

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة	فهرس
—	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣٥-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ المساهمين
شركة جازان للطاقة والتنمية
"شركة مساهمة سعودية"
جازان - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جازان للطاقة والتنمية "شركة مساهمة سعودية" (الشركة). والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين. وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية. بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية البهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة. تعرض بعذر. من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا". ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الاستقلالية

إننا مستقلين عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما التزامنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

(١) التغيرات في العمر الإنتاجي للمباني

وفقاً لإشتراطات المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة، تخضع القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي لأصل ما للمراجعة على الأقل مرة كل نهاية سنة مالية. وإذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة، تجري المحاسبة عن التغير كنغير في تقدير محاسبي.

وخلال السنة، ونتيجة التغير في توقعات الشركة للعمر الإنتاجي لمباني الشركة وقيمتها المتبقية بناءً على البيانات المقدمة لإدارة الشركة من قبل أحد الجهات الهندسية المتخصصة في الأعمار الإنتاجية للعقارات، أجرت الإدارة تغييراً على

تقديرها بشأن العمر الإنتاجي لمباني الشركة حيث أجرت المحاسبة عن ذلك بأثر مستقبلي ونشأ عنه انخفاض إستهلاك العام الخاص بالمباني بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي ، فيما لم يجر هذا التغيير لزادت خسائر الشركة بنفس القيمة .
قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بالتغيرات في العمر الإنتاجي :

- حصلنا على فهم للأساس الذي أعمدت عليه الإدارة في تغيير توقعها للعمر الإنتاجي ، وقيمنا أساس العمر الإنتاجي المعدل بناءً على هذا التحليل والوضع الفني .
- راجعنا المنهجية التي تنتهجها الإدارة بشأن التوافق مع الممارسات المثلّية المتبعة .
- أخذنا ممارسات الأعمال والصناعة بعين الاعتبار ، وراجعنا الأساس الذي اعتمدته الإدارة في المعالجة المحاسبية لتخفيض الإستهلاك الناشئ عن تغيير العمر الإنتاجي في ضوء المعايير الدولية ذات الصلة .
- راجعنا التقرير الفني للشركة المصدرة لتوصيات التعديلات في الأعمار الإنتاجية للمباني .
- راجعنا مدى ملاءمة إظهار الأعمار الإنتاجية المعدلة في سجل الأصول ، وأعدنا احتساب الإستهلاك بناءً على الأعمار الإنتاجية المعدلة .
- قيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية ومدى ملاءمتها .

(٢) تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار".

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ، وجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" ويحل هذا المعيار محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" ، وبما أن ذلك ينطوي على تطبيق معايير جديدة تتعلق بحسابات ذات أهمية بالغة في الشركة ، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية بالمراجعة .
أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين ، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد إيجار .
يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار .
قمنا بمراجعة إلزام الشركة بمتطلبات المعايير الجديدة من حيث السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح .

أما آخر

تم مراجعة القوائم المالية من قبل مراجع آخر وقد أصدر تقريره بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٣ برأى غير متحفظ .

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتتضمن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي تقرير مجلس الإدارة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها ، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا .
ولا يغطي رأينا في القوائم المالية للشركة المعلومات الأخرى ، ولن نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي فيها .
وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة وعند فعل ذلك ، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري .
عندما نقرأ التقرير السنوي ، إذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه ، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وأحكام نظام الشركات ونظام



الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

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

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

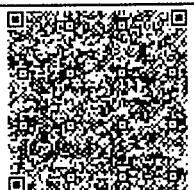
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي عليه تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة للشركة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين وحدنا عن رأينا حول المراجعة.



شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

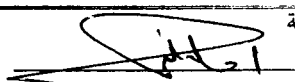
شركة مساهمة سعودية *

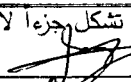
جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في

الإصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والآلات ومعدات	(٤)	٢٢٦,٣٥٨,٠٥١	٢٢٧,٨٨٦,٩٤١
استثمارات عقارية	(٥)	٢٢٦,٢٠٣,٧٧٥	٢٦٢,٤٢٥,٩٢١
استثمارات في شركات زميله	(٦)	١٧,٤٤٤,٩٥٣	١٧,٩٨٣,٩٠٨
أصول مالية بالقيمة العادلة	(٧)	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٨,٢١١,٥٨٥	٤,٦٠٧,٠٩٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٥١٩,٤٠٨,٣٦٤	٥٥٤,٠٩٣,٨٦٠
الأصول المتداولة			
نعم مدينة تجارية - صافي	(٩)	١٤,٥٤٦,٠٢٣	٢٧,٥٠٥,٧٣٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٠)	٤,٢٩٠,٥٥٧	١,٦٣٠,٥٠٦
أصول مالية بالقيمة العادلة	(١١)	٣٩١,٠٣٣	٣٦٨,٤٦٤
مخزون - صافي	(١٢)	٢٨,٩٧٣,٤٤٠	٢١,٧٨٤,٣٩٦
نعم وأرصدة مدينة أخرى	(١٣)	١٣,٠٦٧,٢١٩	١٢,٥٢١,٢٤٢
النقد و مافي حكمه	(١٤)	٢٠,٦٠٥,٩٧٠	٥,٦٢٨,٠٧٥
مجموع الأصول المتداولة		٨١,٨٧٤,٢٤٢	٦٩,٤٣٨,٤٢١
مجموع الأصول		٦٠١,٢٨٢,٦٠٦	٦٢٣,٥٣٢,٢٨١
الخصوم وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
رأس المال		٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(١٥)	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤
(خسائر) إعادة تقييم أصول مالية	(١٦)	(٣,٩٧٢,٨٣٣)	(٣,٨١٠,٠٠٠)
خسائر متراكمة	(٣١)	(٤١,٩٦٦,٠٥٥)	(٣٣,٨٩٢,٢٢٥)
صافي حقوق المساهمين		٥٣٩,٤٧١,١٠٦	٥٤٧,٧٠٧,٧٦٩
الخصوم غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(١٧)	٨,٣٠٧,٦٤١	١٠,٠٩٤,٤٠١
قروض طويلة الأجل	(١٨)	١٢,١٢٦,٦٢٦	١٧,٨٦٦,٨٩٤
مجموع الخصوم غير المتداولة		٢٠,٤٣٤,٢٦٧	٢٧,٩٦١,٢٩٥
الخصوم المتداولة			
نعم دائنة تجارية	(١٩)	١٠,٠٥٥,٩٥٣	١٦,٣٠٥,٨٦٠
نعم وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠)	٧,١٧٥,١٣٥	٧,٦٣٣,٣١٦
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	(١٨)	٥,٧٤٠,٢٦٨	٥,٥٢٩,٨١٤
توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين	(٢١)	٥,٧١٣,٨٦٣	٥,٧١٤,٤٩١
مخصص الزكاة الشرعية	(٢٢)	١٢,٦٩٢,٠١٤	١٢,٦٧٩,٧٣٦
مجموع الخصوم المتداولة		٤١,٣٧٧,٢٣٣	٤٧,٨٦٣,٢١٧
مجموع الخصوم		٦١,٨١١,٥٠٠	٧٥,٨٢٤,٥١٢
مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين		٦٠١,٢٨٢,٦٠٦	٦٢٣,٥٣٢,٢٨١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المالية

البيان	إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات		٧١,٨٨١,٧٣٨	٦٨,٥١٩,٨٦٤
تكلفة الإيرادات		(٥٩,٦٢٥,٥٠١)	(٥٩,٢٣٣,٩٩٧)
إجمالي الربح	(٢٣)	١٢,٢٥٦,٢٣٧	٩,٢٨٥,٨٦٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٦)	(٦,٨٦٧,٨١٧)	(٦,٤٤١,٦٨٣)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٧)	(١١,٣٩٨,٠٦٩)	(١٠,٣٣٣,٧٣١)
(الخسارة) التشغيلية		(٦,٠٠٩,٦٤٩)	(٧,٤٨٩,٥٤٧)
نصيب الشركة من خسائر استثمارات شركات زميلة		(٣٧٦,١٢٢)	-
إرباح / (خسائر) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال		٢٢,٥٦٩	(١٥٤,٧٥٥)
الأرباح والخسائر			
إيرادات أخرى	(٢٤)	٢٧٢,٣٠٠	٣٠٠,٦٨٦
مصروفات تمويلية	(٢٥)	(٨٢١,٢٨٥)	(٨٦٠,٩٤٣)
صافي (الخسارة) قبل الزكاة		(٦,٩١٢,١٨٧)	(٨,٢٠٤,٥٥٩)
الزكاة الشرعية	(٢٨)	(١,٧٨٣,١٧١)	(١,٩٠٩,٥٠٧)
صافي (خسارة) السنة		(٨,٦٩٥,٣٥٨)	(١٠,١١٤,٠٦٦)
الدخل الشامل الآخر			
البند الذي لن يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة :			
نصيب الشركة من الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها		(١٦٢,٨٣٣)	-
مكاسب / (خسائر) إكتوارية (إعادة قياس التزامات منافع الموظفين)	(١٧)	٦٢١,٥٢٨	(٢٦٤,٤٦٥)
إجمالي الدخل الشامل الآخر		٤٥٨,٦٩٥	(٢٦٤,٤٦٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		(٨,٢٣٦,٦٦٣)	(١٠,٣٧٨,٥٣١)
(خسارة) السهم لصافي ربح / (خسارة) السنة			
(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة	(٢٩)	(٠,١٧)	(٠,٢٠)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر (أرباح مبقاة) خسائر / ارباح إعادة تقييم أصول مالية	الإجمالي
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٦,٩٦١,١٠٨	٥٨٧,٣٧٩,٩٥٠
-	١٠٨,٧٠٨	(١٢,٥٠٥,٧٠٦)	(١١,٣٢٤,٥٥٤)
-	-	١,٠٧٢,٤٤٤	٥٧٦,٠٥٥,٣٩٦
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٥,٥٤٤,٥٩٨)	(٣,٧٧٩,١٣٧)
-	-	(٣,٧٧٩,١٣٧)	(٢٦٤,٤٦٥)
-	-	(٢٦٤,٤٦٥)	٥٧٢,٠١١,٧٩٤
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٩,٥٨٨,٢٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٩,٥٨٨,٢٠٠)	٥٧٢,٠١١,٧٩٤
-	-	(٢٤,٣٠٤,٠٢٥)	(٢٤,٣٠٤,٠٢٥)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٣,٨١٠,٠٠٠)	٥٤٧,٠٧,٧١٩
-	-	(٨,٦٩٥,٣٥٨)	(٨,٦٩٥,٣٥٨)
-	-	٦٢١,٥٢٨	٤٥٨,٦٩٥
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٤١,٩٦٦,٠٥٥)	(٣,٩٧٢,٨٣٣)
٥٣٩,٤٧١,١٠٦	-	-	٥٣٩,٤٧١,١٠٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
تعديلات سنوات سابقة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م (المحل)
صافي خسارة السنة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

تعديلات سنوات سابقة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م (المحل)
صافي خسارة السنة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي (خسارة) السنة
(١٠,١١٤,٠٦٦)	(٨,٦٩٥,٣٥٨)	التعديلات للبنود غير النقدية
١٠,٧٢٦,٦٧٦	٧,٩٩٨,٢٧٤	استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٦١١,٥٥٨	٣,٣٥٩,٢٩٥	استهلاك وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية
٦,٤١٣,٠٧١	(٢٢,٥٦٩)	التغير في الأدوات المالية
(٩٦٦,٢٧٥)	(٥٢٤,٩٩٩)	خصم تعجيل سداد صندوق التنمية الزراعية
-	(٢٧٢,٣٠٠)	أرباح بيع عقارات استثمارية
٩٥٠,٤٥٧	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٩٠٩,٥٠٧	١,٧٨٣,١٧١	مخصص الزكاة
١,٥٤٠,٨٣٥	١,٦٨٨,٠٥٠	مخصص منافع الموظفين
		تعديلات رأس المال العامل
(٣١,٩٩٢)	١٢,٩٥٩,٧١٥	الذمم المدينة التجارية
١,٧٥٢,٧٠٠	(٥٤٥,٩٧٦)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٢٧٨,٣٢٩)	(٧,١٨٩,٠٤٤)	المخزون
(٧٢٠,٢٩٨)	(٢,٦٦٠,٠٥١)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٢,٠٠٤,٤٣٤	(٦,٢٤٩,٩٠٧)	الذمم الدائنة التجارية
(٢٥٥,٢٥٧)	(٤٥٨,١٨١)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٣٥١,٨٩٨)	(٢,٨٥٣,٢٨٢)	منافع الموظفين المدفوعة
(١,٦٠٠,٤٤٩)	(١,٧٧٠,٨٩٣)	الزكاة المسددة
١٥,٥٩٠,٦٧٤	(٣,٤٥٤,٠٥٥)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	المنحصر من بيع الاستثمارات العقارية
(٥,٧٦١,٥٤٧)	(٦,٤٦٩,٣٨٥)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤٤٣,٨٦٦)	(٣٦٤,٨٤٩)	شراء العقارات الاستثمارية
(٨٧,٨١٤)	٥٣٨,٩٥٥	التغيرات في الشركات زميلة
(٢,٢٢٩,٢٨٥)	(٣,٦٠٤,٤٩٥)	مشاريع تحت التنفيذ
-	(١٦٢,٨٣٣)	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات
(٩,٥٢٢,٥١٢)	٢٣,٤٣٧,٣٩٣	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-		القروض المستلمة
(٣,٤٦٢,٣٦٦)	(٥,٠٠٤,٨١٥)	المسدد من القروض
(٧,٤٥٩)	(٦٢٨)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣,٤٦٩,٨٢٥)	(٥,٠٠٥,٤٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,٥٩٨,٣٣٧	١٤,٩٧٧,٨٩٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٠٢٩,٧٣٨	٥,٦٢٨,٠٧٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٦٢٨,٠٧٥	٢٠,٦٠٥,٩٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

أولاً : معلومات عن الشركة :

- (١) الاسم : شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو).
- (٢) الصفة القانونية : شركة مساهمة سعودية،
- (٣) المركز الرئيسي : جازان * المملكة العربية السعودية.
- (٤) السجل التجاري : تأسست شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٦) وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ ، وبموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٣ وتاريخ ١٤١٤/٢/٧ هـ الموافق ١٩٩٣/٧/٢٦ م الصادر بالترخيص بتأسيس الشركة ، وقيدت بالسجل التجاري لمدينة جازان تحت رقم ٥٩٠٠٠٠٥٤٠٣ وتاريخ ١٤١٤/٢/٢٩ هـ الموافق ١٩٩٣/٨/١٧ م ويتمثل النشاط في زراعة المانجو، استزراع الروبيان في البحار ، حفظ الأسماك والمنتجات السمكية بواسطة التبريد أو التجميد ، تبريد تجميد الفواكة، إنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة ، الفنادق، الفنادق التراثية ، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة .

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

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

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

رقم الترخيص	التاريخ	المدينة	الغرض
١٢٧٩	١٤٣٩/٤/٢٩ هـ	صبيا	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) النشاط

: 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 والأدوات الصناعية ومواد البناء والأدوات والأجهزة الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية .
 - (١٢) خدمات النقل (النقل بكافة أنواعه - الجوي ، البحري والسكك الحديدية ، الأنابيب والخدمات المساندة لكل طرق النقل) .
 - (١٣) الخدمات المتصلة بالسياحة والسفر مثل (خدمات الفنادق والمطاعم والخدمات الترفيهية والثقافية والرياضة)
 - (١٤) خدمات التأجير والاستئجار (المتصلة بالسفن ، الطائرات ووسائل النقل الأخرى ، مكائن ومعدات أخرى ، خدمات التأجير والاستئجار الخاصة بالسلع المنزلية) .
 - (١٥) الامتياز الاستثماري .
 - (١٦) خدمات البيئة .
 - (١٧) خدمات الطاقة وإنتاجها وكل ما يتعلق بها .
 - (١٨) خدمات تحلية المياه وكل ما يتعلق بها .
 - (١٩) الاستثمار في مجال التعدين وبيع واستيراد وتصدير المنتجات التعدينية بأنواعها المختلفة .
 - (٢٠) تشغيل وصيانة وإدارة الطرق والمباني .
 - (٢١) مقاولات الصيانة والنظافة والتشغيل والإعاشة .
- 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

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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) أرقام المقارنة

: تم تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع تبويب أرقام السنة الحالية .

ثانياً : أهم الأسس والسياسات المحاسبية :

(١) أسس إعداد القوائم المالية :

أ/١- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

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

* يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة .

* يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .

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

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

ج/١- تُعد القوائم المالية المرفقة على أساس مفهوم استمرارية النشاط .

د/١- تمثل القوائم المالية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية والتراخيص الصناعية المشار إليها في فقرة معلومات عن الشركة .

(٢) السياسات المحاسبية :

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

أ/٢- الممتلكات والآلات والمعدات :

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

تتضمن التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات، عندما يكون من المطلوب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء باعتبارها أصولاً فردية ذات أعمار إنتاجية محددة يتم استهلاكها وفقاً لذلك، 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 ناقصاً 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٪	الآت ومعدات	٥٪ - ١٠٪
المباني	١,٥٪ - ٣٪		

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 (تحتسب 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 .

٢/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 المبدئي تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت، تظهر الأراضي بالتكلفة ولا يتم إستهلاكها، ولأغراض الإفصاح فقط، يتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية 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 .

٢/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 (أيهما أقل) . المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الاستخدامية أيهما أعلى، عند تقدير القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 .

٢/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 للاعتراف بالتغيرات في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ، يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمارات بالمركز المالي للشركة ، 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 الشامل الآخر للشركة، إضافة إلى ذلك، إذا تم الاعتراف بإحدى التغيرات مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الزميلة، تقوم الشركة بالاعتراف بحصتها في تلك التغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بقدر الحصة في الشركة الزميلة .

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

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

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

٢/هـ- الأصول البيولوجية

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

العمالة والخدمات البيطرية وما إلى ذلك، فيتم اعتبارها كمصاريف عند تكبدها، ومع ذلك، يتم رسمة تكاليف الشراء، إضافة إلى رسوم النقل، إن وجدت، بوصفها جزءا من الأصول البيولوجية .

٢/و- المخزون

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

٢/ز- النقد وما في حكمه

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

٢/ح- الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع أو الخدمات المقدمة في سير العمل العادي، وتسجل الذمم المدينة التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف الأولي، وبعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم المدينة التجارية 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 المدينة التجارية.

٢/ط- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ أصلا ماليا في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

٢/ظ- ١- الأصول المالية

التصنيف والاعتراف الأولي

تصنف الشركة أصولها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائدا 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 لاحقا إلى قائمة الدخل، وتظل توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات معترف بها في قائمة الدخل على أنها دخل آخر عندما يؤكد 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 ثلاث فئات قياس صنف فيها الشركة أدوات ديونها:

• التكلفة المطفأة :

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

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات أصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها الأولى بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة 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 تقاس 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

انخفاض القيمة :

تقوم الشركة، على أساس نظرة مستقبلية، بتقدير خسائر 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 بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم عند الاعتراف الأولي بالذمم.

٢/٢ - الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة، تتضمن الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة والقروض 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 .

٢/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 كانت 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.

٢/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 بها 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 المعمول به، يعتبر تأثير هذه الفائدة الملائمة بمثابة منحة حكومية.

٢/ل - منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع الموظفين بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

٢/ل١ - المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية :

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتعترف 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، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

٢/ل٢ - منافع الموظفين :

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

٢/م - الإيرادات :

تُقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل وتُستبعد المبالغ المحصلة إنابة 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، وهي موضحة أدناه:

٢/م١ - 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.

٢/م٢ - بيع البضائع (قطاع الزراعة)

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

٢/م٣ - الممتلكات الاستثمارية (قطاع العقارات)

تم بيان سياسة الشركة بالاعتراف بالعائدات من عقود الإيجار التشغيلية (٢/ف).

٢/م٤ - 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 ٢٠١٨ بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) " الإيراد من العقود مع العملاء " .

٢/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 العادلة للأصول أو الخصوم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الأصول أو الخصوم إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الأصول أو الخصوم في تاريخ القياس، ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي 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 رقم (٣٦). وبالإضافة إلى ذلك، ولأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي تم وصفها على النحو التالي:

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

٢/س- الزكاة :

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

٢/ع- العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ إجراء المعاملات، ويتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بالفرق الناتجة عن تسوية البنود النقدية أو تحويلها في الربح أو الخسارة، يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات الأولية، ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة، ويتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في البند (أي، بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل على الترتيب).

٢/ف- عقود الإيجار التشغيلي :

الشركة كمستأجر

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.

٢/ص - تقارير القطاعات :

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية التي يتم رفعها إلى رئيس الإدارة التنفيذية الذي يعتبر 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 .

(٣) المعايير الجديدة والتغيرات في السياسات المحاسبية:

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار من ١ يناير ٢٠١٩م. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجر نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. 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 الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي .

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" ، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" ، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) " عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" ، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) " تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

استفادت الشركة من الإعفاءات الاختيارية نظراً لأن عقود الإيجار قصيرة الأجل تجدد سنوياً، وأن عقود الإيجار للموجودات ذات قيمة منخفضة نسبياً، وعلية، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار" لم يكن له تأثير على القوائم المالية للشركة .

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، وتم توضيح أثر تطبيق هذا المعيار بالكامل في إيضاح رقم (٤-٢) لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة .

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ .

السياسة المحاسبية

فيما يلي السياسة المحاسبية الجديدة للشركة وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) .

أ- تعريف عقد الإيجار:

يكون العقد أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض .

ب- حق استخدام الأصول:

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم الإثبات الأولي بالتكلفة، ويقاس لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة معدل بإعادة القياس لالتزام الإيجار .

ج- التزام عقود التأجير:

يتم قياس التزام الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بدء عقد الإيجار ، وفي وقت لاحق يتم زيادة التزام الإيجار بتكلفة الفائدة علي التزام عقد الإيجار وتخفيضه بالدفعات المدفوعة وإعادة قياس المبلغ الدفترتي ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار .

د- مدة عقود الإيجار:

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار،
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

ثالثاً : ايضاحات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

(٤) ممتلكات وآلات ومعدات :

٤/أ- بلغ رصيد صافي الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٢٦,٣٥٨,٠٥١ ريال ، وتفصيلها كالاتي :

التكلفة	الأراضي والمباني	الأثاث والتجهيزات	الآلات والمعدات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٢٣٣,٩٨٨,١١٩	٢٨,٩٧٣,١٠٠	١١١,٥٤١,١٨١	٣٧٤,٥٠٢,٤٠٠
إضافات	٢,٧٣٦,٦١٤	٨,١٣٠	٣,٠٩٦,٦٣٢	٥,٨٤١,٣٧٦
استيعادات	-	-	(٢٠٦,٨٨٧)	(٢٠٦,٨٨٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٣٦,٧٢٤,٧٣٣	٢٨,٩٨١,٢٣٠	١١٤,٤٣٠,٩٢٦	٣٨٠,١٣٦,٨٨٩
إضافات	١,٢٩٤,٨٢٥	٢٦٠,٥٠٥	٤,٩١٤,٠٥٤	٦,٤٦٩,٣٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٣٨,٠١٩,٥٥٨	٢٩,٢٤١,٧٣٥	١١٩,٣٤٤,٩٨٠	٣٨٦,٦٠٦,٢٧٣
الإستهلاكات وانخفاض القيمة				
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٦٥,٢٨٤,٨٨٤	٩,٥٥٣,٢٧٩	٦٦,٨١٢,١٦٨	١٤١,٦٥٠,٣٣١
الاستهلاك للسنة	٦,١٣١,٩٤٦	٦٧١,٣١٧	٣,٩٢٣,٤١٣	١٠,٧٢٦,٦٧٦
إستيعادات	-	-	(١٢٧,٠٥٩)	(١٢٧,٠٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٧١,٤١٦,٨٣٠	١٠,٢٢٤,٥٩٦	٧٠,٦٠٨,٥٢٢	١٥٢,٢٤٩,٩٤٨
الاستهلاك للسنة	٣,١٢٤,٩٦١	٦٤٦,٨٩٤	٤,٢٢٦,٤١٩	٧,٩٩٨,٢٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٧٤,٥٤١,٧٩١	١٠,٨٧١,٤٩٠	٧٤,٨٣٤,٩٤١	١٦٠,٢٤٨,٢٢٢
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٦٣,٤٧٧,٧٦٧	١٨,٣٧٠,٢٤٥	٤٤,٥١٠,٠٣٩	٢٢٦,٣٥٨,٠٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٦٥,٣٠٧,٩٠٣	١٨,٧٥٦,٦٣٤	٤٣,٨٢٢,٤٠٤	٢٢٧,٨٨٦,٩٤١

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

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

(٥) استثمارات عقارية :

أ/٥- بلغ رصيد صافي الاستثمارات العقارية مبلغ ٢٢٦,٢٠٣,٧٧٥ ريال ، وتفصيلها كالاتي :

التكلفة	المباني	الأراضي	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٢٣٦,٦٤٥,٦٠٨	٣٤,١١٢,٤١١	٢٠,١٢٢,٧١٥	٢٩٠,٨٨٠,٧٣٤
إضافات	١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٣٦,٦٥٩,٦٠٨	٣٤,١١٢,٤١١	٢٠,١٢٢,٧١٥	٢٩٠,٨٩٤,٧٣٤
إضافات	١٠١,٨٥٨	-	٢٦٢,٩٩١	٣٦٤,٨٤٩
إستبعادات	(١٤,٣٢١,٢٥٠)	(٢٠,٦٢٥,٠٠٠)	-	(٣٤,٩٤٦,٢٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٢٢,٤٤٠,٢١٦	١٣,٤٨٧,٤١١	٢٠,٣٨٥,٧٠٦	٢٥٦,٣١٣,٣٣٣
الاستهلاكات وانخفاض القيمة				
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٢١,٨٥٧,٢٥٥	-	-	٢١,٨٥٧,٢٥٥
استهلاك السنة	٦,٦١١,٥٥٨	-	-	٦,٦١١,٥٥٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٨,٤٦٨,٨١٣	-	-	٢٨,٤٦٨,٨١٣
استهلاك السنة	٣,٣٥٩,٢٩٥	-	-	٣,٣٥٩,٢٩٥
إستبعادات	(١,٧١٨,٥٥٠)	-	-	(١,٧١٨,٥٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠,١٠٩,٥٥٨	-	-	٣٠,١٠٩,٥٥٨
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٩٢,٣٣٠,٦٥٨	١٣,٤٨٧,٤١١	٢٠,٣٨٥,٧٠٦	٢٢٦,٢٠٣,٧٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠٨,١٩٠,٧٩٥	٣٤,١١٢,٤١١	٢٠,١٢٢,٧١٥	٢٦٢,٤٢٥,٩٢١

ب/٥- يتضمن بند المباني قيمة مباني تم رهنها لصالح مصرف الراجحي مقابل القرض الممنوح منه للشركة .

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

* شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

ج/٥- استخدام المباني والأراضي ضمن الاستثمارات العقارية كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
العقارات المحتفظ بهالكسب دخل الإيجار	١٩٢,٣٣٠,٦٥٨	٢٠٨,١٩٠,٧٩٥
العقارات المحتفظ بها لزيادة رأس المال	-	-
الأراضي غير المحددة الاستخدام	١٣,٤٨٧,٤١١	١٣,٤٨٧,٤١١
الرصيد آخر السنة	٢٠٥,٨١٨,٠٦٩	٢٢١,٦٧٨,٢٠٦

د- بلغت الأرباح الناتجة من العقارات الاستثمارية مبلغ ١,٦٦٨,٦٠٧ ريال ، وتفصيلها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
دخل الإيجار المتحقق من العقارات الاستثمارية	٩,٦٦٠,٢٧٨	١٤,٧٢٥,٥٧٢
مصروفات التشغيل المباشرة (بما في ذلك الإصلاح والصيانة) والتي تؤدي إلى دخل الإيجار (المدرج في تكلفة المبيعات)	(٧,٩٩١,٦٧١)	(١١,٢٠٨,٣٣٤)
الأرباح الناتجة من العقارات الاستثمارية المدرجة بالتكلفة	١,٦٦٨,٦٠٧	٣,٥١٧,٢٣٨

هـ- تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في نهاية عامي ٢٠١٩ م ، ٢٠١٨ م من قبل شركة ممتلكاتي للتقييم العقاري بالتعاون مع تشيسترتنس وهو مقيم معتمد مستقل ومتخصص في تقييم نوع العقارات الاستثمارية التي تحتفظ بها الشركة تحت ترخيص رقم ٨٠٨/١٨/٣٢٣ ، وكانت نتيجة التقييم كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
إجمالي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	٣٠٠,٠٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٥٠,٠٠٠

٦) استثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية :

أ/٦- بلغت الاستثمارات في شركات زميلة مبلغ ١٧,٤٤٤,٩٥٣ ريال ، وبيانها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
شركة أسماك تبوك	١٧,٤٤٤,٩٥٣	١٧,٩٨٣,٩٠٨
الرصيد آخر السنة	١٧,٤٤٤,٩٥٣	١٧,٩٨٣,٩٠٨

ب/٦- نسب الملكية وبلد التأسيس للاستثمارات في شركات زميلة كالتالي :

البيان	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة أسماك تبوك	السعودية	٪٢٠

ج/٦- تم تقييم الاستثمار لشركة أسماك تبوك استناداً على القوائم المالية المدققة لعام ٢٠١٨ م حيث لم نحصل على القوائم المالية للشركة للعام المنتهى في ٢٠١٩/١٢/٣١

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

(٧) أصول مالية غير متداولة :

أ/ - بلغ رصيد الأصول المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبلغ ٤١,١٩٠,٠٠٠ ريال، والشركة لم تحصل على القوائم المالية للعام المالي المنتهى في ٢٠١٩/١٢/٣١ وبيانها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
شركة الريف لتكرير السكر	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
الرصيد آخر السنة	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠

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

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

(٨) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٨,٢١١,٥٨٥ ريال ، وبيانها كالتالي :

البيان	رصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	رصيد نهاية السنة
شركة جازان للتطوير العقاري	٢٩,١٩١	-	٢٩,١٩١
مصنع مياه (٣)	١,٥٢٤,٦٣٨	١٦٨,٤٧٩	١,٦٩٣,١١٧
مشروع الديزل الحيوي	١,٣٩٤,٥٣٥	٣,١٠٩,٧٧٢	٤,٥٠٤,٣٠٧
مشروع الحاسب الآلي	١,٦٥٨,٧٢٦	٣٢٦,٢٤٤	١,٩٨٤,٩٧٠
الرصيد آخر السنة	٤,٦٠٧,٠٩٠	٣,٦٠٤,٤٩٥	٨,٢١١,٥٨٥

(٩) نهم مدينة تجارية :

أ/ - بلغت صافي الذمم المدينة التجارية مبلغ ٤,٥٤٦,٠٢٣ ريال ، وتتمثل في الآتي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
الذمم المدينة التجارية	١٩,٩٩٤,٣٨٧	٣٥,٢٤٥,٣٣٦
يخصم :		
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٥,٤٤٨,٣٦٤)	(٧,٧٣٩,٥٩٨)
صافي الذمم المدينة التجارية	١٤,٥٤٦,٠٢٣	٢٧,٥٠٥,٧٣٨

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

* شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
رصيد أول المدة	٧,٧٣٩,٥٩٨	٦,٧٨٩,١٤١
إضافات	-	٩٥٠,٤٥٧
استخدام المخصص	(٢,٢٩١,٢٣٣)	-
رصيد آخر السنة	٥,٤٤٨,٣٦٤	٧,٧٣٩,٥٩٨

(١٠) مستحق من أطراف ذات علاقة :

تتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع جهات تعد أطراف ذات علاقة وتشتمل هذه الأطراف علي شركات زميلة ، وكانت التعاملات الجوهرية مع هذه الأطراف كالتالي :

البيان	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	رصيد أول السنة	الحركة خلال السنة	رصيد نهاية السنة
شركة جنات للاستثمار الزراعي	شركة زميلة	تمويل	١,٦٣٠,٥٠٦	٢,٦٦٠,٠٥١	٤,٢٩٠,٥٥٧
الرصيد آخر السنة			١,٦٣٠,٥٠٦	٢,٦٦٠,٠٥١	٤,٢٩٠,٥٥٧

(١١) أصول مالية متداولة :

بلغ رصيد الأصول المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ ٣٩١,٠٣٣ ريال ، يبينها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
محفظة الاستثمار كابيتال	٣٩١,٠٣٣	ريال سعودي
الرصيد آخر السنة	٣٩١,٠٣٣	٣٦٨,٤٦٤

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

(١٢) المخزون :

بلغ رصيد صافي المخزون مبلغ ٢٨,٩٧٣,٤٤٠ ريال ، بيانه كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
انتاج تام وتحت التشغيل	١٨,٥٠٨,٣٧١	١٠,٠٩٩,٦٩٤
مواد خام	٧,٨١٩,٠٨٤	٨,٤٠٠,٣٥٧
قطع غيار	٢,٩٦٥,٩٨٥	٣,٦٠٤,٣٤٥
المجموع	٢٩,٢٩٣,٤٤٠	٢٢,١٠٤,٣٩٦
يخصم : مخصص بضاعة راكدة	(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)
الرصيد آخر السنة	٢٨,٩٧٣,٤٤٠	٢١,٧٨٤,٣٩٦

(١٣) ذمم وأرصدة مدينة أخرى :

بلغت الذمم والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٣,٠٦٧,٢١٩ ريال ، وتفصيلها كالاتي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
دفعات مقدمة لموردين	٨,٣٧٤,٦١٣	٧,٠٠١,٧٣٩
مصاريف مدفوعة مقدماً	٢,٠٧٢,٣٧٥	١,٤١٧,٢٨٩
ذمم وعهد موظفين	١,٥٤١,٨٧٢	١,٣١٩,١٨٣
إيرادات مستحقة	٩٣٤,٦٢٠	٢,٧٧٧,٠٣١
ضريبة قيمة مضافة (مدخلات)	١٣٧,٧٣٩	-
تأمينات لدي الغير	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
الرصيد آخر السنة	١٣,٠٦٧,٢١٩	١٢,٥٢١,٢٤٢

(١٤) النقد وما في حكمه:

بلغ النقد والنقد المماثل مبلغ ٢٠,٦٠٥,٩٧٠ ريال ، بيانها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
النقدية بالصندوق	١٧٥,٨٠٤	٨٧,٥٥٩
نقدية لدى البنوك	٢٠,٤٣٠,١٦٦	٥,٥٤٠,٥١٦
رصيد آخر السنة	٢٠,٦٠٥,٩٧٠	٥,٦٢٨,٠٧٥

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

شركة مساهمة سعودية *

جازان * المملكة العربية السعودية

(١٥) احتياطي نظامي :

تقوم الشركة بتجنيب احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي ، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع،

(١٦) (خسائر) إعادة تقييم أصول مالية :

بلغت خسائر إعادة تقييم الأصول المالية مبلغ ٣,٩٧٢,٨٣٣ ريال ، تفاصيلها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
شركة الريف لتكرير السكر	ريال سعودي (٣,٨١٠,٠٠٠)	ريال سعودي (٣,٨١٠,٠٠٠)
شركة اسماك تيوك	(١٦٢,٨٣٣)	-
الرصيد آخر السنة	(٣,٩٧٢,٨٣٣)	(٣,٨١٠,٠٠٠)

(١٧) مخصص منافع الموظفين :

١٧/أ- بلغ منافع الموظفين مبلغ ٨,٣٠٧,٦٤١ ريال ، تفاصيلها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
الرصيد الافتتاحي (معاد تقييمه)	١٠,٠٩٤,٤٠١	٨,٦٤٠,٩٩٩
تكلفة الخدمة الحالية	١,٢٤٥,٩١٥	١,١٩٥,١٩٥
تكلفة الفائدة	٤٤٢,١٣٥	٣٤٥,٦٤٠
مدفوعات	(٢,٨٥٣,٢٨٢)	(٣٥١,٨٩٨)
(مكاسب)/ خسائر تقييم اكتوارية	(٦٢١,٥٢٨)	٢٦٤,٤٦٥
الرصيد آخر السنة	٨,٣٠٧,٦٤١	١٠,٠٩٤,٤٠١

١٧/ب- تم إجراء التقييم الاكتواري من قبل باراقون الاكتواريين وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم

الاكتواري كما يلي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
عدد الموظفين	٣١١	٣١٥
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	٣٩,١٧	٣٨,٥٠
متوسط الخدمة (بالسنوات)	٦,٨٩	٦,٩٢
معدل الخصم	%٢,٩٧	%٤,٣٨
معدل زيادة الرواتب	%٣,٠٠	%٤,٣٨

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

"شركة مساهمة سعودية"

جازان * المملكة العربية السعودية

(١٨) القروض :

١٨/أ- حصلت الشركة على قرضين كالتالي :

* القرض الأول بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي لمشروع الربيان لغاية التوسعة يسدد على عشرة أقساط سنوية متساوية القيمة أستحق القسط الأول في ١١/٢٢/١٤٣٣ هـ ، وقد قامت الشركة بتقديم ضمانات للصندوق من خلال التهميش على صكوك ملكية أراضي والمباني المقامة عليها بالرهن لصالح صندوق التنمية الزراعية والواردة ضمن الأصول الثابتة . إيضاح رقم (٤/ب) ،

* القرض الثاني بقيمة ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي لتمويل مشاريع الشركة يسدد علي أربعة أقساط سنوية متساوية القيمة ويستحق القسط الأول في ٢/١٤/٢٠١٩ م ، وقد قامت الشركة بتقديم ضمانات من خلال ملكية مباني مدرجة ضمن الاستثمارات العقارية وذلك بالرهن لصالح مصرف الراجحي وكما هو موضح بإيضاح رقم (٥/ب).

١٨/ب- تفاصيل القروض كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
قروض صندوق التنمية الزراعية	٦,٢٩٩,٩٩٧	٨,٣٩٩,٩٩٦
قرض مصرف الراجحي	١١,٥٦٦,٨٩٧	١٤,٩٩٦,٧١٢
الرصيد آخر السنة	١٧,٨٦٦,٨٩٤	٢٣,٣٩٦,٧٠٨

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

البيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
قروض صندوق التنمية الزراعية	٢,٠٩٩,٩٩٩	٤,١٩٩,٩٩٨	٦,٢٩٩,٩٩٧
قرض مصرف الراجحي	٣,٦٤٠,٢٦٩	٧,٩٢٦,٦٢٨	١١,٥٦٦,٨٩٧
الرصيد آخر السنة	٥,٧٤٠,٢٦٨	١٢,١٢٦,٦٢٦	١٧,٨٦٦,٨٩٤

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

١٨/د- تفاصيل حركة القروض خلال العام كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
الرصيد في بداية السنة	٢٣,٣٩٦,٧٠٨	٢٧,٨٢٥,٣٤٩
يخصم : المسدد خلال السنة	(٥,٠٠٤,٨١٥)	(٣,٤٦٢,٣٦٦)
يخصم : خصم تعجيل سداد من صندوق التنمية	(٥٢٤,٩٩٩)	(٩٦٦,٢٧٥)
يضاف : قرض مصرف الراجحي	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٨٦٦,٨٩٤	٢٣,٣٩٦,٧٠٨
يخصم : الجزء المتداول خلال السنة المستحق للسداد في السنة التالية (قصيرة الأجل)	(٥,٧٤٠,٢٦٨)	(٥,٥٢٩,٨١٤)
الجزء غير المتداول من القروض (طويل الأجل)	١٢,١٢٦,٦٢٦	١٧,٨٦٦,٨٩٤

(١٩) نيم دائنة تجارية :

بلغت الذمم الدائنة مبلغ ١٠,٠٥٥,٩٥٣ ريال ، وهي عبارة عن :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
موردين تجاريين	١٠,٠٥٥,٩٥٣	١٦,٣٠٥,٨٦٠
الرصيد آخر السنة	١٠,٠٥٥,٩٥٣	١٦,٣٠٥,٨٦٠

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

(٢٠) نعم وأرصدة دائنة أخرى :

بلغت نعم وأرصدة دائنة أخرى مبلغ ٧,١٧٥,١٣٥ ريال ، تفصيلها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
إيرادات مقدمة	١,٣٩٧,٧٠٨	١,٧٩٠,٥٠٠
ضمانات حسن تنفيذ	١,٢٦٨,٢٣٧	١,٢٦٨,٢٣٧
تأمينات للغير	٢,٢٤٥,٤٩٤	١,٨٤٩,٧٢٣
مصروفات مستحقة	٩٠٤,٤٥٤	١,٩٩٧,٨٢٨
نعم وأمانات موظفين	٤١٥,٨٨٠	٢٤٧,١٢٨
ضريبة قيمة مضافة (مخرجات)	٢١١,٢٢١	-
مستحقات اعضاء مجلس الادارة	٢٥٢,٢٤١	-
فائض اكتتاب	٤٧٩,٩٠٠	٤٧٩,٩٠٠
الرصيد آخر السنة	٧,١٧٥,١٣٥	٧,٦٣٣,٣١٦

(٢١) توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين :

بلغت توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين مبلغ ٥,٧١٣,٨٦٣ ريال ، وتتمثل في الآتي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
الرصيد في بداية السنة	٥,٧١٤,٤٩١	٥,٧٢١,٩٥٠
يخصم : المسدد خلال السنة	(٦٢٨)	(٧,٤٥٩)
الرصيد في نهاية السنة	٥,٧١٣,٨٦٣	٥,٧١٤,٤٩١

(٢٢) مخصص الزكاة الشرعية :

بلغ مخصص الزكاة الشرعية مبلغ ١٢,٦٩٢,٠١٤ ريال ، تفصيلها كالتالي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
الرصيد في بداية السنة	١٢,٦٧٩,٧٣٦	١٢,٣٧٠,٦٧٨
يضاف : المكون خلال السنة - إيضاح (١/٢٨)	١,٧٨٣,١٧١	١,٩٠٩,٥٠٧
يخصم : المسدد خلال السنة	(١,٧٧٠,٨٩٣)	(١,٦٠٠,٤٤٩)
الرصيد في نهاية السنة	١٢,٦٩٢,٠١٤	١٢,٦٧٩,٧٣٦

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

(٢٣) معلومات القطاعات :

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

- القطاع الصناعي ويقوم بتتقية وتوزيع المياه المعدنية المعبأة
- القطاع الزراعي ويقوم بزراعة وحصد الجميري باعتبارها أصول بيولوجية
- قطاع الاستثمار العقاري ويقوم بتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية.

يراقب المدير التنفيذي نتائج العمليات لوحدات الأعمال المنفصلة لغرض اتخاذ القرارات عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء، يتم تقييم أداء القطاعات بناء على الأرباح أو الخسائر ويتم قياسها بطريقة متسقة مع الأرباح والخسائر في القوائم المالية، تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال القطاعات الرئيسية التالية :

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

البيان	صناعي	زراعي	استثمارات عقارية	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٢٨,٠٣١,٧٤٩	٣٤,١٨٩,٧١١	٩,٦٦٠,٢٧٨	٧١,٨٨١,٧٣٨
العملاء الخارجين	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات	٢٨,٠٣١,٧٤٩	٣٤,١٨٩,٧١١	٩,٦٦٠,٢٧٨	٧١,٨٨١,٧٣٨
تكلفة الإيرادات	(٢٠,٤٢٦,٢٥٨)	(٣١,٢٠٧,٥٧٢)	(٧,٩٩١,٦٧١)	(٥٩,٦٢٥,٥٠١)
المصاريف والاستهلاك	٧,٦٠٥,٤٩١	٢,٩٨٢,١٣٩	١,٦٦٨,٦٠٧	١٢,٢٥٦,٢٣٧
مجمول ربح القطاعات				

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

البيان	صناعي	زراعي	استثمارات عقارية	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٢٦,٣٠٩,١٩١	٢٧,٤٨٥,١٠١	١٤,٧٢٥,٥٧٢	٦٨,٥١٩,٨٦٤
العملاء الخارجين	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات	٢٦,٣٠٩,١٩١	٢٧,٤٨٥,١٠١	١٤,٧٢٥,٥٧٢	٦٨,٥١٩,٨٦٤
تكلفة الإيرادات	(٢١,٩٦٦,٩١٣)	(٢٦,٠٥٨,٧٥٠)	(١١,٢٠٨,٣٣٤)	(٥٩,٢٣٣,٩٩٧)
المصاريف والاستهلاك	٤,٣٤٢,٢٧٨	١,٤٢٦,٣٥١	٣,٥١٧,٢٣٨	٩,٢٨٥,٨٦٧
مجمول ربح القطاعات				

(٢٤) الإيرادات الأخرى (صافي) :

بلغ صافي الإيرادات الأخرى مبلغ ٢٧٢,٣٠٠ ريال ، بيانها كالتالي :

البيان	٢٠١٩م	٢٠١٨م
أرباح بيع أسهم وأخرى	-	٣٠٠,٦٨٦
أرباح بيع استثمارات عقارية	٢٧٢,٣٠٠	-
الإجمالي	٢٧٢,٣٠٠	٣٠٠,٦٨٦

(٢٥) مصروفات تمويلية :

بلغت المصروفات التمويلية بمبلغ ٨٢١,٢٨٥ ريال عبارة عن مصروفات قرض مصرف الراجحي.

(٢٦) مصروفات البيع والتوزيع :

بلغت مصروفات البيع والتوزيع مبلغ ٦,٨٦٧,٨١٧ ريال ، بيانها كالتالي :

البيان	٢٠١٩م	٢٠١٨م
رواتب وأجور وبدلات	٤,١٧٩,١٣٩	٤,٠١٤,٣٠١
أخرى	٥٠٩,١٥٩	٦٤٣,٤١٧
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤٠٨,٨٦٩	٤٤٣,٣٩١
دعاية وإعلان	٣٦٤,٩٥٩	٤٤٢,٤٣٧
صيانة	٣٧٦,٥١٩	٣٨٢,٤٣٤
مصاريف نقل و شحن	٥٨٢,٠١٩	٢٦٧,٥٥٦
إيجارات	٢٥٢,٥٠٠	١٣٤,٥٧٠
تأمين	١٩٤,٦٥٣	١١٣,٥٧٧
الإجمالي	٦,٨٦٧,٨١٧	٦,٤٤١,٦٨٣

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

شركة مساهمة سعودية

جازان • المملكة العربية السعودية

(٢٧) المصروفات الإدارية والعمومية :

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ١١,٣٩٨,٠٦٩ ريال ، بيانها كالتالي :

البيان	٢٠١٩م	٢٠١٨م
رواتب وأجور وبدلات	٨,٥٤١,٤٢٦	٧,٥٤٧,٤٦٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	-	٩٥٠,٤٥٧
رسوم واشتراكات	٥٥٨,٣١٢	٣٩٢,٠٦٥
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٣٨,٣٩٦	٢٧٠,٥٨٣
متنوعة	٣٦٨,٦٤١	٢٥٧,٨٢٩
كهرباء ومياه	٢٠١,٥٧٨	٢٠١,٤٩٠
بدل حضور جلسات	٣٢٩,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠
إصلاح وصيانة	١٠٢,٥٠٣	١٦٣,٦٥٢
دراسات واستشارات	٨٩٧,٥١٧	١٥٩,٨٦٥
ضيافة	١١٣,٤٧١	٨٢,٠٢٦
بريد وهاتف	٥٩,١٦٦	٧٥,٥٤١
قرطاسية ومطبوعات	٢٧,٢٢٤	٣١,٣٦٨
إيجارات	٣,٧٣٥	٦,٣٩٥
دعاية وإعلان	٥٧,١٠٠	-
الإجمالي	١١,٣٩٨,٠٦٩	١٠,٣٣٣,٧٣١

(٢٨) الزكاة الشرعية :

٢٨/- بلغت الزكاة الشرعية مبلغ ١,٧٨٣,١٧١ ريال ، بيانها كالتالي :

البيان	٢٠١٩م/١٢/٣١	٢٠١٨م/١٢/٣١
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤
توزيعات ومستحقات للمساهمين	٥,٧١٣,٨٦٣	٥,٧١٤,٤٩١
خسائر متراكمة	(٣٣,٨٩٢,٢٢٥)	(٥,٥٤٤,٥٩٩)
دائنون وأرصدة دائنة حال عليها الحول	٧,٢٧٨,٣٠٢	٤,٦٧٩,٩٣٠
قروض حال عليها الحول	١٢,١٢٦,٦٢٦	١٧,٨٦٦,٨٩٤
مخصصات بداية السنة بعد طرح المدفوع	٢٣,٢٨١,١٧٧	٢٦,١٦٨,٤٧٠
صافي دخل السنة المعدل	(٥,٢٢٤,١٣٧)	٧٧٦,٤١٧
إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة	٥٩٤,٦٩٣,٦٠٠	٦٣٥,٠٧١,٥٩٧
يخصم :		
ممتلكات وآلات ومعدات - صافي	(٢٢٦,٣٥٨,٠٥١)	(٢٢٧,٨٨٦,٩٤١)
استثمارات عقارية - صافي	(٢٢٦,٢٠٣,٧٧٥)	(٢٦٢,٤٢٥,٩٢١)
قطع غيار غير معدة للبيع	(٢,٩٦٥,٩٨٥)	(٣,٦٠٤,٣٤٥)
استثمارات في شركات زميلة	(١٧,٤٤٤,٩٥٣)	(١٧,٩٨٣,٩٠٨)
أصول مالية طويلة الأجل	(٤١,١٩٠,٠٠٠)	(٤١,١٩٠,٠٠٠)
مشاريع تحت التنفيذ	(٨,٢١١,٥٨٥)	(٤,٦٠٧,٠٩٠)
بنوك توزيعات مساهمين	(٩٩٢,٤١٦)	(٩٩٣,١٢٢)
الوعاء الزكوي	٧١,٣٢٦,٨٣٥	٧٦,٣٨٠,٢٧٠
الزكاة الشرعية بمعدل (٢,٥٪) من الوعاء الزكوي	١,٧٨٣,١٧١	١,٩٠٩,٥٠٧

٢٨/ب- الموقف الزكوي :

- آخر شهادة زكاة حصلت عليها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م شهادة مقيدة رقم ١١١٠٥٥٧٠٣٢ بتاريخ ١٤٤١/٠١/٢٧هـ صالحة حتى ١٤٤١/٠٩/٠٧هـ الموافق ٢٠٢٠/٤/٣٠م.
- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للأعوام من ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٠م وقد قدمت الشركة اعتراض عليها ، وبعد الاجتماع مع الهيئة العامة للزكاة والدخل في جلسات صلح ودية قامت الهيئة بإعداد ربط معدل للزكاة المستحقة عن تلك الفترة بمبلغ ١١,٨٤٤,٠٣٢ ريال وقدمت الشركة أيضاً اعتراضها على الربط ولم يبت في اعتراض الشركة حتى الآن.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٨م وسددت الشركة المستحق عليها حسب هذه الإقرارات.

(٢٩) ربحية السهم :

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

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

البيان	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
(الخسائر) العائدة على حاملي الأسهم العادية للشركة	(٨,٦٩٥,٣٥٨)	(١٠,١١٤,٠٦٦)
المتوسط المرجح للأسهم العادية لربحية السهم الأساسية	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة	(٠,١٧)	(٠,٢٠)

(٣٠) تغيرات في تقديرات محاسبية :

- تم تعديل الأعمار التقديرية خلال العام ٢٠١٩م للمباني والانشاءات ليكون العمر الإنتاجي لها هو ٦٦ سنة بدلاً من ٣٣ سنة بناءً على البيانات المقدمة لإدارة الشركة من قبل إحدى الجهات الهندسية المتخصصة وعليه فإن لهذا التعديل أثر على صافي خسارة السنة بالنقص بمبلغ ٦,٢٣٤,٧١١ ريال سعودي ليصبح ٨,٦٩٥,٣٥٨ ريال سعودي بدلاً من مبلغ ١٤,٩٣٠,٠٦٩ ريال سعودي في حال عدم التعديل وكذلك تم تعديل صافي الممتلكات والاستثمارات العقارية ليصبح بقيمة إجمالية ٤٥٢,٥٦١,٨٢٦ ريال سعودي بدلاً من ٤٤٦,٣٢٧,١١٥ ريال سعودي في حالة عدم التعديل .

(٣١) تسويات سنوات سابقة :

بلغت تسويات السنوات السابقة مبلغ ٢٤,٣٠٤,٠٢٥ ريال ، وتفاصيلها كالآتي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١ م
مستحقات موظفين	ريال سعودي
(أ)	١,٧٠٠,٧٢٩
مواد خام	(ب) ٤,٦٣٤,٢٠٠
ديون معدومة	(ج) ١٧,٩٦٩,٠٩٦
الإجمالي	٢٤,٣٠٤,٠٢٥

تم تسوية هذه المبالغ كتصحيح أخطاء لأنها تخص فترات سابقة كما يلي :-

٣١/أ فيما يتعلق بمستحقات الموظفين تخص مستحقات نهاية خدمة تم صرفها طبقاً للائحة الداخلية للشركة ولم يكون لها مخصص في السنوات الماضية (حسب الاكتواري) .

٣١/ب المواد الخام تخص فترات سابقة لم يتم ادراج تكلفتها لحدوث خطأ تقني بنظام المخزون وتم معالجته .

٣١/ج الديون المعدومة نظراً لمرور أكثر من ثلاثة سنوات على عدم القدرة لتحصيل هذه المبالغ بالرغم من اتخاذ كافة الاجراءات القانونية اللازمة حيث لم يتم تكوين مخصص في السنوات السابقة .

(٣٢) إدارة المخاطر المالية :

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

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغيرات البيئية والمناخية، تراقب الإدارة العليا للشركة كيفية إدارة هذه المخاطر وتوجد لجنة مخاطر معينة من قبل مجلس إدارة الشركة لدعم الإدارة العليا في إدارة المخاطر، يراجع مجلس إدارة الشركة ويوافق على سياسات إدارة المخاطر والتي 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 ومخاطر سعرية أخرى مثل مخاطر سعر السهم ومخاطر سعر السلعة، تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: الافتراضات والودائع المصرفية والاستثمارات 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 المدعومة،

٣٢/ج- مخاطر العملة الأجنبية :

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

٣٢/د- مخاطر أسعار السلع :

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

٣٢/هـ- مخاطر أسعار الأسهم :

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

٣٢/و- مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناشئة من عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته المالية وفقاً للأدوات المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى خسائر مالية، الشركة معرضة لمخاطر ائتمانية من الأنشطة التشغيلية (خاصة من الذمم المدينة التجارية) ومن الأنشطة التمويلية بما في ذلك الإيداعات لدى البنوك والمنشآت 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 .
وتُعد مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية محدودة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن صافي الذمم المدينة التجارية تمثل ٢٪ من إجمالي أصول الشركة .

* الإيداعات البنكية

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

٣٢/ز - مخاطر السيولة :

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

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 وتفشي 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) قضايا ومطالبات :

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

- أ- رفعت الشركة دعوى قضائية برقم ١/٣٥٠ ق/ وتاريخ ١٤٣٣/١/٩ هـ أمام ديوان المظالم بمدينة الرياض ضد مجلس إدارة شركة أسماك تبوك (السابق) جراء المخالفات التي ارتكبتها بحق الشركة والتي تسببت في خسائر مالية بلغت ٨٥ مليون ريال حسب ما ظهر في القوائم المالية لشركة أسماك تبوك في ٢٠١١/٦/٣٠ م وهي تمثل ٤٢٪ تقريباً من رأس مال شركة أسماك تبوك (مساهمة مقفلة) (ما زالت قيد النظر) أمام ديوان المظالم بالرياض.
- ب- فيما يخص دعوى من أحد الأفراد على تعدي الشركة على أرضه وبناء المجمع السكني فقد صدر حكم ابتدائي لصالح الشركة من القاضي بالمحكمة العامة بجازان بتاريخ ١٤٣٧/١/٢١ هـ. والمتضمن الرجوع عن الحكم السابق رقم ٣٤٣٦٢٧٩٥ وتاريخ ١٤٣٤/١١/١٩ هـ والصادر ضدها والذي نصه إلزام شركة جازان للتنمية بإزالة جميع ما أحدثته من بناء في أرض المدعي.
- ج- فيما يخص الدعوى المقامة من الشركة ضد شركة فيجورد مارين التركية فقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠١٥/١١/١٩ م بسداد كامل المديونية مع فوائدها وجاري العمل على متابعة تنفيذ الحكم.
- د- هناك قضايا علي بعض مستأجري العقارات وبعض عملاء المياه .

(٣٤) اعتماد القوائم المالية :

تم الموافقة علي القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ / ٧ / ١٤٤١ هـ الموافق ١٩ / ٣ / ٢٠٢٠ م.