٤٢,٧٢٥

١٧- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، صافي
 ذمم مدينة
 (يخص) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
 ذمم مدينة، صافي
 دفعات مقدمة لموردين
 مصاريف مدفوعة مقدماً
 مستحقات دعم مبيعات الروبيان - وزارة الزراعة
 ذمم وعهد موظفين
 إيرادات مستحقة

١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي
٦,٧٨٩,١٤١	٧,٧٣٩,٥٩٨	٥,٤٤٨,٣٦٤
٩٥٠,٤٥٧	-	٧٩٩,٤٢٠
-	(٢,٢٩١,٢٣٤)	-
٧,٧٣٩,٥٩٨	٥,٤٤٨,٣٦٤	٦,٢٤٧,٧٨٤

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

الرصيد بداية السنة
 المكون خلال السنة
 المستخدم خلال السنة
 الرصيد نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى الشركة كما في:

١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي
١٣,٠١٤,٩٨٦	٤,٦٦١,٧٢٤	٢١,٠٩٤,٢٨٣
١,٥٠٦,٩٠٨	٤١٨,٦٢١	١,٩٠٠,٨٠٩
١٧,٣٧٧,٧٩٨	٤,٦١٩,٥٤٢	٦,٥٩١,٥٦٩
٣,٣٤٥,٦٤٤	١٠,٢٩٤,٥٠٠	٥,٠٠٦,٨٥١
٣٥,٢٤٥,٣٣٦	١٩,٩٩٤,٣٨٧	٣٤,٥٩٣,٥١١

١٨- النقد وما في حكمه

نقد لدى البنوك
 نقد بالصندوق

١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي
٥,٥٤٠,٥١٦	٢٠,٤٣٠,١٦٦	٦,٢٦٣,٠٤٢
٨٧,٥٥٩	١٧٥,٨٠٤	١٦٤,١١٢
٥,٦٢٨,٠٧٥	٢٠,٦٠٥,٩٧٠	٦,٤٢٧,١٥٤

١٩- الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الام أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ولم تقم الشركة بعمل ذلك التحويل خلال العام نظراً لوجود خسائر متراكمة.

٢٠- القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:
قرض صندوق التنمية الزراعية

- بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣١هـ (٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٢٠,٩٩٩,٩٧٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع تربية الروبيان، القرض مضمن من خلال رهن صكوك ملكية أراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)، تضمنت اتفاقية القرض شروطًا فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على عشرة أقساط يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٢م) والقسط الأخير بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠٢١م).

قرض مصرف الراجحي

- بتاريخ ١٧ شوال ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠١٧م)، وقعت شركة جازان للطاقة والتنمية على اتفاقية قرض مع مصرف الراجحي يسدد على أقساط نصف سنوية بمبلغ ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشاريع شركة جازان للطاقة والتنمية، القرض مضمن من خلال رهن مبني مدرجة ضمن الاستثمارات العقارية (إيضاح ٧) والتنازل عن الإيجارات السنوية للمبني المرهونة، تضمنت اتفاقية القرض شروطًا فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والتنمية ببعض النسب والشروط المالية، يستحق القسط الأول بتاريخ ٩ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٩م) والقسط الأخير بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٢م).

تتمثل الحركة في القروض طويلة الأجل كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٢٧,٨٢٥,٣٤٩	٢٣,٣٩٦,٧٠٨	١٧,٨٦٦,٨٩٤
(٣,٤٦٢,٣٦٦)	(٥,٠٠٤,٨١٥)	(١,٧٩٤,٤٥٢)
-	-	(٣٥,٩١٠)
(٩٦٦,٢٧٥)	(٥٢٤,٩٩٩)	-
٢٣,٣٩٦,٧٠٨	١٧,٨٦٦,٨٩٤	١٦,٠٣٦,٥٣٢
٥,٥٢٩,٨١٤	٧,٨٤٠,٢٦٧	١١,٩٦١,٥٥٧
١٧,٨٦٦,٨٩٤	١٠,٠٢٦,٦٢٧	٤,٠٧٤,٩٧٥

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٥,٥٢٩,٨١٤	-	-
٧,٨٤٠,٢٦٧	٧,٨٤٠,٢٦٧	٦,٠٠٩,٩٠٥
٥,٩٥١,٦٥٢	٥,٩٥١,٦٥٢	٥,٩٥١,٦٥٢
٤,٠٧٤,٩٧٥	٤,٠٧٤,٩٧٥	٤,٠٧٤,٩٧٥
٢٣,٣٩٦,٧٠٨	١٧,٨٦٦,٨٩٤	١٦,٠٣٦,٥٣٢

الرصيد في بداية السنة
المسدد من القروض خلال السنة
خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض (إيضاح ٢٣)
خصم تعجيل سداد من صندوق التنمية الزراعية
الرصيد في نهاية السنة

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات القروض:

السنة
٢٠١٩
٢٠٢٠
٢٠٢١
٢٠٢٢

٤١- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتوارى بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة، فيما يلي مجموعة الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الحالية وفقاً للتقييم الإكتواري:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
% ٤,٣٨	% ٢,٩٧	% ٢,٧٥
% ٤,٣٨	% ٣	% ٣

معدل الخصم
معدل زيادة المزايا

إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٦٤٠,٩٩٩	١٠,٠٩٤,٤٠١	٨,٣٠٧,٦٤١
١,١٩٥,١٩٥	١,٢٤٥,٩١٥	١,١٠٧,٦٠٢
٣٤٥,٦٤٠	٤٤٢,١٣٥	٢٤٦,٧٣٧
٢٦٤,٤٦٥	(٢٢١,٥٢٨)	١٣٠,٠٧٩
(٣٥١,٨٩٨)	(٢,٨٥٣,٢٨٢)	(١,٢٤٧,٣٥٨)
١٠,٠٩٤,٤٠١	٨,٣٠٧,٦٤١	٨,٥٤٤,٧٠١

رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

خسائر / (أرباح) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المسدود خلال السنة

رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة نهاية السنة

٤٢- 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 الفرض المستحق للصندوق من شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة زميلة) قد انتقل ضمنياً إلى الكفالة الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء وطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الالتزامات المترتبة على الشركاء حيث أن شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) شريك بشركة جنات للاستثمار الزراعي لذا فقد تم تكوين مخصص بقيمة ما يعادل نسبة ضمان القرض الخاصة بشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) وهي نسبة ١٨,٨٥٪ بمبلغ ١٨,٧٧١,٣٩٦ ريال سعودي. (إيضاح ٣٢)

إن حركة التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٧٧١,٣٩٦	١٧,١٤٠,٨٩٠	١٤,٦١٩,٨٤١
(١,٦٣٠,٥٠٦)	(٢,٥٢١,٠٤٩)	-
١٧,١٤٠,٨٩٠	١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١

الرصيد بداية السنة

المسدود من الالتزام والمحوول لمقابلة الرصيد المطلوب من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٣)

الرصيد نهاية السنة

٢٣- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي
١٦,٣٥٥,٨٦٠	١٠,٠٥٥,٩٥٣	٨,٥١٥,٨٠١	٤٣٧,٠٠٠
-	٧٣,٤٨٢	١,٩٦٨,٧٦٩	١,٤٩٢,٩٤٧
١,٧٦٦,٧٥٥	١,٣١٣,٩٦٣	٢٥٢,٢٤١	٧٠٦,٧٦٦
-	-	-	٥٣٧,٠٠٠
١,٨٤٩,٧٢٣	٢,٢٤٥,٤٩٤	٥٠٦,٢٩٣	٥٠٦,٢٩٣
٤٧٩,٩٠٠	٤٧٩,٩٠٠	٤٧٩,٩٠٠	٤٧٩,٩٠٠
-	-	٤٤٩,٩٠٦	٤٤٩,٩٠٦
٢٤٧,١٢٨	٤١٥,٨٨٠	٣٩٢,٩١٣	٣٩٢,٩١٣
-	-	٣٧٤,٦٧٢	٣٧٤,٦٧٢
١,٢٦٨,٢٣٧	١,٢٦٨,٢٣٧	٢٢٣,٥٠٢	٢٢٣,٥٠٢
١,٩٩٧,٨٢٨	٩٠٤,٤٥٤	٢٢٣,٣٥٣	٢٢٣,٣٥٣
-	-	٣٥,٩١٠	٣٥,٩١٠
٢٣,٨٥٥,٤٣١	١٧,٠٠٩,٦٠٤	١٥,٩٠٧,٧٣٢	١٥,٩٠٧,٧٣٢

٤- مخصص الزكاة
أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للمجموعة كما يلي :

١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي
٥٧٩,٩٦٥,٣٩٥	٥٥١,٥١٧,٧٦٩	٥٨٥,٤٢٢,٩٩٤	٥٨٥,٤٢٢,٩٩٤
٥٤,٣٢٩,٧٨٥	٤٨,٣٩٩,٩٦٨	٦٧ ٣٨٦ ٩٦٥	٦٧ ٣٨٦ ٩٦٥
(٧٦,٣٨٠,٢٧٠)	(٧١,٣٢٦,٨٣٥)	(٥٨٦ ٦١٨ ٧٥٣)	(٥٨٦ ٦١٨ ٧٥٣)
٢٧٦,٤١٧	(٥,٢٢٤,١٣٧)	١٥ ٠١٣ ٦٤٩	١٥ ٠١٣ ٦٤٩

ب- حركة مخصص الزكاة كما يلي :

١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ ريال سعودي
١٢,٣٧٠,٦٧٨	١٢,٦٧٩,٧٣٦	١٢,٦٩٢,٠١٤	١٢,٦٩٢,٠١٤
١,٩٠٩,٥٠٧	١,٧٨٣,١٧١	٢,٠٨٦,٢١٧	٢,٠٨٦,٢١٧
(١,٦٠٠,٤٤٩)	(١,٧٧٠,٨٩٣)	(٣٧٠,٠٠٠)	(٣٧٠,٠٠٠)
١٢,٦٧٩,٧٣٦	١٢,٦٩٢,٠١٤	١٤,٤٠٨,٢٣١	١٤,٤٠٨,٢٣١

ج- الموقف الزكوي
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

الأعوام من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٠ م:

أصدرت الهيئة العامة للرकاة والدخل الربط الزكوي والضريبي المعدل بفرض زكاة إضافية بمبلغ ١١,٨٤٤,٠٢٣ ريال، وضريبة استقطاع (مسددة بالزيادة) بمبلغ ١,١٣٤,٠٧٩ ريال. حيث لا يزال اعتراف الشركة على الربط المعدل في مرحلة الإعتراف مع الهيئة، وتم طلب تسوية الخلاف أمام لجنة تسوية الخلافات الزكوية الضريبية بالهيئة، من المتوقع تخفيض مبلغ المطالبات الزكوية بنسبة ٥٠٪.

٤- مخصص الزكاة (تتمة)
جـ الموقف الزكوي (تتمة)
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م:

اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط زكوي على الشركة عن تلك السنوات بفرض زكاة إضافية بمبلغ ٤,٤٣٤,٢٤٤ ريال. وتم تخفيض فروقات الزكاة التي طالبت بها الهيئة في الربط الميداني، وهذا الفرق النهائي تم الإعتراض عليه ، وتم تصعيد الإعتراض أمام لجان الفصل الضريبي، وكذلك تم طلب تسوية الخلافات الزكوية والضريبية بالهيئة، ومن المتوقع تخفيض مبلغ المطالبات الزكوية بنسبة ٥٪، إن الإعتراضات المقدمة من الشركة تستند على نظام الزكاة واللاحقة التقينية. ومن المتوقع إنتهاء كافة الخلافات لهذه الأعوام خلال ثلاثة أشهر في حال تم الاتفاق على التسوية مع الهيئة، ومن الصعبه يمكن تحديد المدة اللازمة لإنتهاء تلك الخلافات عند النهايى أمام لجان الفصل الضريبي.

عام ٢٠١٩ م
قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠١٩، وتم الحصول على شهادة الزكاة عن تلك السنة.

شركة مانجو جازان للتجارة

قامت الشركة بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، وسيتم تقديم الإقرار عن القوائم المالية والتي تغطي الفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥- الإيرادات، صافي

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣٤,١٨٩,٧١١	٤٦,٧٨٤,٥٣٧	مبيعات روبيان
٢٨,٠٣١,٧٤٩	١٩,٨٥٧,٩٣٩	مبيعات مياه
٩,٦٦٠,٢٧٨	١١,٢٧٦,٦٠٣	إيرادات تأجير
-	٦,٩٦٤,٩٧٦	مبيعات مانجو
-	٤٩,٧٧١	أخرى
-	(٦٢,٢٢٢)	يخصم:
٧١,٨٨١,٧٣٨	٨٥,٠٧١,٦٠٤	خصم مسموح به لمبيعات المياه

٦- مكاسب أثبات الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتمثل المبلغ في قيمة المكاسب الناشئة عند الأثبات الاولى للأصول الحيوية (إيضاح ١٤) والناتجة عن التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية مطروحا منها تكاليف البيع والبالغة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦,٥٢٦,٥٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لأشئ)

٧- المصارييف البيعية والتسويقية

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٤,١٢٩,١٣٩	٢,٩١٠,٣٨٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٨٢,٠١٩	٥٦٧,٦١٩	مصاريف نقل وشحن
٤٠٨,٨٦٩	٤٦٩,٠٤٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٧٦,٥٩٩	٣١٩,٨٩٨	صيانة وقود
-	١٥١,٧٥٦	رسوم واشتراكات
-	١٤٢,٧٦٢	عمولات
٤٢٢,٠٥٩	١١٦,٩١٥	دعاية وإعلان
١٩٤,٦٥٣	١١٢,٥٥٠	تأمين
٢٥٢,٥٠٠	-	إيجارات
٥٠٩,١٥٩	٣٧٣,٢٧٣	أخرى
٦,٩٢٤,٩١٧	٥,١٦٤,٢٠٢	

٢٨- المصارييف العمومية والإدارية

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٠,٩٥١,٤٢٦	٩,٢٨٤,٦٥٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٤٣١,٠١٦	١,٤٢٠,٥٨٤	دراسات واستشارات
-	٩٥٠,٤٧٨	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١١)
٥٥٨,٣١٢	٨٩٢,٦٩٠	رسوم واشتراكات
٣٢٩,٠٠٠	٧٢٣,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	٥٩١,٠٠٠	بدلات ومكافآت اللجان التنفيذية
١٠٢,٥٠٣	٦٨٨,٨٧٦	إصلاح وصيانة
٢٠١,٥٧٨	١٨٤,١١٩	كهرباء ومياه ونظافة
٣,٧٣٥	١٢٤,٥٤١	إيجارات
٥٩,١٦٦	٨٨,١١٣	بريد وهاتف
١١٣,٤٧١	٣١,١٤٧	ضيافة
١٣٨,٣٩٦	٢٦,٠٧٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٧,٢٢٤	٢٤,٠٣٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٤٤٧,٠٦١	١,٣٤١,٢٩٩	أخرى
١٩,٣٦١,٨٨٨	١٦,٣٧٠,٦٠٠	

٢٩- الإيرادات الأخرى

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
-	١,٨١٣,٠١٥	دعم مبيعات الروبيان - وزارة الزراعة
-	١,٣٤٨,٧١٧	إغفال تأمينات للغير
-	٩٢٦,٠٢٩	إغفال ضمانات حسن تنفيذ
٢٧٧٢,٣٠٠	-	أرباح بيع العقارات الاستثمارية
٢٧٧٢,٣٠٠	٤,٠٨٧,٧٦١	

٣٠- المعاملات مع الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن تلك المعاملات كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	طبيعة المعاملة
٢,٦٨٩,٠٩٢	٢,١٧٠,٦٠٨	رواتب وبدلات وحوافز
٤٨,٠٠٠	٤٨٧,٠٠٠	مكافآت وبدلات
١٨,٠٠٠	٢٣٦,٠٠٠	مكافآت وبدلات
٢,٧٥٥,٠٩٢	٢,٨٩٣,٦٠٨	موظفي الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة المستقلين أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

٣١- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.
تحسب ربحية السهم من التشغيلية بقسمة الربح من التشغيلية للسنة على التشغيلية (شركة زميلة) قد انتقل ضمنياً إلى الكفالة الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء وطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الالتزامات المترتبة على الشركاء، وحيث أن شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) شريك بشركة جازان للاستثمار الزراعي وبناء عليه، تم إثبات الرصيد الدفتري للتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة بمبلغ ١٨,٧٧١,٣٩٦ ريال سعودي بقيمة ما يعادل نسبة ضمان شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) للقرض وهي بنسبة ١٨,٨٥٪، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

٣٢- تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة

بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ قام الصندوق السعودي للتنمية بإخبار شركة جازان للاستثمار الزراعي بأنه اعتباراً من تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ يعتبر القرض المستحق على شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة زميلة) قد انتقل ضمنياً إلى الكفالة الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء وطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الالتزامات المترتبة على الشركاء، وحيث أن شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) شريك بشركة جازان للاستثمار الزراعي وبناء عليه، تم إثبات الرصيد الدفتري للتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة بمبلغ ١٨,٧٧١,٣٩٦ ريال سعودي بقيمة ما يعادل نسبة ضمان شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) للقرض وهي بنسبة ١٨,٨٥٪، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

تم إعادة تبويب مبلغ ١٦٢,٨٣٣ ريال سعودي والمثبت خلال عام ٢٠١٩ ضمن الدخل الشامل الآخر والذي يمثل حصة شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة حيث تم إثبات المبلغ كتحفيض لبند احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقد تم إعادة تبويب المبلغ كتصحيح لأخطاء سنوات سابقة ليتم إثباته على الخسائر المتراكمة مباشرةً وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

تم إثبات مبلغ ١,٥٥٤,٨٦٢ ريال سعودي ضمن المصارييف العمومية والإدارية بدلاً من إثباته كإضافات على بند مشروعات تحت التنفيذ ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات وذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والذي تمثل مصروفات استشارية ودراسات جدوى وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

تم إغفال رصيد الدفعات المقدمة لشراء استثمارات مالية بمبلغ ٢,٩٧٨,٦٣٧ ريال سعودي ضمن المصارييف العمومية والإدارية وذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تتمثل في الدفعات المسددة للاستحواذ على حصة في شركة البكري الدولية للطاقة المحدودة حيث قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩ عدم المضي قرضاً في صفقة الاستحواذ على تلك الحصص وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

كما في ١ يناير ٢٠١٩ تم تخفيض الرصيد الدفتري للاستثمار في شركة زميلة بمبلغ ٦٣,٦٤٦ ريال سعودي وزيادة الخسائر المتراكمة بذات المبلغ نتيجةً لأخطاء محاسبية في إثبات الاستثمار طبقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم زيادة الرصيد الدفتري للاستثمار في شركة زميلة بمبلغ ٦٨٨,٩٢٨ ريال سعودي مع إثبات حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٩ بمبلغ ٢٠١٩ ٣٢٤,٩٢٦ ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ومبلغ ٤٢٧,٦٤٨ ريال ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة نتيجةً لأخطاء محاسبية في إثبات الاستثمار طبقاً لطريقة حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

كما في ١ يناير ٢٠١٩ تم إعادة تصنيف مبلغ ١٢,٢٢٨,٤٣٠ ريال سعودي من بند ممتلكات وألات ومعدات إلى بند العقارات الاستثمارية وذلك وفقاً لطبيعة تلك العقارات والغرض المستخدمة فيه وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - العقارات الاستثمارية حيث أن تعريف العقار الاستثماري هو عقار (أرض أو مبني - أو جزء من مبني - أو كلاهما) محتفظ به (من قبل المالك أو من قبل المستأجر بموجب عقد إيجار تمويلي) لكسب إيرادات إيجارية أو لإنماء رأس المال أو لكيهها، وليس لاستخدامه في إنتاج أو توريد سلع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية؛ أو لبيعه في السياق العادي للأعمال.

٣٢- تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم إعادة تصنيف مبلغ ١٢,٢٢٨,٤٣٠ ريال سعودي من بند ممتلكات وألات ومعدات إلى بند العقارات الاستثمارية وذلك وفقاً لطبيعة تلك العقارات والغرض المستخدمة فيه وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - العقارات الاستثمارية. حيث أن تعريف العقار الاستثماري هو عقار (أرض أو مبني - أو جزء من مبني - أو كلاهما) محقوظ به (من قبل المالك أو من قبل المستأجر بموجب عقد إيجار تمويلي) لكتب إيرادات إيجاريه أو لإنماء رأس المال أو لكتابهما، وليس لاستخدامه في إنتاج أو توريد سلع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية؛ أو لبيعه في السوق العادي للأعمال.

كما في ١ يناير ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تخفيض بند ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون بمبلغ ٣,٢٥٨,٧٧٠ ريال سعودي وزيادة الخسائر المتراكمة بذات المبلغ نتيجة أخطاء محاسبية في عدم إثبات مخصص انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختلاف.

كما في ١ يناير ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تخفيض بند ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون بمبلغ ٩٣٤,٦٢٠ ريال سعودي وزيادة الخسائر المتراكمة بمبلغ ٨٧٥ ريال سعودي وتخفيض بند ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون بمبلغ ٨٣,٧٤٥ ريال سعودي نتيجة أخطاء محاسبية في عدم إثبات مخصص انخفاض في قيمة الإيرادات المستحقة وإعادة تبويب من بند ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختلاف.

- فيما يلي أثر تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما يلي:

الرصيد بعد التعديل	تعديل	الرصيد قبل التعديل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٦٥٨,٥١١	(١٢,٢٢٨,٤٣٠)	٢٢٧,٨٨٦,٩٤١	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢٧٤,٦٥٤,٣٥١	١٢,٢٢٨,٤٣٠	٢٦٢,٤٢٥,٩٢١	العقارات الاستثمارية، صافي
١٧,٩٢٠,٢٦٢	(٦٣,٦٤٦)	١٧,٩٨٣,٩٠٨	استثمارات في شركات زميلة، صافي
-	(١,٦٣٠,٥٠٦)	١,٦٣٠,٥٠٦	مطلوب من اطراف ذات علاقة، صافي
٣٥,٨٣٣,٥٩٠	(٤,١٩٣,٣٩٠)	٤٠,٠٢٦,٩٨٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي
(٥٦,٨٣٦,٩١٢)	(٢٢,٩٤٤,٦٨٧)	(٣٣,٨٩٢,٢٢٥)	خسائر متراكمة
١٧,١٤٠,٨٩٠	١٧,١٤٠,٨٩٠	-	التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
٢٣,٨٥٥,٤٣١	(٨٣,٧٤٥)	٢٣,٩٣٩,١٧٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٣٢- تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة (تتمة)

- فيما يلي أثر تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

الرصيد بعد التعديل ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	الرصيد قبل التعديل ريال سعودي	
٢١٥,٨٢٢,٧٣٧	(١٣,٧٨٣,٢٩٢)	٢٢٩,٦٠٦,٠٢٩	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢٣٨,٤٣٢,٢٠٥	١٢,٢٢٨,٤٣٠	٢٢٦,٢٠٣,٧٧٥	العقارات الاستثمارية، صافي
١٨,١٣٣,٨٨١	٦٨٨,٩٢٨	١٧,٤٤٤,٩٥٣	استثمارات في شركات زميلة، صافي
-	(٢,٩٧٨,٦٣٧)	٢,٩٧٨,٦٣٧	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية
١٣٩,٠٠٢	(٤,١٥١,٥٥٥)	٤,٢٩٠,٥٥٧	مطلوب من طرف ذو علاقة، صافي
٢٣,٢٨٢,١١٣	(٤,١٩٣,٣٩٠)	٢٧,٤٧٥,٥٠٣	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي
(٣,٨١٠,٠٠٠)	١٦٢,٨٣٣	(٣,٩٧٢,٨٣٣)	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٦٨,٨٥٤,٥٠٠)	(٢٦,٨٨٨,٤٤٥)	(٤١,٩٦٦,٠٥٥)	من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	-	خسائر متراكمة
١٧,٠٠٩,٦٠٤	(٨٣,٧٤٥)	١٧,٠٩٣,٣٤٩	التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
			ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

- فيما يلي أثر تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

الرصيد بعد التعديل ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	الرصيد قبل التعديل ريال سعودي	
(١٩,٣٦١,٨٨٨)	(٤,٥٣٣,٤٩٩)	(١٤,٨٢٨,٣٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥١,١٩٦)	٣٢٤,٩٢٦	(٣٧٦,١٢٢)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(١٢,٩٠٣,٩٣١)	(٤,٢٠٨,٥٧٣)	(٨,٦٩٥,٣٥٨)	صافي خسارة السنة
٢٦٤,٨١٥	٤٢٧,٦٤٨	(١٦٢,٨٣٣)	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر للشركات
(١٢,٠١٢,٥٨٨)	(٣,٧٨٠,٩٢٥)	(٨,٢٣٦,٦٦٣)	الزميلية
			اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٣٢- تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة (تتمة)

- فيما يلي أثر تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩ :

احتياطي إعادة تقييم

استثمارات مالية

بالقيمة العادلة من

الخسائر

خلال الدخل الشامل

الاحتياطي

رأس المال

المجموع

المتراسمة

ريال سعودي

ريال سعودي

ريال سعودي

٥٤٧,٧٠٧,٧٦٩

(٣٣,٨٩٢,٢٢٥)

(٣,٨١٠,٠٠٠)

٨٥,٤٠٩,٩٩٤

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ كما تم الأفصاح عنه سابقاً

تعديل أخطاء محاسبية على رصيد استثمارات في شركات زميلة

تعديل أخطاء محاسبية على ذمم مدينة

ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

تعديل أخطاء محاسبية على رصيد التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)

(٦٣,٦٤٦)

(٦٣,٦٤٦)

-

-

-

(٤,١٠٩,٦٤٥)

(٤,١٠٩,٦٤٥)

-

-

-

(١٨,٧٧١,٣٩٦)

(١٨,٧٧١,٣٩٦)

-

-

-

٥٢٤,٧٦٣,٠٨٢

(٥٦,٨٣٦,٩١٢)

(٣,٨١٠,٠٠٠)

٨٥,٤٠٩,٩٩٤

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

- فيما يلي أثر تصحيح أخطاء محاسبية عن سنوات سابقة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

احتياطي إعادة تقييم

استثمارات مالية

بالقيمة العادلة من

الخسائر

خلال الدخل الشامل

الاحتياطي

رأس المال

المجموع

المتراسمة

ريال سعودي

ريال سعودي

ريال سعودي

٥٣٩,٤٧١,١٠٦

(٤١,٩٦٦,٥٥)

(٣,٩٧٢,٨٣٣)

٨٥,٤٠٩,٩٩٤

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما تم الأفصاح عنه سابقاً

تعديل أخطاء محاسبية على رصيد احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

تعديل أخطاء محاسبية على رصيد التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

تعديل أخطاء محاسبية على رصيد الممتلكات والآلات والمعدات

تعديل أخطاء محاسبية على رصيد استثمارات في شركات زميلة

تعديل أخطاء محاسبية على رصيد دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية

تعديل أخطاء محاسبية على ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدل)

-

(١٦٢,٨٣٣)

١٦٢,٨٣٣

-

-

(١٨,٧٧١,٣٩٦)

(١٨,٧٧١,٣٩٦)

-

-

-

(١,٥٥٤,٨٦٢)

(١,٥٥٤,٨٦٢)

-

-

-

٦٨٨,٩٢٨

٦٨٨,٩٢٨

-

-

-

(٢,٩٧٨,٦٣٧)

(٢,٩٧٨,٦٣٧)

-

-

-

(٤,١٠٩,٦٤٥)

(٤,١٠٩,٦٤٥)

-

-

-

٥١٢,٧٤٥,٤٩٤

(٦٨,٨٥٤,٥٠٠)

(٣,٨١٠,٠٠٠)

٨٥,٤٠٩,٩٩٤

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٤-٣- معلومات قطاعية

تعلق 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.

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

- القطاع الزراعي حيث تقوم الشركة بزراعة وحصد الجمبي بالإضافة إلى مزرعة الفاكهة.

- القطاع التجاري حيث تقوم الشركة بتقنية وتوزيع المياه المعنية المعبأة.

- قطاع الاستثمار العقاري حيث تقوم الشركة بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع الاستثمار

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الإيرادات

اجمالي الربح

الإجمالي	العقارية	التجاري	القطاع الزراعي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٧١,٨٨١,٧٣٨	٩,٦٦٠,٢٧٨	٢٨,٠٣١,٧٤٩	٣٤,١٨٩,٧١١	
١٥,٧٤٣,٦٥٧	١,٦٦٨,٦٠٧	(٣,١٧٥,٨٢٣)	١٢,٢٥٠,٨٧٣	

الإجمالي	العقارية	التجاري	القطاع الزراعي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	اجمالي الموجودات
٦٠٠,٨٦٠,٣١٥	٢٤٠,١٨٠,٨٩٢	٧٥,٢٢٠,٣٦٣	٢٨٥,٤٥٩,٠٦٠	
٧٥,٤٨٤,٥٩٣	٩,٦٨٧,٧٧٧	١٩,٦١٤,٢٢٦	٤٦,١٨٢,٥٩٠	اجمالي المطلوبات

الإجمالي	العقارية	التجاري	القطاع الزراعي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	اجمالي المطلوبات
٥٨٨,٩٥٥,٣٥١	٢٣٨,٦٤٧,٣٣٢	٧٥,٦٥٨,٠٠٩	٢٧٤,٦٥٠,٠١٠	
٧٦,٢٠٩,٨٥٧	١٠,١١٤,٧٩٧	١٨,٢٣٣,٠١٩	٤٧,٨٦٢,٠٤١	

٤-٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكب المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصادتها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك ذمم مدينة، صافي
٥,٥٤٠,٥١٦	٢٠,٤٣٠,١٦٦	٦,٢٦٣,٠٤٢	
٢٧,٥٠٥,٧٣٨	١٤,٥٤٦,٠٢٣	٢٨,٣٤٥,٧٢٧	
٣٣,٠٤٦,٢٥٤	٣٤,٩٧٦,١٨٩	٣٤,٦٠٨,٧٦٩	

٤-٣-ادارة مخاطر الأدوات المالية (نتمة)

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.

القليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحفظ المجموعة بينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقييم التدفقات النقدية ذات ديناميكيَّة 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 ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الإجمالي	ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠												الموجودات			
٤٢,٧٤٢,٧٧٥	-	-	١٣,٤٩٩,٢٢٨	٢٩,٢٤٣,٤٩٧								ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون،			
٤٢,٧٤٢,٧٧٥	-	-	١٣,٤٩٩,٢٢٨	٢٩,٢٤٣,٤٩٧								بالصافي			
												الإجمالي			

الإجمالي	ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩												المطلوبات			
١٦,٠٣٦,٥٣٢	-	٤,٠٧٤,٩٧٥	١١,٩٦١,٥٥٧	-								قرصون طولية الأجل			
٢٥٥,٦٨٧	-	-	-	-								مطلوب إلى طرف ذو علاقة			
٥,٧١١,٨٦٩	-	-	٥,٧١١,٨٦٩	-								توزيعات ومستحقات مساهمين			
٨,٥٤٤,٧٠١	٨,٥٤٤,٧٠١	-	-	-								التزامات خطة منافع الموظفين المحددة			
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	-	-	-								التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة			
١٥,٩٠٧,٧٣٢	-	-	١٣,٩٣٨,٩٦٣	١,٩٦٨,٧٦٩								ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون			
١٤,٤٠٨,٢٣١	-	-	١٢,٣٢٢,٠١٤	٢,٠٨٦,٢١٧								مخصص الزكاة			
٧٥,٤٨٤,٥٩٣	٢٣,١٦٤,٥٤٢	٤,٠٧٤,٩٧٥	٤٣,٩٣٤,٤٠٣	٤,٣١٠,٦٧٣								الإجمالي			

الإجمالي	ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩												الموجودات			
١٣٩,٠٠٢	-	-	-	-								مطلوب من طرف ذو علاقة			
٢٢,٢٨٢,١١٣	-	-	١٨,٦٢٠,٣٨٩	٤,٦٦١,٧٢٤								ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون،			
٢٢,٤٢١,١١٥	-	-	١٨,٦٢٠,٣٨٩	٤,٨٠٠,٧٢٦								بالصافي			

الإجمالي	ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩												المطلوبات			
١٧,٨٦٦,٨٩٤	-	١٠,٠٢٦,٦٢٧	٧,٨٤٠,٢٦٧	-								قرصون طولية الأجل			
٥,٧١٣,٨٦٣	-	-	-	-								توزيعات ومستحقات مساهمين			
٨,٣٠٧,٦٤١	٨,٣٠٧,٦٤١	-	-	-								التزامات خطة منافع الموظفين المحددة			
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١	-	-	-								التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة			
١٧,٠٠٩,٦٠٤	-	-	-	-								ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون			
١٢,٦٩٢,٠١٤	-	-	-	١٠٠,٠٠٠								مخصص الزكاة			
٧٦,٢٠٩,٨٥٧	٢٢,٩٢٧,٤٨٢	١٠,٠٢٦,٦٢٧	٧,٩٤٠,٢٦٧	٣٥,٣١٥,٤٨١								الإجمالي			

مخاطر أسعار السوق

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

٤-ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. ان القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القيلس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط لحد مادي 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 المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

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

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

المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٥٧٢,٥٣٤	-	١٠,٥٧٢,٥٣٤	-	أصول حيوية - الروبيان
٥١٥,٦٨٦	-	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣,٠٨٨,٢٢٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٧٢,٥٣٤	٥١٥,٦٨٦	

المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤١,١٩٠,٠٠٠	-	٤١,١٩٠,٠٠٠	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩١,٠٣٣	-	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٥٨١,٠٣٣	٤١,١٩٠,٠٠٠	-	٣٩١,٠٣٣	

المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤١,١٩٠,٠٠٠	-	٤١,١٩٠,٠٠٠	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٨,٤٦٤	-	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٥٥٨,٤٦٤	٤١,١٩٠,٠٠٠	-	٣٦٨,٤٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤-٣-ادارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر ادارة راس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على أساس المرابحات ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تمويل مرابحات طويلة الأجل
ريال سعودي ٢٣,٣٩٦,٧٠٨	ريال سعودي ١٧,٨٦٦,٨٩٤	ريال سعودي ١٦,٠٣٦,٥٣٢	بطرح النقد وما في حكمه
(٥,٦٢٨,٠٧٥)	(٢٠,٦٠٥,٩٧٠)	(٦,٤٢٧,١٥٤)	صافي الدين
١٧,٧٦٨,٦٢٣	(٢,٧٣٩,٠٧٦)	٩,٦٠٩,٣٧٨	اجمالي حقوق الملكية
٥٢٤,٧٦٣,٠٨٢	٥١٢,٧٤٥,٤٩٤	٥٢٥,٣٧٥,٧٢٢	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٪٣,٤	(٪٠,٥)	٪١,٨	

٤-٤- عام ٢٠٢٠ تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٥- أرقام المقارنة تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة بما يتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية الموحدة.

٤-٦- أمور هامة خلال السنة

بالإضافة لانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما نتج عنه من تعطل لأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقدير تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع كطريق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حالياً غير متاثرة إلى حد كبير، حيث أنه بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإغفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع. لم يتاثر الطلب الأساسي من العملاء على منتجات المجموعة إلى حد كبير. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تواصل المجموعة مراقبة الآثار المتزمرة على انتشار (كوفيد-١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١ أو بعده.

٤-٧- الاحداث اللاحقة

بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٠ أعلنت المجموعة عن توقيع اتفاقية ملزمة للاستحواذ على جميع الحصص في شركة جازل للاستثمار وذلك عن طريق زيادة رأس مال شركة جازان للطاقة والتنمية من خلال اصدار اسهم للشركاء في شركة جازل للاستثمار، وقد تم التقديم للهيئة العامة للمنافسة وهيئة السوق المالية وذلك للحصول على الموافقات الازمة لاتمام عملية الاستحواذ، وبتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢١ تم الحصول على عدم الممانعة من الهيئة العامة للمنافسة لاتمام عملية الاستحواذ ولازالت المجموعة حتى تاريخه في انتظار الموافقة من قبل هيئة السوق المالية.

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى كما تم ذكره أعلاه بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٤-٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (٢٥ مارس ٢٠٢١م).