

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

فهرسنت

* تقرير مراجع الحسابات المستقل .

* بيانات :

- أ - قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .
ب- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .
ج - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .
د- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م :

- أولاً : معلومات عن الشركة من رقم (١) حتى رقم (١٠)
ثانياً : أهم الأسس والسياسات المحاسبية من رقم (١١) حتى رقم (١٥)
ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات من رقم (١٦) حتى رقم (٤٦)

**تقرير مراجع الحسابات المستقل**

المحترمين

إلى السادة المساهمين

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

شركة مساهمة سعودية

جازان - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

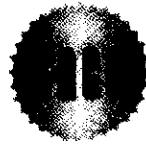


وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا</p> <p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة :</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول علي تفهم لخطه الشركة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها المطبقة سابقاً إلي المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة حالياً . • تم التأكد من دراسة وتحليل الفجوة والاختلافات والفروقات علي أساس العرض والإفصاح والإثبات والقياس . • راجعنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية التي تبنتها الشركة وطبقاً للإيضاح رقم (١٥) ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة . • راجعنا التسويات علي مختلف الأرصدة والمعاملات للتأكد من الاحتساب ودقة التسجيل . • راجعنا مدى ملائمة الإفصاحات بالقوائم المالية لأثر التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية . • التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية . 	<p>وفقاً لما يقضي به النظام بالمملكة العربية السعودية وطبقاً لخطه التحول للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ألزمت جميع الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م بتطبيق معيير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .</p> <p>وبناء علي ذلك فقد قامت الشركة بالإجراءات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> • اعتماد وتطبيق معايير التقارير المالية الدولية . • عينت الشركة مستشار للتحويل إلي المعايير الدولية للتقارير المالية وقد قام بإجراء دراسات شاملة وتحليلاً تفصيلياً لكافة السياسات المحاسبية وما يستوجب تغييرها او إضافتها والمعالجات والتسويات المحاسبية الضرورية . • قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة " ومما كان له الأثر بالتعديل وإجراء تسويات هامة علي القوائم المالية الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، وقد تم الإفصاح عن أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية علي القوائم المالية بالإيضاح رقم (١١) والإيضاح رقم (١٦) . <p>وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر هام وتغيير جوهري علي شكل وإطار ومحتوى القوائم المالية للشركة من ناحية العرض ومن حيث الإثبات والقياس والإفصاح .</p>

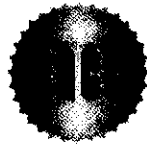


٢- الاعتراف بالإيرادات	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>بلغت الإيرادات للعام المالي ٢٠١٧ م مبلغ ٨٠,٢٤٢,٦٣١ ريال بينما إيرادات العام المالي ٢٠١٦ م بمبلغ ٨٧,٣٦٢,٠٤٢ ريال .</p> <p>تم الإفصاح عن سياسات الاعتراف بالإيرادات ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (١٥/م) ، كما تم الإفصاح عن الإيرادات ضمن القوائم المالية بالإيضاح رقم (٣٦) .</p> <p>وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الرئيسية لقياس مدى فاعلية أداء الشركة ، كما أن الإيرادات تتعرض لمخاطر محتملة من حدوث الغش أو الخطأ عند التسجيل والاعتراف بالإيرادات .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة لتحقيق إيرادات الشركة . • دراسة نظام الرقابة الداخلية وإجراء الاختبارات للتأكد من مدى كفاءة ضوابط مكافحة الغش أو الخطأ عند التسجيل والاعتراف بالإيرادات . • المراجعة المستندية علي أساس العينة الفواتير والعقود الخاصة بإثبات وقياس الإيرادات . • إجراء التحليلات اللازمة والخاصة بالتأكد من إثبات كافة الإيرادات السنوية .

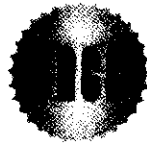
٣- الممتلكات والآلات والمعدات	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت صافي الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٥٣,٤٧٧,٠٦٩ ريال بينما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت صافي الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٥٨,٠٦٨,٥٨٠ ريال .</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (١٥/أ) ، كما تم الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القوائم المالية بالإيضاح رقم (٢٣) .</p> <p>وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن أرصدة الممتلكات والآلات والمعدات تُعد أرصدة ذات أهمية جوهرية لدى الشركة ، وتستخدم الشركة تقديرات وإفتراضات مؤثرة للرسملة وتحديد العمر الانتاجي لتلك الممتلكات والآلات والمعدات .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات :</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول علي سياسة الشركة المعتمدة للممتلكات والآلات والمعدات . • التحقق من مدى ملائمة سياسات الرسملة . • المراجعة المستندية علي أساس العينة للإضافات والاستبعادات . • الحصول علي بيان من الشركة بالعمر الانتاجي المقدر لكافة الممتلكات والآلات والمعدات . • التأكد من صحة احتساب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات .



٤- الاستثمارات العقارية	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت صافي الاستثمارات العقارية مبلغ ٢٤٦,٩٦٨,٦١٣ ريال بينما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بلغت صافي الاستثمارات العقارية مبلغ ٢٥٠,٨٦٠,٠٠٤ ريال .</p> <p>تشتمل الاستثمارات العقارية علي عقارات (مباني وأراضي) استثمارية ومشروعات (للاستثمار) تحت التنفيذ .</p> <p>تظهر العقارات الاستثمارية بالقوائم المالية للشركة بالتكلفة في حين يتم تقدير قيمتها العادلة لغرض الإفصاح فقط في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية .</p> <p>تم تقييم العقارات الاستثمارية للشركة عن طريق شركة تقييم متخصصة ومستقلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وأيضاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للاستثمارات العقارية ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (١٥/ب) ، كما تم الإفصاح عن الاستثمارات العقارية ضمن القوائم المالية بالإيضاح رقم (٢٤) .</p> <p>وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن أرصدة الاستثمارات العقارية تُعد أرصدة ذات أهمية جوهرية لدى الشركة ، كما أن تقييم العقارات الاستثمارية تعتمد علي تقديرات وإفتراسات معقدة وهامة تتضمن توقعات للقيمة الإيجارية والعائد من الاستثمار والتغيرات والتقلبات السوقية .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية وتقييمها :</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول علي سياسة الشركة الخاصة بالاستثمارات العقارية. • تم تقييم مدى كفاءة واستقلالية شركات التقييم الخارجية والتي قامت بتقييم العقارات الاستثمارية . • المراجعة المستندية علي أساس العينة للإضافات والاستبعادات . • الحصول علي بيان من الشركة بالعمر الانتاجي المقدر للمباني الاستثمارية . • مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق احتساب الاستهلاك . • تم تقدير مدى كفاية الإفصاحات الواردة بالقوائم المالية للشركة .



وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	٥- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية
<p>كيفية معالجة الامر الرئيسي أثناء مراجعتنا</p>	<p>بلغ صافي الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٤٦,٣٩٣,٢٩٨ ريال بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦,٧٨٩,١٤١ ريال ، في حين بلغ صافي الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٤٤,٠٨١,٧٣٢ ريال بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤,٩٨٢,٢٣٢ ريال .</p>
<ul style="list-style-type: none"> • فهم طبيعة الذمم المدينة التجارية وأسباب نشأتها . • الحصول علي بيان بأعمار لكافة الديون ودراسة أعمار الديون . • الحصول علي سياسة الشركة المعتمدة لتكوين المخصص . • الحصول علي مصادقات العملاء لعينة من الذمم المدينة . • مراجعة عينة من أرصدة الذمم المدينة والتأكد من صحة الأرصدة للمدينونية . • دراسة إجراءات الرقابة المتبعة بالشركة لعملية تحصيل الذمم التجارية . • دراسة مخاطر الائتمان للذمم المدينة وجوده التحصيل . • قمنا بالحصول علي خطاب من محامي الشركة بالقضايا والمنازعات وما يخص الذمم المدينة . • التحقق من احتساب المخصص المكون ومدى كفايته بناء علي سياسات الشركة وما ورد بخطاب محامي الشركة . 	<p>إن الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع أو الخدمات المقدمة في سير العمل العادي .</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (١٥/ح) ، كما تم الإفصاح عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (١٨) .</p> <p>وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية يتطلب استخدام تقديرات لتحديد الديون المشكوك في تحصيلها خلال مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية وعندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبالغ ، كما يتطلب منهجية لتصنيف الذمم .</p>

**المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧م:**

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا .

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

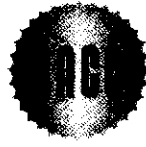
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية.

مسئولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

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



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

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

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، فإن القوائم المالية لشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) "شركة مساهمة سعودية" ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

التاريخ: ١٤٣٩/٠٦/٠٥هـ

الموافق: ٢٠١٨/٠٢/٢١م

شركة المحاسبون السعوديون

إبراهيم بن محمد السبيل

المخصص له برقم (٧٦)

التوقيع:



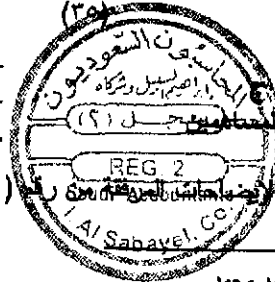
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)
" شركة مساهمة سعودية "
جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

بيان (أ)

البيان	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدل) ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م (معدل) ريال سعودي
الأصول				
الأصول المتداولة				
النقد والنقد المماثل	(١٧)	٣,٠٢٩,٧٣٨	١٣,٨٥٧,٠٣٣	١١,٨٦٣,٢٤٠
استثمارات قصيرة الأجل		-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية - صافي	(١٨)	٤٦,٣٩٣,٢٩٨	٤٤,٠٨١,٧٣٢	٣٥,٥٩٨,٤٠٦
أصول مالية بالقيمة العادلة	(١٩)	٦,٧٨١,٥٣٥	٧,٩٥٤,٦٠٣	٧,٩٨١,٠١٣
مخزون - صافي	(٢٠)	٩,٥٠٦,٠٦٧	٧,٢٨٦,٩٦٥	٨,٧١٠,٦٤٢
مستحقة من اطراف ذات علاقة	(٢١)	٩١٠,٢٠٨	-	-
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	(٢٢)	١٤,٢٧٣,٩٤٣	١٢,٦٢٨,٩٧٠	٨,٣٤٣,١٨٦
مجموع الأصول المتداولة		٨٠,٨٩٤,٧٨٩	٨٥,٨٠٩,٣٠٣	٨٢,٤٩٦,٤٨٧
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات والآلات ومعدات	(٢٣)	٢٥٣,٤٧٧,٠٦٩	٢٥٨,٠٦٨,٥٨٠	٢٥٩,٦١٣,٤٦٤
استثمارات عقارية	(٢٤)	٢٤٦,٩٦٨,٦١٣	٢٥٠,٨٦٠,٠٠٤	٢٥٤,٣٦٤,٩٢٩
استثمارات في شركات زميله	(٢٥)	٢٩,٢٢٠,٦٤٩	٢٨,٢٥٠,٧٠٦	٣٨,١٤٤,١٤٦
أصول مالية بالقيمة العادلة	(٢٦)	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠	٤١,١٩٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٢٧)	٢,٣٧٧,٨٠٥	١,٢٤٥,٣٨٧	٢,٢٢٩,٤٥٦
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٧٣,٢٣٤,١٣٦	٥٧٩,٦١٤,٦٧٧	٥٩٥,٥٤١,٩٩٥
مجموع الأصول		٦٥٤,١٢٨,٩٢٥	٦٦٥,٤٢٣,٩٨٠	٦٧٨,٠٣٨,٤٨٢
الخصوم وحقوق المساهمين				
الخصوم المتداولة				
ذمم دائنة تجارية	(٢٨)	٤,٣٠١,٤٢٦	٣,١٧٧,٣٧٥	٨,٤٦٨,٨٠٤
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	(٢٩)	٧,٨٨٨,٥٧٣	٩,٩٨٤,٧١٤	١٤,٤١١,٧٩١
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	(٣٠)	٤,٤٢٨,٦٤١	٤,٤٢٨,٦٤١	٤,٤٢٨,٦٤١
توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين	(٣١)	٥,٧٢١,٩٥٠	٣٠,٨٤٠,٨٣٩	٥,١٥١,٢٢٨
مخصص الزكاة الشرعية	(٣٢)	١٢,٣٧٠,٦٧٨	١٢,٤٤٧,٠١٤	١٢,١٦٥,٣٨٣
مجموع الخصوم المتداولة		٣٤,٧١١,٢٦٨	٦٠,٨٧٨,٥٨٣	٤٤,٦٢٥,٨٤٧
الخصوم غير المتداولة				
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٣٣)	٨,٦٤٠,٩٩٩	٨,٧٤٠,٦٨٣	٧,٤٠٨,٨٠١
قروض طويلة الأجل	(٣٠)	٢٣,٣٩٦,٧٠٨	١٢,٨٢٨,٦٣٧	١٧,٢٥٧,٢٧٨
مجموع للخصوم غير المتداولة		٣٢,٠٣٧,٧٠٧	٢١,٥٦٩,٣٢٠	٢٤,٦٦٦,٠٧٩
مجموع الخصوم		٦٦,٧٤٨,٩٧٥	٨٢,٤٤٧,٩٠٣	٦٩,٢٩١,٩٢٦
حقوق المساهمين				
رأس المال	(٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	(٣٤)	٨٥,٣٠١,٢٨٦	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٨٤,٤٧٥,٠٥٩
خسائر إعادة تقييم أصول مالية	(٣٥)	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	(٧,١٤٩,١١٨)	(٢,١٨٧,٣٦٤)
أرباح مبقاة		٦,٩٦١,١٠٨	٥,٠٣٧,٦٢٨	٢٦,٤٥٨,٨٦١
صافي حقوق المساهمين - قائمة		٥٨٧,٣٧٩,٩٥٠	٥٨٢,٩٧٦,٠٧٧	٦٠٨,٧٤٦,٥٥٦
مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين - قائمة		٦٥٤,١٢٨,٩٢٥	٦٦٥,٤٢٣,٩٨٠	٦٧٨,٠٣٨,٤٨٢

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



خالد جواهر الجواهر
عضو مجلس الإدارة - المفوض

محمد عبدالله المنيع
عضو مجلس الإدارة والرئيس
التنفيذي

ياسر حمد محمد
المدير المالي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

بيان (ب)

بيان	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدل)
		ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات		٨٠,٢٤٢,٦٣١	٨٧,٣٦٢,٠٤٢
تكلفة الإيرادات		(٦١,٢٥٠,٣٨٩)	(٦٢,٨١٣,٩٦٨)
إجمالي الربح	(٣٦)	١٨,٩٩٢,٢٤٢	٢٤,٥٤٨,٠٧٤
مصاريف بيع وتوزيع	(٣٧)	(٥,٥٦٦,٤١٨)	(٥,٥٦٠,٠٨٢)
مصاريف إدارية وعمومية	(٣٨)	(٨,٥٩٥,٢٣٩)	(٨,٢٩٠,٥٨٧)
صافي الربح قبل الزكاة		٤,٨٣٠,٥٨٥	١٠,٦٩٧,٤٠٥
الزكاة الشرعية	(٣٩)	(١,٦٠٦,٣٠٩)	(١,٧٣٧,٠٦١)
صافي ربح السنة		٣,٢٢٤,٢٧٦	٨,٩٦٠,٣٤٤
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم بعد ذلك إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة :			
خسائر التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات		(٧٥٧,١٢٠)	(٤,٠٠٦,٣٠٩)
خسائر إكتوارية (إعادة قياس التزامات منافع الموظفين)		(٣٢٩,٩٥٧)	(٦٢,٧٦٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٢,١٣٧,١٩٩	٤,٨٩١,٢٧٥

ربحية السهم لـصافي ربح السنة

ربحية السهم الاساسية والمخفضة

٠.١٨ ٠.٠٦ (٤٠)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (٣١) إلى رقم (٤٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



خالد جوير الجوير

عضو مجلس الإدارة للمؤوض

محمد عبدالله المنيع

عضو مجلس الإدارة والرئيس

التنفيذي

ياسر حمد محمد

المدير المالي

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

بيان (ج)

الإجمالي	خصائر إصدار	خصائر غير محققة	أرصدة ترجحة	منح حكومية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٠,٧٨٦,٣٠٩	-	(١,٢٣٦,٣٩٨)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٢٧,٩٧٧,٣٤٠	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٠٣٩,٧٥٣)	(٢,١٨٧,٣٩٤)	١,٢٣٦,٣٩٨	١,٥٤٩,٦٩٢	(١١,١٢٠,٠٠٠)	(١,٥١٨,٤٧٩)	-	-
١,٠٨,٧٤٦,٥٥٦	(٢,١٨٧,٣٩٤)	-	-	-	٢٦,٤٥٨,٨٦١	٨٤,٤٧٥,٠٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٨٩١,٢٧٥	-	-	-	-	٤,٨٩١,٢٧٥	-	-
(٤,٩٦١,٧٥٤)	(٤,٩٦١,٧٥٤)	-	-	-	(١١٢,٥٠٨)	٦١٢,٥٠٨	-
(٢٥,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢٥,٧٠٠,٠٠٠)	-	-
٥٨٢,٩٧٣,٠٧٧	(٧,١٤٩,١١٨)	-	-	-	٥٠,٣٧,٦٢٨	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٩٨,٧٥٥,٥٢٩	-	(٣,٦٩٢,٢٥٦)	(١,٥٤٩,٦٩٢)	١١,١٢٠,٠٠٠	٧,٧٨٩,٩١٠	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٣٧٩,٤٥٢)	(٧,١٤٩,١١٨)	٣,٦٩٢,٢٥٦	١,٥٤٩,٦٩٢	(١١,١٢٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٢,٣٨٢)	-	-
٥٨٣,٩٧٣,٠٧٧	(٧,١٤٩,١١٨)	-	-	-	٥,٠٣٧,٥٢٨	٨٥,٠٨٧,٥٦٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٣٢,١٩٩	-	-	-	-	٢,١٣٢,١٩٩	-	-
٢,٢٦٦,٦٧٤	٢,٢٦٦,٦٧٤	-	-	-	-	-	-
٥٨٧,٣٧٩,٩٥٠	(٤,٨٨٢,٤٤٤)	-	-	-	٢١٣,٧١٩	٨٥,٣٠١,٣٨٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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



٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقاً

تعديلات تبين المعايير الدولية للمرة الأولى

الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م

إجمالي الدخل الشامل للفترة

مكاسب تقييم أصول مالية

المحول إلى الاحتياطي النظامي

صافي حقوق المساهمين كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً

تعديلات تبين المعايير الدولية للمرة الأولى

الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦م

إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل

خصائر تقييم استثمارات

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (المعدل)

خلال جوارح الجوارح
 عضو مجلس الإدارة المؤقت
 ASERAG-BALAJCH
 ٤٢٧١٥٥٥٨

ممد عوداه المنيع
 عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

ياسر حمد محمد
 المدير المالي

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

" شركة مساهمة سعودية "

جازان * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

بيان (د)

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدل)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح السنة	٣,٢٢٤,٢٧٦	٨,٩٦٠,٣٤٤
التعديلات للبنود غير النقدية		
استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	١٠,٥٥٩,٩٤٢	١٠,٠٧٤,٧٠٤
استهلاك وانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية	٦,٥٤٦,٦٢١	٦,٢١٧,٩٩٣
انخفاض في الأدوات المالية	١,١٧٣,٠٦٨	١٠,٠٢٦,٤١٠
الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	-	(٢٣,١١١)
خصم من قرض صندوق التنمية الزراعية	(٩٦٦,٢٧٥)	(٩٦٦,٢٧٥)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١,٨٠٦,٩٠٩	١,٦٤٦,١٦٢
مخصص الزكاة	١,٦٠٦,٣٠٩	١,٦٠٨,٥٠٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٦١٩,٥١٣	١,٦٧٩,٢٨٢
تعديلات رأس المال العامل		
الذمم المدينة التجارية	(٤,١١٨,٤٧٥)	(٨,٤٨٣,٣٢٦)
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	(١,٦٤٤,٩٧٣)	(٤,٢٨٥,٧٨٤)
المخزون	(٢,٢١٩,١٠٢)	١,٤٢٣,٦٧٧
مستحق من اطراف ذات علاقة	(٩١٠,٢٠٨)	-
الذمم الدائنة التجارية	١,١٢٤,٠٥١	(٥,٢٩١,٤٢٩)
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	(٢,٠٩٦,١٤١)	(٤,٤٢٧,٠٧٧)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٢,٠٤٩,١٥٤)	(٢٦١,٥٠٠)
الزكاة المسددة	(١,٦٨٢,٦٤٥)	(١,٣٢٦,٨٧٤)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١١,٩٧٣,٧١٦	١٦,٥٧١,٧٠١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	-	١٤٦,٦٢٣
شراء الممتلكات والآلات والمعدات	(٥,٩٦٨,٤٣١)	(٨,٦٥٣,٣٣٢)
شراء العقارات الاستثمارية	(٢,٦٥٥,٢٣١)	(٤,٥٠٧,٨٩١)
التغيرات في الشركات زميلة	١,٢٩٦,٧٣٢	٣,٣٠٩,٠٥٠
مشاريع تحت التنفيذ	(١,١٣٢,٤١٨)	٩٨٤,٠٧٠
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع	(٧٥٧,١٢٠)	(٢,٣٨٣,٦٧٣)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٩,٢١٦,٤٦٨)	(١١,١٠٥,١٥٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
القروض المستلمة	١٤,٩٩٦,٧١٢	-
المسد من القروض	(٣,٤٦٢,٣٦٦)	(٣,٤٦٢,٣٦٦)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٢٥,١١٨,٨٨٩)	(١٠,٣٨٩)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(١٣,٥٨٤,٥٤٣)	(٣,٤٧٢,٧٥٥)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد	(١٠,٨٢٧,٢٩٥)	١,٩٩٣,٧٩٣
النقد والنقد المماثل في بداية السنة	١٣,٨٥٧,٠٣٣	١١,٨٦٣,٢٤٠
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة	٣,٠٢٩,٧٣٨	١٣,٨٥٧,٠٣٣



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

خلال جوهر الجوهر

عضو مجلس الإدارة المفوض

A.SERAG-BALANCE:1371008_18

محمد عبدالله المنيع

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

ياسر حمد محمد

المدير المالي

إيضاحات القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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 ١٣٨٥/٣/٢٢هـ ، 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:

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 الزراعية (جازادكو)	٤٠٣٠١٣٢٣٦٥	جدة
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠٠١٦١٧٠	جازان
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو)	٥٩٠٠٠١٦١٦٨	جازان
فرع شركة جازان للتنمية (جازادكو) لتحضير وتجميد وتعبئة الربيان	٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠	صامطه

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

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

(٧) النشاط : يتمثل الغرض من الشركة وأنشطتها في التالي :-

- امتلاك واستصلاح الأراضي الزراعية بغرض استغلالها في إقامة المشاريع الزراعية ومزاولة حفر الآبار.
- إقامة المشاريع الزراعية بشقيها النباتي والحيواني.
- تربية وتسمين الأغنام والعجول وإنتاج الدجاج اللحم والبيض وإنشاء المزارع السمكية ومزاولة صيد الأسماك.
- إنشاء المشاتل الزراعية وإنتاج شتلات الفاكهة والأشجار الحرجية والزينة والعطرية والطبية.

- ٥) تصنيع المنتجات الزراعية والحيوانية والنباتية والسلمكية ومشتقاتها.
- ٦) الحصول على الوكالات التجارية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآليات والمستلزمات الزراعية.
- ٧) العمل في مجال التسويق الزراعي للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسلمكية 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) الإمتياز 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 الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة - إن وجدت .

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

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 قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً : أهم الأسس والسياسات المحاسبية :

(١١) تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير

والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

وبناء على ذلك فقد قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ " تطبيق المعايير

الدولية للتقرير المالي لأول مرة " ومما كان له الأثر بالتعديل على القوائم المالية الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦م

والقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ويظهر أثر تطبيق المعايير الدولية على القوائم المالية بالإيضاح رقم

(١٦).

(١٢) تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما عدا 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 .

(١٣) تُعد القوائم المالية المرفقة على أساس مفهوم استمرارية النشاط .

(١٤) تمثل للقوائم المالية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية والتراخيص الصناعية المشار إليها في

فقرة معلومات عن الشركة .

(١٥) فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة كالتالي :

١٥/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. و تظهر 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. و تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى بقائمة الدخل عند

تكبدها باعتبارها مصاريف فترة.

وتدرج الممتلكات التي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة 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 للإستخدام 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.

١٥/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.

١٥/ج- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

١٥/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، 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 لتتماشى السياسات المحاسبية مع سياسات الشركة.

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

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

١٥/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.

١٥/و- المخزون

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

١٥/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.

١٥/ح- الذمم التجارية

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

١٥/ط- الأدوات المالية

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

١٥/ط/١- الأصول المالية

التصنيف والاعتراف الأولي

تصنف الشركة أصولها المالية في فئات القياس التالية:

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

يعتمد التصنيف على نموذج عمل المنشأة في إدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة، يسجل الربح والخسارة إما في قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين، سوف يعتمد ذلك على نموذج الأعمال الذي يتم الاستثمار في إطاره. أما الاستثمار في أدوات حقوق الملكية، فإنه يتوقف على ما إذا كانت الشركة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي لحساب أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعيد الشركة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة هذه الأصول. عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول المالية، وذلك في حال كانت الأصول المالية غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم تسجيل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بقائمة الدخل.

القياس اللاحق:

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة في وقت لاحق بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تكون إدارة الشركة قد اختارت عرض ربح أو خسارة القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلن تستم 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 صنفها 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 إنخفاض قيمته. يتم تضمين إيرادات الفوائد من الأصول المالية هذه في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات أصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تؤخذ الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بربح أو خسارة إنخفاض 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.