

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
* شركة مساهمة سعودية *
جازان * المملكة العربية السعودية
تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م



فهرسست

القائمة	الصفحة	
-	٢	تقرير فحص محدود
أ	٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
ب	٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
ج	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
د	٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
-	٢٨ - ٧	إيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو) - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية تمت وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا هي إيداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية بناء علي نتائج الفحص المحدود الذي قمنا به.

نطاق الفحص المحدود:

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ " لفحص المحدود للمعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للشركة " المعتمد في المملكة العربية السعودية . تتطوي عملية الفحص المحدود للمعلومات المالية الأولية علي الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية الأخرى . إن نطاق الفحص المحدود يعتبر إلي حد كبير أقل من نطاق عملية المراجعة التي يتم أداؤها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ، لذلك فإن نطاق الفحص المحدود لا يمكننا من الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح علي علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية المراجعة ، وتبعاً لذلك فإننا لا نبيدي رأياً للمراجعة .

الاستنتاج :

استناداً إلي فحصنا المحدود ، لم يصل إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٨/٣/٣١م وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية .



التاريخ : ١٧/٠٨/١٤٣٩ هـ

الموافق : ٠٣/٠٥/٢٠١٨ م

شركة المحاسبون السعوديون

إبراهيم بن محمد السبيل

المرخص له برقم (٧٦)

التوقيع:

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

بيان (أ)

بيان	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	البيان
				الأصول
				الأصول المتداولة
				النقد والتفقد المماثل
			(١٥-ز/١١)	مستحقة من اطراف ذات علاقة
			(١٧)	نعم مدينة - صافي
			(٢٢-ط/١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			(١٦-و/١١)	مخزون - صافي
				نعم وأرصدة مدينة أخرى
				مجموع الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
			(١٨-١/١١)	ممتلكات والآلات ومعدات
			(١٩-ب/١١)	استثمارات عقارية
			(٢٣)	استثمارات في شركات زميله
			(٢٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
				مشروعات تحت التنفيذ
				مجموع الأصول غير المتداولة
				مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق المساهمين
				الخصوم المتداولة
				نعم دائنة تجارية
				نعم وأرصدة دائنة أخرى
			(٢٧)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
				توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين
			(٢٨-س/١١)	مخصص الزكاة الشرعية
				مجموع الخصوم المتداولة
				الخصوم غير المتداولة
			(٢١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			(٢٧)	قروض طويلة الأجل
				مجموع الخصوم غير المتداولة
				مجموع الخصوم
				حقوق المساهمين
			(٨)	رأس المال
			(٢٩)	إحتياطي نظامي
			(٢٥)	الخسارة من إعادة تقييم استثمارات مالية
				أرباح مبقاة
				صافي حقوق المساهمين - قائمة ج
				مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين

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

علاء جوهري الجوهري

عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع

عضو مجلس الإدارة والرئيس

التنفيذي

ياسر حمد محمد

المدير المالي

A.SERAG: BALANCE: 1439-999-18

- ٣ -



شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

بيان (ب)

البيان	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٠٣/٣١ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١ (غير مراجعة)
الإيرادات		٩,٩٧١,٨١٨	٩,٦٣٢,٧٩٨
تكلفة الإيرادات		(٩,٨٥٦,٧٦٨)	(٨,٤١٧,٢٥٣)
إجمالي الربح	(٢٠)	١١٥,٠٥٠	١,٢١٥,٥٤٥
مصروفات بيع وتوزيع		(١,٥٥٥,٩٦٠)	(١,٢٠٤,٩٠٠)
مصروفات إدارية وعمومية		(١,٨٠٦,٩٨٣)	(١,٦٣٠,٣٥٨)
خسارة النشاط		(٣,٢٤٧,٨٩٣)	(١,٦١٩,٧١٣)
مصاريف تمويلية		(٤٣٤,٠٦٠)	-
الخسارة قبل الزكاة الشرعية		(٣,٦٨١,٩٥٣)	(١,٦١٩,٧١٣)
الزكاة الشرعية		(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
صافي خسارة الفترة		(٣,٧٨١,٩٥٣)	(١,٧١٩,٧١٣)
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
البنود التي لن يتم بعد ذلك إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة			
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية		٢٢١,٣٥٥	(٧٨,٢٠٤)
إجمالي الخسارة الشاملة		(٣,٥٦٠,٥٩٨)	(١,٧٩٧,٩١٧)
<u>خسارة المسهم للفترة</u>			
خسارة المسهم الأساسية	(٢٦)	(٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٣)

البنود التي لن يتم بعد ذلك إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة

التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية

إجمالي الخسارة الشاملة

خسارة المسهم للفترة

خسارة المسهم الأساسية

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

خالد جوهر الجواهر
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع
عضو مجلس الإدارة والرئيس
التنفيذي

ياسر حمد محمد
المدير المالي

A.SERAG: BALANCE: 1439-996-18

-٤-



شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)
 شركة مساهمة سعودية
 جازان • المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المحيزة

بيان (ج)

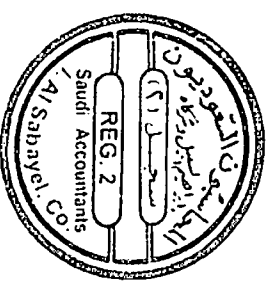
الإجمالي	الاحصل من اصدات تقييم أصول مالية	ارباح مبذاة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٤,٦٥٣,١٢٩	(٧,١٤٩,١١٨)	٦,٧١٤,٦٨٠	٨٥,٠٨٧,٥١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اللفتة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(١,٧١٩,٧١٣)	-	(١,٧١٩,٧١٣)	-	-	الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)
(٧٨,٢٠٤)	-	(٧٨,٢٠٤)	-	-	خسارة الفترة
٥٨٢,٨٥٥,٢١٢	(٧,١٤٩,١١٨)	٤,٩١١,٧٦٣	٨٥,٠٨٧,٥١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل الاخر
٥٨٢,٣٧٩,٩٥٠	(٤,٨٨٧,٤٤٤)	٦,٩٦١,١٠٨	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (ظور مراجعة)
-	-	(١٠٨,٧٠٨)	١٠٨,٧٠٨	-	اللفتة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(٣,٧٨١,٩٥٢)	-	(٣,٧٨١,٩٥٢)	-	-	الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
٢٢١,٣٥٥	-	٢٢١,٣٥٥	-	-	تصديلات
٥٨٢,٨١٩,٣٥٢	(٤,٨٨٧,٤٤٤)	٣,٢٢١,٨٠٢	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	خسارة الفترة
					الدخل الشامل الاخر
					صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (ظور مراجعة)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

فدانة جويهر الجوير
 عضو مجلس الإدارة التنفيذي

محمد عبدالمنيع
 عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

باسم حمد محمد
 المدير المالي



شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

بيان (د)

بيان	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
صافي خسارة الفترة	(٣,٧٨١,٩٥٣)	(١,٧١٩,٧١٣)
<u>التعديلات للبند غير النقدية</u>		
استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٦٦٧,٨٦٥	٢,٦١٢,٩٤١
استهلاك وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية	١,٦٣٧,١٥٥	١,٦٣٥,٨٦٨
انخفاض في الأدوات المالية	١,٤٠٨,٩٢٧	٢,٤٠٥,٨٤٤
مخصص للزكاة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٩٦,٧٠٨	(١,٧٨٢,٦٦٤)
<u>تعديلات رأس المال العامل</u>		
(للزيادة) / النقص في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	٤٣٦,١٨٨	١٠,٩٨٩,٨٩٧
(للزيادة) / النقص في المخزون	(١,١٦٥,٠٥٥)	(١,١٧٩,٨٧٦)
(للزيادة) / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	٦٢٨,٨٥٠	(١,٥٤٠,٨١٦)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٢,٢٢٨,٦٨٥	١١,٥٢١,٤٨١
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء الممتلكات والآلات والمعدات	(١,٠٥٥,٤٤٨)	(١,٩٧٠,٣٨٤)
شراء العقارات الاستثمارية	(٣٩٣,٦٤٥)	(١,١٣٤,٨٦٣)
مشاريع تحت التنفيذ	(٤٧٦,٣٣٩)	(٢٣٧,٣٧٠)
التغيرات في الشركات الزميلة	(٣٦,١٤٠)	-
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية	٢٢١,٣٥٥	(٧٨,٢٠٤)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(١,٧٤٠,٢١٧)	(٣,٤٢٠,٨٢١)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٢٤٠)	-
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(٢٤٠)	-
صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل	٤٨٨,٢٢٨	٨,١٠٠,٦٦٠
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة	٣,٠٢٩,٧٣٨	١٣,٨٥٧,٠٣٣
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة - قائمة أ	٣,٥١٧,٩٦٦	٢١,٩٥٧,٦٩٣

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

خالد جوهر الجوهري
عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عبدالله المنيع
عضو مجلس الإدارة والرئيس
التنفيذي

ياسر حمد محمد
المدير المالي



إيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

أولاً : معلومات عن الشركة :

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

(٥) سجلات الفروع : حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

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

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

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

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

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

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي .

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

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

ثانياً : أهم الأسس والسياسات المحاسبية :

(١١) أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة :

١١/أ- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - التقرير المالي الأولي - المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

١١/ب- إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية الموجزة لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. كما أنها لا تحتوي على جميع المتطلبات من البيانات والمعلومات والإيضاحات المطلوبة لإصدار قوائم مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقرونة بأحدث قوائم مالية سنوية مراجعة للشركة .

١١/ج- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ماعداً بعض بنود قائمة المركز المالي كالتالي:

- * يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة .
- * يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة .
- * يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة .

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

١١/د- تُعد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس مفهوم استمرارية النشاط .

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

(١٢) السياسات المحاسبية :

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

١٢/أ- الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات (بما في ذلك الأشجار المثمرة) المملوكة لاستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو استخدامها في أغراض إدارية في التكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. وتظهر الأراضي بالتكلفة لا يتم إستهلاكها. تتضمن التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون من المطلوب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء باعتبارها أصولاً فردية ذات أعمار إنتاجية محددة يتم إستهلاكها وفقاً لذلك. وتدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها باعتبارها مصاريف فترة.

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

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

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

١٢/ب- الممتلكات الاستثمارية

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

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

١٢/ج- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة الأصول الخاضعة للاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عند وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل للمبلغ الذي تتعدى قيمته الدفترية المبلغ الذي يمكن استرداده. للمبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة الإستخداميه أيهما أعلى. عند تقدير القيمة الإستخداميه، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية

المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

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

١٢/د- الاستثمار في الشركات الزميلة

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

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

تعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. و يتم إدراج أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من بيان الدخل للشامل الآخر للشركة. إضافة إلى ذلك، إذا تم الاعتراف بإحدى التغيرات مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الزميلة، تقوم الشركة بالإعتراف بحصتها في تلك التغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بقدر الحصة في الشركة للزميلة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة كما في الشركة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع سياسات الشركة.

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

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

١٢/هـ- الأصول البيولوجية

تتكون الأصول البيولوجية من الروبيان. تدرج الشركة الأصول البيولوجية عند القياس الأولي وعند نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وتشمل تكلفة البيع التكاليف الإضافية التي ترتبط مباشرة بالتصرف في الأصل. يجب قياس المنتجات الزراعية التي تحصد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. ويكون هذا القياس هو التكلفة عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون و المعايير المنطبقة الأخرى. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأصول البيولوجية في قائمة الدخل. أما تكاليف الزراعة، مثل

التغذية وتكلفة العمالة والخدمات البيطرية وما إلى ذلك، فيتم إعتبارها كمصاريف عند تكبدها. ومع ذلك، يتم رسملة تكاليف الشراء، إضافة إلى رسوم النقل، إن وجدت، بوصفها جزءاً من الأصول البيولوجية.

١٢/و- المخزون

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

١٢/ز- النقد والنقد المماثل

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

١٢/ح- الذمم التجارية

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

١٢/ط- الأدوات المالية

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

١٢/١- الأصول المالية

التصنيف والاعتراف الأولي

تصنف الشركة أصولها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

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

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

القياس اللاحق:

أدوات حقوق الملكية

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

أدوات الدين :

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

التكلفة المطفأة :

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

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

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي :

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

إنخفاض القيمة :

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

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

١٢/ط/٢- الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١٢/ي- المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن بعض أو كل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كان التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

١٢/ك- المنح الحكومية :

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية، بالقيمة العادلة حيث هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة معها. عندما تتعلق المنحة بأحد عناصر المصروفات، يتم الاعتراف به على أنه دخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها معالجة التكاليف، المراد

تعويضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بالأصل، يتم الاعتراف بها على أنها دخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.
عندما يتم توفير قروض أو مساعدات مماثلة من قبل الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي المحمول به، يعتبر تأثير هذه الفائدة الملائمة بمثابة منحة حكومية.

١٢/ل- منافع ما بعد التوظيف :

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

١٢/ل-١- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية :

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

١٢/ل-١- مكافأة نهاية الخدمة :

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

١٢/م- الإيرادات :

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

١٢/م-١- بيع البضائع (قطاع الصناعة)

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

١٢/م/٢- بيع البضائع (قطاع الزراعة)

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

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

تم بيان سياسة الشركة بالاعتراف بالعائدات من عقود الإيجار التشغيلية .

١٢/م/٤- مكونات التمويل

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

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

١٢/ن- قياس القيمة العادلة

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

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

- المدخلات ذات المستوى الأول هي الأسعار (غير المعدلة) التي يتم تداولها في الأسواق للنشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة والتي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المدخلات ذات المستوى الثاني هي المدخلات - بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول - التي يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم، سواء بصفة مباشرة أو غير مباشرة.
- المدخلات ذات المستوى الثالث هي المدخلات التي لا يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم.

١٢/س- الزكاة:

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

ع/١٢- العملات الأجنبية :

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

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

ف/١٢- عقود الإيجار التشغيلي :

الشركة كـمستأجر

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

الشركة كمؤجر

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

ص/١٢- تقارير القطاعات :

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

(١٣) المعايير الجديدة والتغيرات في السياسات المحاسبية:

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

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

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

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

هناك ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي كالتالي :

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

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

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

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

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

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

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها ، وقد جاء

المعيار الجديد رقم (١٥) بإطار مفاهيم شاملة لتحديد طبيعة ومبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة من التعاقد مع العملاء .

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

• أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهياً أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.

• بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

• بإمكان المنشأة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

• للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد) .

• من الممكن حصول المنشأة على العوض الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل . وفي تقويم ما إذا كانت قابلة مبلغ العوض للتحويل محتملة، فإنه يجب على المنشأة أن تأخذ في الحسبان فقط قدرة العميل ونويته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً . وقد يكون مبلغ العوض الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيه أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تعرض على العميل امتيازاً سعرياً .

ليس هناك أي أثر هام وجوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة .

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

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

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

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

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

ثالثاً : إيضاحات إضافية حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ م:

(١٥) النقد والائتمانات:

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٠٣/٣١</u>	<u>البيان</u>
٤١,١٠٨	٩٥,٣٢٨	للثقة بالصندوق
٢,٩٨٨,٦٣٠	٣,٤٢٢,٦٣٨	ثقة بالبنوك
-	-	ثقة بمحافظ استثمارية
<u>٣,٠٢٩,٧٣٨</u>	<u>٣,٥١٧,٩٦٦</u>	الإجمالي

(١٦) المخزون:

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٠٣/٣١</u>	<u>البيان</u>
٥,٠٨٥,٨٣١	٤,٥٥٩,٣١١	مواد خام
٢,٣٥٣,٣٨٨	٢,٣٢٨,١٣٢	قطع غيار
٢,٣٨٦,٨٤٨	٤,١٠٣,٦٧٩	بضاعة تامة للصنع
<u>٩,٨٢٦,٠٦٧</u>	<u>١٠,٩٩١,١٢٢</u>	الإجمالي
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	يخصم : مخصص بضاعة راکدة
<u>٩,٥٠٦,٠٦٧</u>	<u>١٠,٦٧١,١٢٢</u>	صافي المخزون

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازالكو)
 * شركة مساهمة سعودية *
 جازان * المملوكة العربية السعودية

(١٧) فئحة مبنية تحليلة :

التاريخ	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	البيان
النعم المدنية التجارية	٥٣,١٨٢,٤٣٩	٤٩,٠٨٧,٧٥٢	
يفتضم : مخصص ديون مشترك	(٦,٧٨٩,١٤١)	(٦,٧٨٩,١٤١)	
في تحصيلها			
مبالغ النعم المدنية التجارية	٤٦,٣٩٣,٢٩٨	٤٢,٢٩٨,٦١١	

تم احتساب مخصص الديون المشترك في تحصيلها ونسبة من النعم المدنية بعد اجراء دراسة على النعم المدنية واصلها كالاتي:

مخصص الديون المشترك في تحصيلها	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	النسبة	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	النعم المدنية	البيان
	٤,٩٨٢,٢٣٢	٦,٧٨٩,١٤١	-	-	-	-	رصيد مرحل
	-	-	%٠	٣٠,٨٤٩,٧١٤	٢٢,٨٧٨,٢٨٤		الجزء الجاري
	-	-	%٠	٣,٣٢١,٨٤١	٧,١٩٨,٥٨٤		مناقر ٣٠-١ يوم
	-	-	%٠	-	-		مناقر ١٠-٣١ يوم
	-	-	%٠	-	-		مناقر ١٠-٦١ يوم
	-	-	%٠	-	-		مناقر ١٨٠-٩١ يوم
	-	-	%٠	-	-		مناقر ١٨١-٣٦٥ يوم
٩٤,١٨٠	-	-	%٥	١,٨٨٣,٥٩٥	١,٨٨٣,٥٩٥/أ		مناقر اكثر من ٣٦٥ يوم
١,٧١٢,٧٢٩	-	-	%١٠	١٧,١٢٧,٢٨٩	١٧,١٢٧,٢٨٩/ب		غير قابل التحصيل
	-	-	%٠	-	-		الإجمالي
٦,٧٨٩,١٤١	٦,٧٨٩,١٤١			٥٣,١٨٢,٤٣٩	٤٩,٠٨٧,٧٥٢		

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

° شركة مساهمة سعودية °

جازان ° المملكة العربية السعودية

(١٨) ممتلكات وآلات ومعدات

١/١٨ - بلغ رصيد صافي الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٥١,٨٦٤,٦٥٢ ريال ، وتفصيلها كالاتي :

التكلفة	ضئ الأرا والمباني	الإكث والتجهيزات	الآلات والمعدات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٥٤,٣١٢,٦٤٩	٢٨,٩٧٠,٧٨٠	١٠٥,٨٧٥,٥٤٠	٣٨٩,١٥٨,٩٦٩
إضافات	٣٠٠,٤٧٠	٢,٣٢٠	٥,٦٦٥,٦٤١	٥,٩٦٨,٤٣١
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٥٤,٦١٣,١١٩	٢٨,٩٧٣,١٠٠	١١١,٥٤١,١٨١	٣٩٥,١٢٧,٤٠٠
إضافات	٧٣٥,٥١٤	-	٣١٩,٩٣٤	١,٠٥٥,٤٤٨
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٢٥٥,٣٤٨,٦٣٣	٢٨,٩٧٣,١٠٠	١١١,٨٦١,١١٥	٣٩٦,١٨٢,٨٤٨
الإستهلاك وانخفاض القيمة				
في ١ يناير ٢٠١٧ م	٥٩,١٩٣,٥٠١	٨,٨٧٨,٥٧٦	٦٣,٠١٨,٣١٢	١٣١,٠٩٠,٣٨٩
مصرفات الاستهلاك	٦,٠٩١,٣٨٣	٦٧٤,٧٠٣	٣,٧٩٣,٨٥٦	١٠,٥٥٩,٩٤٢
انخفاض القيمة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٥,٢٨٤,٨٨٤	٩,٥٥٣,٢٧٩	٦٦,٨١٢,١٦٨	١٤١,٦٥٠,٣٣١
مصرفات الاستهلاك	١,٥٢٧,٠٢٩	١٦٧,٨٦٠	٩٧٢,٩٧٦	٢,٦٦٧,٨٦٥
انخفاض القيمة	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٦٦,٨١١,٩١٣	٩,٧٢١,١٣٩	٦٧,٧٨٥,١٤٤	١٤٤,٣١٨,١٩٦
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٨٩,٣٢٨,٢٣٥	١٩,٤١٩,٨٢١	٤٤,٧٢٩,٠١٣	٢٥٣,٤٧٧,٠٦٩
في ٣١ مارس ٢٠١٨	١٨٨,٥٣٦,٧٢٠	١٩,٢٥١,٩٦١	٤٤,٠٧٥,٩٧١	٢٥١,٨٦٤,٦٥٢

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

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

(١٩) استثمارات عقارية :

١٩/أ- بلغ رصيد صافي الاستثمارات العقارية مبلغ ٢٤٥,٧٢٥,١٠٣ ريال ، وتفصيلها كالتالي :

التكلفة	المباني	الأراضي	المشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٣٦,٢٤٧,٨٨٣	١٣,٤٨٧,٤١١	١٨,٢٣٠,١٦٦	٢٦٧,٩٦٥,٤٦٠	
إضافات	٣٩٧,٧٢٥	-	٢,٢٥٧,٥٠٦	٢,٦٥٥,٢٣١	
مصرفات لاحقة	-	-	-	-	
إستبعادات	-	-	-	-	
تحويلات	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٣٦,٦٤٥,٦٠٨	١٣,٤٨٧,٤١١	٢٠,٤٨٧,٦٧٢	٢٧٠,٦٢٠,٦٩١	
إضافات	١٤,٠٠٠	-	٣٧٩,٦٤٥	٣٩٣,٦٤٥	
مصرفات لاحقة	-	-	-	-	
إستبعادات	-	-	-	-	
تحويلات	-	-	-	-	
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٢٣٦,٦٥٩,٦٠٨	١٣,٤٨٧,٤١١	٢٠,٨٦٧,٣١٧	٢٧١,٠١٤,٣٣٦	
الاستهلاكات وانخفاض القيمة					
معدل الاستهلاك	%٣	%٠			
في ١ يناير ٢٠١٧	١٥,٣١٠,٦٣٣	-	١,٧٩٤,٨٢٣	١٧,١٠٥,٤٥٦	
مصرفات استهلاك	٦,٥٤٦,٦٢٢	-	-	٦,٥٤٦,٦٢٢	
انخفاض القيمة	-	-	-	-	
إستبعادات	-	-	-	-	
تحويلات	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١,٨٥٧,٢٥٥	-	١,٧٩٤,٨٢٣	٢٣,٦٥٢,٠٧٨	
مصرفات استهلاك	١,٦٣٧,١٥٥	-	-	١,٦٣٧,١٥٥	
انخفاض القيمة	-	-	-	-	
إستبعادات	-	-	-	-	
تحويلات	-	-	-	-	
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٢٣,٤٩٤,٤١٠	-	١,٧٩٤,٨٢٣	٢٥,٢٨٩,٢٣٣	
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١٤,٧٨٨,٣٥٣	١٣,٤٨٧,٤١١	١٨,٦٩٢,٨٤٩	٢٤٦,٩٦٨,٦١٣	
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٢١٣,١٦٥,١٩٨	١٣,٤٨٧,٤١١	١٩,٠٧٢,٤٩٤	٢٤٥,٧٢٥,١٠٣	

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

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

* شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

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

البيان		٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٣/٣١ م
العقارات المحتفظ بها لكسب دخل الأيجار	ل سعودي ريا	٢١٤,٧٨٨,٣٥٣	٢١٣,١٦٥,١٩٨
العقارات المحتفظ بها لزيادة رأس المال	ريال سعودي	-	-
الأراضي غير المحددة الاستخدام		١٣,٤٨٧,٤١١	١٣,٤٨٧,٤١١
الإجمالي		٢٢٨,٢٧٥,٧٦٤	٢٢٦,٦٥٢,٦٠٩

١٩/د- بلغت الأرباح الناتجة من العقارات الاستثمارية مبلغ ١,٠٧٤,٩٢٢ ريال ، وتفصيلها كالتالي :

البيان		٢٠١٧/٠٣/٣١ م	٢٠١٨/٠٣/٣١ م
دخل الأيجار المتحقق من العقارات الاستثمارية	ريال سعودي	٤,٨٥٨,٣٢٥	٤,٠٠١,٠٠٧
مصروفات التشغيل المباشرة (بما في ذلك الاصلاح والصيانة)التي تؤدي إلى دخل الإيجار (المدرج في تكلفة المبيمات)	ريال سعودي	(٢,٦٣٢,٧٩٧)	(٢,٩٢٦,٠٨٥)
مصروفات التشغيل المباشرة (بما في ذلك الاصلاح والصيانة)التي لا تؤدي إلى دخل الإيجار (المدرج في تكلفة المبيمات)		-	-
الأرباح الناتجة من العقارات الاستثمارية المدرجة بالتكلفة		٢,٢٢٥,٥٢٨	١,٠٧٤,٩٢٢

١٩/هـ- تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م من قبل شركة يمتلكها للتقييم العقاري بالتعاون مع تشيسترتنس وهو مقيم معتمد مستقل ومتخصص في تقييم نوع العقارات الاستثمارية التي تحتفظ بها الشركة .

البيان		٢٠١٧/١٢/٣١ م
القيمة العادلة للمباني	ريال سعودي	١٧١,٢١٩,٧٦٠
القيمة العادلة للأراضي		١٩٦,٥٨٧,٥٢١
الإجمالي		٣٦٧,٨٠٧,٢٨١

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

(٢٠) معلومات القطاعات :

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

- القطاع الصناعي و يقوم بتقنية وتوزيع المياه المعدنية المعبأة
 - القطاع الزراعي و تقوم بزراعة وحصد الجمبري باعتبارها أصول بيولوجية
 - قطاع الاستثمار العقاري و يقوم بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.
- تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال القطاعات الرئيسية التالية :

<u>الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م</u>				
	<u>صناعي</u>	<u>زراعي</u>	<u>استثمارات عقارية</u>	<u>الإجمالي</u>
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٤,٨٩٤,٦١٠	١,٠٧٦,٢٠١	٤,٠٠١,٠٠٧	٩,٩٧١,٨١٨
إجمالي الإيرادات	٤,٨٩٤,٦١٠	١,٠٧٦,٢٠١	٤,٠٠١,٠٠٧	٩,٩٧١,٨١٨
تكلفة الإيرادات	(٢,٧٧٤,٢١١)	(٤,١٥٦,٤٧٢)	(٢,٩٢٦,٠٨٥)	(٩,٨٥٦,٧٦٨)
ربح أو خسارة القطاعات	٢,١٢٠,٣٩٩	(٣,٠٨٠,٢٧١)	١,٠٧٤,٩٢٢	١١٥,٠٥٠
<u>الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>				
	<u>صناعي</u>	<u>زراعي</u>	<u>استثمارات عقارية</u>	<u>الإجمالي</u>
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٤,١٨٦,٩٧٣	٥٨٧,٥٠٠	٤,٨٥٨,٣٢٥	٩,٦٣٢,٧٩٨
إجمالي الإيرادات	٤,١٨٦,٩٧٣	٥٨٧,٥٠٠	٤,٨٥٨,٣٢٥	٩,٦٣٢,٧٩٨
تكلفة الإيرادات	(٢,٤١٠,٥٣٠)	(٣,٣٧٣,٩٢٥)	(٢,٦٣٢,٧٩٧)	(٨,٤١٧,٢٥٢)
ربح أو خسارة القطاعات	١,٧٧٦,٤٤٣	(٢,٧٨٦,٤٢٥)	٢,٢٢٥,٥٢٨	١,٢١٥,٥٤٦

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

(٢١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

البيان	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
الرصيد الافتتاحي (معاد تقييمه)	٨,٦٤٠,٩٩٩	٨,٧٤٠,٦٨٣
تكلفة للخدمة للحالية	٣٢٧,٨٥٧	١,٢٢٦,١٨٢
تكلفة الفائدة	-	٣٩٣,٣٣١
مدفوعات	(٣١,١٤٩)	(٢,٠٤٩,١٥٤)
خصائر تقييم اکتوارية	-	٣٢٩,٩٥٧
الرصيد الختامي	٨,٩٣٧,٧٠٧	٨,٦٤٠,٩٩٩
عدد الموظفين	٣٢٧	٣١٧

تم إجراء التقييم اکتوارية الأخير من قبل باراقون اکتواريين ٢٠١٧/١٢/٣١ م وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاغراض التقييم اکتواري كما يلي :

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١ م
عدد الموظفين	٣١٧
معدل الخصم	%٤
معدل زيادة الرواتب	%٤

(٢٢) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة :

البيان	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
محفظة الاستثمار كابيتال	٤٠٧,٦١٣	٥٢٣,٢١٩
محفظة الاولى جوجيت	٣,٦٥٥,٠٦٣	٥,٢٣٨,٧٧١
محفظ اسهم خارجية (اليونان)	١,٣٠٩,٩٣٢	١,٠١٩,٥٤٥
الإجمالي	٥,٣٧٢,٦٠٨	٦,٧٨١,٥٣٥

(٢٣) استثمارات في شركات زميلة :

البيان	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
شركة أسماك تيبوك	١٩,٩٥٥,٦٥٣	١٩,٩٥٥,٦٥٣
شركات جنات للاستثمار الزراعي	٩,٣٠١,١٣٦	٩,٢٦٤,٩٩٦
الإجمالي	٢٩,٢٥٦,٧٨٩	٢٩,٢٢٠,٦٤٩

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان • المملكة العربية السعودية

(٢٤) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر :

البيان	
٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/٠٣/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
شركة الريف لتكرير السكر	
الإجمالي	
٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠

(٢٥) مكاسب / خسائر تقييم استثمارات مالية :

البيان	
٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/٠٣/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣,٨١٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)
شركة الريف لتكرير السكر	
(١,٠٧٢,٤٤٤)	(١,٠٧٢,٤٤٤)
شركة أسماك تبوك	
الإجمالي	
(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)

(٢٦) ربحية / (خسارة) للسهم :

يتم حساب ربحية/(خسارة) للسهم الأساسية بقسمة ربح / (خسارة) للفترة للعائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح للأسهم العادية للقائمة خلال الفترة ، علماً بأن ربحية للسهم المخفضة تساوي ربحية للسهم الأساسية .

يبين الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في إحتساب ربحية/(خسارة) للسهم الأساسية والمخفضة :

البيان	
٢٠١٧/٠٣/٣١م	٢٠١٨/٠٣/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(١,٧١٩,٧١٣)	(٣,٧٨١,٩٥٣)
الخسارة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح للأسهم العادية لربحية السهم الأساسية	
(٠,٠٣)	(٠,٠٨)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	

(٢٧) قروض :

٢٧/١- حصلت الشركة على ثلاثة قروض كالتالي :

* القرض الأول بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي يمدد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة استحق القسط الأول بتاريخ ١٤٣٠/١١/٢هـ .

* القرض الثاني بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي لمشروع الريبان لغاية التوسعة يمدد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة استحق القسط الأول في ١٤٣٣/١١/٢٢هـ ، وقد قامت الشركة بتقديم ضمانات للصندوق من

خلال التهميش على صكوك ملكية أراضي والمباني المقامة عليها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية والواردة ضمن الأصول الثابتة -

* القروض الثالث بقيمة ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي لتمويل مشاريع الشركة يسدد علي أربعة أقساط سنوية متساوية القيمة ويستحق القسط الأول في ٢٠١٩/٢/١٤ م ، وقد قامت الشركة بتقديم ضمانات من خلال ملكية مباني مدرجة ضمن الاستثمارات العقارية وذلك بالرهن لصالح مصرف الراجحي .

٢٧/ب- بلغ رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بقيمة اجمالية ٢٧,٨٢٥,٣٤٩ ريال سعودي وقد قامت للشركة بتقديم ضمانات لكل من الصندوق والمصرف من خلال رهن أراضي ومباني مقامة عليهما ، وتفاصيلها كالاتي :

البيان	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م (معدل)
قروض صندوق التنمية الزراعية	١٢,٨٢٨,٦٣٧ ريال سعودي	١٢,٨٢٨,٦٣٧ ريال سعودي
قروض مصرف الراجحي	١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي	١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي
الإجمالي	٢٧,٨٢٥,٣٤٩	٢٧,٨٢٥,٣٤٩

البيان	الحزب المتداول	الحزب غير المتداول	الإجمالي
قروض صندوق التنمية الزراعية	٤,٤٢٨,٦٤١ ريال سعودي	٨,٣٩٩,٩٩٦ ريال سعودي	١٢,٨٢٨,٦٣٧ ريال سعودي
قروض مصرف الراجحي	-	١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي	١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي
الإجمالي	٤,٤٢٨,٦٤١	٢٣,٣٩٦,٧٠٨	٢٧,٨٢٥,٣٤٩

(٢٨) مخصص الزكاة التقديرية :

- بلغ مخصص الزكاة التقديرية للفترة المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ م مبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي .
- آخر شهادة زكاة حصلت عليها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م شهادة مقيدة رقم ١١١٠١٢٨٩٨٢ بتاريخ ١٠/٠٩/١٤٣٨ هـ صالحة حتى ١٤/٠٨/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٠١٨/٤/٣٠ م.
- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ م وحتى ٢٠١٠ م وقد قدمت الشركة اعتراض عليها ، وبعد الاجتماع مع الهيئة العامة للزكاة والدخل في جلسات صلح ودية قامت الهيئة بإعداد ربط معدل للزكاة المستحقة عن تلك الفترة بمبلغ ١١,٨٤٤,٠٣٢ ريال وقدمت الشركة أيضاً اعتراضها على الربط ولم يبت في اعتراض الشركة حتى الآن .
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٦ م وسددت الشركة المستحق عليها حسب هذه الإقرارات .

(٢٩) احتياطي نظامي:

تمشياً مع نظام الشركات الجديد تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٣٠% من رأس المال ويجوز إيقاف الاستمرار في تكوين الاحتياطي إذا رأت الجمعية العمومية ذلك .

(٣٠) نتائج الأعمال عن الفترة الأولية:

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. يجب أن نقرأ هذه القوائم المالية الأولية مقرونة بأحدث قوائم مالية سنوية مراجعة للشركة .

(٣١) الأحداث اللاحقة:

لا توجد أي أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة قد تؤثر على القوائم المالية الحالية .

(٣٢) إدارة المخاطر المالية:

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

تتعرض الشركة لمخاطر السوق و مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة و مخاطر التغيرات البيئية و المناخية. تراقب الإدارة العليا للشركة كيفية إدارة هذه المخاطر و توجد لجنة مخاطر معينة من قبل مجلس إدارة الشركة لدعم الإدارة العليا في إدارة المخاطر. يراجع مجلس إدارة الشركة و يوافق على سياسات إدارة هذه المخاطر و التي تتلخص على النحو التالي:

٣٢/أ- مخاطر السوق:

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

٣٢/ب- مخاطر أسعار الفائدة:

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

ج/٣٢- مخاطر العملة الأجنبية :

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

د/٣٢- مخاطر أسعار السلع :

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

هـ/٣٢- مخاطر أسعار الأسهم :

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

و-٣٢- مخاطر الائتمان :

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

الذمم المدينة التجارية :

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

الإيداعات البنكية :

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى المصارف المنشآت المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة الشركة.

ز/٣٢- مخاطر السيولة :

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

٣٢/ح- مخاطر التغير المناخي والبيئي:

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

٣٢/ط- إدارة مخاطر رأس المال:

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

(٣٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية الأولية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧/٠٨/١٤٣٩ هـ الموافق ٠٣/٠٥/٢٠١٨ م.