

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ:

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

أساس الرأي المتحفظ:

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

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة:

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

إن الأمور الرئيسية للمراجعة موضحة أدناه :

أمر مراجعة رئيسي

تقييم العقارات الاستثمارية

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

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

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

أمر مراجعة رئيسي

تحقق الإيراد

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

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالإجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

أمور أخرى:

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

لفت انتباه :

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

المعلومات الأخرى:

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو)

(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)

(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

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

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

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

التاريخ : ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٢ م

عن شركة

أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣ هـ

